Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1968-1969

12 MAART 1969

WETSONTWERP

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIEN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER **BAESKENS.**

INHOUDSTAFEL.

	Blz.
A. — Algemene bespreking	3
1. Uiteenzetting van de Minister van Financiën	4
2. Uiteenzetting van de Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken	17
3. Uiteenzetting van de Minister van Middenstand	23

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Dequae.

A. — Leden : de heren Baeskens, Chabert, Dequae, Meyers, Michel, Persoons, Posson, Vandamme. — de heren Boeykens, Brouhon, Claes (Willy), Deruelles (Henri), Detiège, Mottard, Simonet. — de heren Ciselet, De Clercq, Defraigne, Delruelle (Gérard), Gendebien. — de heren Olaerts, Van der Elst. — de heer Defosset.

B. — Plaatsvervangers : *de heren De Gryse, Goeman, Peeters, Urbain. — de heren Boutet, Hurez, Lamers, Van Daele. — de heren Hubaux, Pede, Van Lidth de Jeude. — de heer Goemans. — de heer Moreau.*

Zie :

88 (B. Z. 1968) :

— N° 1 : Wetsontwerp.
— N°s 2 tot 14 : Amendementen.

Chambre des Représentants

SESSION 1968-1969

12 MARS 1969

PROJET DE LOI

créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES (1)

PAR M. **BAESKENS.**

SOMMAIRE.

	Pages
A. — Discussion générale	3
1. Exposé du Ministre des Finances	4
2. Exposé du Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques	17
3. Exposé du Ministre des Classes moyennes	23

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Dequae.

A. — Membres : MM. Baeskens, Chabert, Dequae, Meyers, Michel, Persoons, Posson, Vandamme. — MM. Boeykens, Brouhon, Claes (Willy), Deruelles (Henri), Detiège, Mottard, Simonet. — MM. Ciselet, De Clercq, Defraigne, Delruelle (Gérard), Gendebien. — MM. Olaerts, Van der Elst. — M. Defosset.

B. — Suppléants : *MM. De Gryse, Goeman, Peeters, Urbain. — MM. Boutet, Hurez, Lamers, Van Daele. — MM. Hubaux, Pede, Van Lidth de Jeude. — M. Goemans. — M. Moreau.*

Voir :

88 (S. E. 1968) :

— N° 1 : Projet de loi.
— N°s 2 à 14 : Amendements.

Blz.

4. Bespreking :

a) Inleidende beschouwingen ... 23

b) Tarieven en klassificering der produkten en der diensten ... 25

c) Voorraden en investeringen ... 28

d) Toepassingstechniek ... 28

e) Het prijzenprobleem ... 29

5. Bijzondere problemen :

a) Invloed van de B. T. W. op de consumptieprijzen van enkele produkten en diensten ... 33

b) Opdracht van bevoegdheden ... 34

c) Parlementaire procedure ... 45

d) Aantal tarieven ... 45

e) Lijsten van produkten en diensten ... 47

f) Belastingontduiking ... 47

g) Becijferingen i.v.m. de tarieven en de opbrengsten ... 48

h) Verhouding tussen directe en indirecte belastingen ... 51

i) Varia ... 51

B. — Bespreking van de artikelen ... 60

Tekst aangenomen door de Commissie ... 177

Bijlagen : Zie stuk nr 88/15-(Bijlagen)

Pages

4. Examen :

a) Considérations préliminaires ... 23

b) Tarifs et classification des produits et des services ... 25

c) Stocks et investissements ... 28

d) Technique d'application ... 28

e) Le problème des prix ... 29

5. Problèmes particuliers :

a) Incidence de la T. V. A. sur les prix aux consommateurs de quelques produits et services pilotes ... 33

b) Délégation de pouvoirs ... 34

c) Procédure parlementaire ... 45

d) Nombre de taux ... 45

e) Listes de produits et de services ... 47

f) Fraude ... 47

g) Calculs des tarifs et des recettes ... 48

h) Rapport entre impôts directs et impôts indirects ... 51

i) Divers ... 51

B. — Discussion des articles ... 60

Texte adopté par la Commission ... 177

Annexes : Voir document nº 88/15-(Annexes)

DAMES EN HEREN,

Aan de bespreking van het wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, werden 26 vergaderingen gewijd.

Dit verslag, waarin gepoogd wordt zo getrouw en objectief mogelijk de bespreking van dit uiteraard zeer technisch ontwerp weer te geven, is in twee rubrieken onderverdeeld :

A. De algemene bespreking;

B. De artikelsgewijze bespreking.

Naast de tekst aangenomen door de Commissie, bevat dit verslag ook een aantal bijlagen. Hierin zijn opgenomen :

— een tabel die een overzicht geeft van de belangrijkste wijzigingen die aan het oorspronkelijk wetsontwerp werden gebracht (Bijlage I);

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a consacré 26 réunions à l'examen du projet de loi créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Le présent rapport, dans lequel nous nous efforçons de reproduire aussi fidèlement et objectivement que possible la discussion de ce projet particulièrement technique, est divisé en deux parties :

A. La discussion générale;

B. La discussion des articles.

En plus du texte adopté par la Commission, le rapport comporte aussi un certain nombre d'annexes. Celles-ci contiennent :

— un tableau donnant un relevé des modifications les plus importantes qui ont été apportées au projet de loi initial (Annexe I);

— een concordantietabel van het bij de Kamers ingediende wetsontwerp en het voorontwerp dat aan de Raad van State werd voorgelegd (Bijlage II);
— de lijsten die aan de hand van het oorspronkelijk ontwerp door de administratie werden opgesteld in verband met de indeling van de goederen en diensten onder de verschillende tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde (Bijlage III);
— het advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven (Bijlage IV);
— de adviezen van de Hoge Raad van de Middenstand (Bijlage V);
— de tekst van het zogeheten verslag Frank (Bijlage VI).

A. — ALGEMENE BESPREKING.

Dit ontwerp is van zeer groot belang, niet alleen op het stuk van belastingen maar eveneens en vooral op economisch en sociaal vlak.

Het strekt ertoe de overdrachttaks en aanverwante belastingen te vervangen door een volkomen nieuw stelsel waarvan de structuur en het merendeel van de toepassingsmodaliteiten vanaf 1 januari 1970 gemeenschappelijk zullen zijn in al de landen van de Gemeenschappelijke Markt.

Derhalve lijkt dit een belangrijke stap te zijn bij de economische integratie van het Europa der Zes.

Bij de aanvang van de bespreking, lichtte de Minister van Financiën de veelvuldige aspecten van de hervorming toe.

In zijn inleidende uiteenzetting op 5 november 1968, vestigde hij speciaal de aandacht op de hierna volgende punten :

1° de nadelen van het huidige stelsel van de overdrachttaks;
2° de keuze van een gemeenschappelijk stelsel van B. T. W. en de redenen van deze keuze;
3° de voordelen die voor België verbonden zijn aan het invoeren van de B. T. W.;
4° de structuur van het gemeenschappelijk B. T. W.-stelsel en de opties die door de E. E. G. aan de Lid-Staten worden gelaten;
5° de opties die door de Regering zijn genomen in het voorgelegde stelsel;
6° het probleem van de tarieven en de classificatie van de goederen en de diensten onder die tarieven;
7° de overgangsbepalingen.

Benevens deze punten handelde de Minister eveneens over de economische en sociale terugslag van de invoering van de B. T. W. en meer in het biezonder :

8° over de opbrengst van de nieuwe belasting en over de berekeningsmethode die werd gevolgd voor de raming van die opbrengst;
9° over het effect van de B. T. W. op het algemene prijspeil en op de prijsstructuur;
10° over de invloed van de B. T. W. op de kosten van levensonderhoud en op het gezinsbudget.

Voorts verstrekte hij de Commissie inlichtingen omtrent de wijze waarop hij de administratieve problemen denkt op te lossen die gesteld worden door de overgang van de overdrachttaks naar de B. T. W. (11°).

Ten slotte deelde hij de plannen mede die de Regering heeft t.a.v. de voorlichting, die zo uitgebreid mogelijk zal zijn (12°).

Voorts heeft de Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken op 19 november 1968, een uiteenzetting gehouden over het prijzenprobleem en de economische weerslag van de invoering van de B. T. W.

Ook de Minister van Middenstand heeft de Commissie nog bijkomende inlichtingen verstrekt.

— un tableau de concordance du projet de loi déposé au Parlement et de l'avant-projet qui avait été soumis au Conseil d'Etat (Annexe II);
— les listes établies par l'Administration, d'après les données du projet initial, concernant la classification des biens et services sous les différents taux de la taxe sur la valeur ajoutée (Annexe III);
— l'avis du Conseil central de l'Economie (Annexe IV);
— les avis du Conseil supérieur des Classes Moyennes (Annexe V);
— le texte du rapport dit « rapport Frank » (Annexe VI);

A. — DISCUSSION GENERALE.

Le présent projet de loi a une importance considérable, non seulement sur le plan fiscal mais aussi et surtout sur le plan économique et social.

Il tend à substituer à la taxe de transmission et aux impôts qui s'y apparentent un système tout à fait nouveau, dont la structure et la plupart des modalités d'application seront communes à tous les pays du Marché commun à partir du 1er janvier 1970.

De la sorte, il apparaît comme étant une étape importante dans l'intégration économique de l'Europe des Six.

Ouvrant la discussion, le Ministre des Finances a exposé les multiples aspects de la réforme.

Dans son exposé introductif du 5 novembre 1968, il a spécialement attiré l'attention sur les points suivants :

1° les inconvénients du régime actuel de la taxe de transmission;
2° le choix d'un système commun de T. V. A. et les raisons de ce choix;
3° les avantages qui doivent résulter pour la Belgique de l'instauration de la T. V. A.;
4° la structure du système commun de T. V. A. et les options laissées aux Etats membres par la C. E. E.;

5° les options prises par le Gouvernement dans le système proposé;
6° le problème des taux et de la classification des marchandises et des services sous chacun des taux;
7° les dispositions transitoires.

Outre ces points, le Ministre a également traité des répercussions économiques et sociales de l'instauration de la T. V. A. et plus spécialement :

8° du rendement de l'impôt nouveau et de la méthode de calcul qui a été suivie pour estimer ce rendement;

9° de l'incidence de la T. V. A. sur le niveau général des prix ainsi que sur la structure des prix;
10° des effets de la T. V. A. sur le coût de la vie et le budget des ménages.

Ensuite, il a fourni à la Commission des précisions sur la manière dont il compte résoudre les problèmes administratifs que pose le passage de la taxe de transmission à la T. V. A. (11°).

Enfin, il a révélé les plans du Gouvernement quant à l'information, laquelle sera aussi large que possible (12°).

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques a fait également, le 18 novembre 1968, un exposé sur le problème des prix et l'incidence économique de l'instauration de la T. V. A.

Par ailleurs, le Ministre des Classes moyennes a fourni à la Commission d'autres informations complémentaires.

1) Inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën.

1° De nadelen van het huidige stelsel van overdrachttaks.

De nadelen van de overdrachttaks houden sinds lang de aandacht gaande.

Iedereen weet dat die taks en de daarmee gelijkgestelde belastingen cumulatief geheven worden bij elke levering van goederen en diensten.

De economische gevolgen van deze cumulatieve heffing bleven aanvankelijk op de achtergrond, omdat de industriële ontwikkeling en het internationaal goederen- en dienstenverkeer, vergeleken met de huidige situatie, van vrij beperkte betekenis waren en omdat de belasting overigens tegen een bescheiden tarief geheven werd.

Naarmate echter aan de Staat een grotere sociale en economische rol werd toebedeeld, gingen de tarieven van de overdrachttaks de hoogte in, en werd het weldra duidelijk dat de cumulatieve heffing arbitrair en blindelings aanzette tot bedrijfsintegraties die technologisch noch bedrijfseconomisch konden worden verantwoord.

Om dat bezwaar te verhelpen werden voor een groot aantal produkten forfaitaire overdrachttaksen ingevoerd die slechts éénmaal in een bepaalde fase van de produktie of de distributie verschuldigd zijn.

Doch ook dat middel heeft niet kunnen verhinderen dat de overdrachttaks de geïntegreerde bedrijven blijft bevoordelen en aldus de concurrentieverhoudingen scheeftrekt. De grootte van de belastingdruk blijft immers afhankelijk van de lengte van de produktie- en distributieketen, de specialisatie van de ondernemingen voor toelevering en loonwerk wordt aanzienlijk gehinderd, en in niet-geïntegreerde bedrijven worden de investeringsgoederen in feite tweemaal belast.

Kortom, het huidige stelsel van overdrachttaks remt de produktiviteit van de kleine en middelgrote ondernemingen en belet een normale ontwikkeling van de economische structuren.

Bij het internationaal verkeer geldt als regel dat de omzetbelasting ten goede komt aan het land waar de goederen en diensten worden verbruikt. Een behoorlijke toepassing van die regel veronderstelt echter dat goederen en diensten in het internationaal verkeer het land van herkomst belastingvrij verlaten en in het land waar ze worden verbruikt, dezelfde belastingdruk ondergaan als de aldaar vervaardigde soortgelijke goederen.

In een stelsel van omzetbelasting met cumulatieve heffing, is het evenwel niet mogelijk met zekerheid te bepalen hoeveel belasting een in België vervaardigd produkt ondergaat. De compensatiebelastingen bij invoer en de belastingontheffingen bij uitvoer dienden dan ook te worden vastgesteld naar gemiddelden, die uiteraard onvoldoende nauwkeurig zijn om ten opzichte van de internationale concurrentieverhoudingen neutraal te blijven.

Voorts is niet voor alle goederen voorzien in compensatiebelasting bij invoer en belastingontheffing bij uitvoer. In tal van gevallen blijven uitgevoerde produkten dan ook bezwaard met de overdrachttaks die op de grondstoffen drukt in de fasen welke de levering aan de exporteur voorafgaan. Even dikwijls komt het voor dat binnenlandse produkten door de heffing van de belasting in de onderscheidene produktiefasen toch nog zwaarder belast zijn dan gelijksoortige ingevoerde goederen.

In het internationale handelsverkeer, en meer bepaald in de verhoudingen tussen de Lid-Staten van de E. E. G., veroorzaken de cumulatieve cascadestelsels dus verstoringen in de concurrentieverhoudingen, die niet kunnen worden opgeheven zolang die stelsels blijven voortbestaan.

1) Exposé introductif du Ministre des Finances.

1° Les inconvénients du régime actuel de la taxe de transmission.

Les inconvénients de la taxe de transmission se sont manifestés depuis longtemps.

Nul n'ignore que cette taxe et les impôts qui y sont assimilés sont perçus cumulativement lors de chaque livraison de biens et de services.

A l'origine, les conséquences économiques de cette perception cumulative restaient à l'arrière-plan parce que, d'une part, le développement économique et le trafic international des marchandises et des services n'avaient, comparés à la situation actuelle, qu'une portée très limitée et parce que, d'autre part, le taux de l'impôt était modeste.

Toutefois, au fur et à mesure que l'État se voyait confier un rôle social et économique plus important, les taux augmentaient, et bientôt il apparut clairement que la perception cumulative incitait arbitrairement et aveuglément à des intégrations d'entreprises qui ne pouvaient être justifiées technologiquement ni économiquement.

Pour remédier à cet inconvénient, on instaura des taxes forfaitaires qui ne sont dues qu'une seule fois à un stade déterminé de la production ou de la distribution.

Mais ce palliatif n'a pu éviter que la taxe de transmission continue de favoriser les entreprises intégrées et qu'elle fausse ainsi les conditions de concurrence. La charge de l'impôt dépend en effet toujours de la longueur du circuit de production et de distribution, la spécialisation des entreprises en sous-traitance et en travaux à façon est considérablement entravée, et dans les entreprises non-intégrées les biens d'investissement sont, en fait, taxés à deux reprises.

Bref, le système actuel de la taxe de transmission freine la productivité des entreprises moyennes et petites et empêche un développement normal des structures économiques.

Dans les échanges internationaux, la règle est que l'impôt sur le chiffre d'affaires revient au pays dans lequel les biens et les services sont utilisés. Une application adéquate de cette règle postule toutefois que les biens et services qui font l'objet d'échanges internationaux quittent le pays d'origine dégrevés de toute taxe et qu'ils supportent dans le pays où ils sont utilisés une charge égale à celle qui frappe les marchandises indigènes similaires.

Dans un système d'impôt sur le chiffre d'affaires à perception cumulative, il n'est toutefois pas possible de déterminer avec certitude le montant de l'impôt qui frappe un produit fabriqué en Belgique. Les taxes compensatoires à l'importation et les ristournes à l'exportation ont dès lors dû être fixées d'après des moyennes qui, de par leur essence, sont insuffisamment précises pour être neutres vis-à-vis de la concurrence étrangère.

En outre, une taxe compensatoire à l'importation et une ristourne à l'exportation n'ont pas été prévues pour toutes les marchandises. Dans de nombreux cas, des produits exportés sont encore grevés de la taxe de transmission qui frappe les matières premières aux stades qui précèdent la livraison à l'exportateur. De même, il arrive encore souvent que des produits indigènes sont imposés plus lourdement que des produits similaires importés, parce qu'ils ont subi l'impôt aux divers stades de leur production.

Dans les échanges internationaux et en particulier dans les rapports entre les Etats membres de la C. E. E., les systèmes de taxe cumulative à cascade provoquent donc des distorsions concurrentielles qui ne peuvent être éliminées aussi longtemps que ces systèmes subsistent.

Daaruit is ten slotte in de Commissie van de Europese Gemeenschappen het besef gegroeid dat de omzetbelasting nationaal en intracommunautair slechts neutraal kan werken indien ze geheven wordt volgens een stelsel waarin de belastingdruk niet afhangt van het aantal overdrachten van goederen en diensten en waarin het mogelijk is de compensatiebelasting bij invoer en de belastingontheffing bij invoer volkomen nauwkeurig te bepalen.

2° De keuze van een B. T. W.-stelsel en de redenen daarvan.

Op 11 april 1967 heeft de Raad van de Europese Gemeenschappen dan ook twee richtlijnen goedgekeurd :

— de eerste om aan iedere Lid-Staat voor te schrijven zijn stelsel van omzetbelasting uiterlijk op 1 januari 1970 te vervangen door een gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;

— de tweede om de structuur en de wijze van toepassing van dat gemeenschappelijk stelsel vast te leggen.

Zoals men weet heeft de heer Henrion, voormalig Minister van Financiën, in belangrijke mate bijgedragen tot een beslissing, welke niet alleen voor de Europese integratie, maar ook voor de ontwikkeling van onze nationale economie van uitzonderlijke betekenis is.

Waarin bestaat eigenlijk een stelsel van belasting over de toegevoegde waarde ?

De belasting over de toegevoegde waarde wordt bij elke levering van goederen of diensten naar een bepaald tarief berekend over de prijs van het goed of van de dienst, maar zij is aan de Staat slechts verschuldigd onder aftrek van de zogenaamde « voorbelasting », dat wil zeggen de belasting die de ondernemer aan zijn leveranciers betaald heeft voor de verkrijging van de goederen of diensten of van de bestanddelen ervan. De belasting over de toegevoegde waarde bezwaart uiteindelijk alleen en slechts éénmaal de door de eindconsument betaalde prijs. Zij is strikt evenredig aan deze prijs, ongeacht de lengte van de produktie- en distributieketen van de goederen en diensten.

Het blijkt dus dat de B. T. W. een algemene en éénmalige verbruiksbelasting is, waarvan de betaling gespreid wordt over al de fasen van de produktie en de distributie van de goederen en diensten, tot bij de levering aan de eindconsument.

De keuze van een B. T. W.-stelsel boven een stelsel van eenmalige belasting waarin de heffing plaatsheeft in één enkele fase van de produktie- en distributieketen, steunt hoofdzakelijk op vier gronden :

1. — Het bedrag dat de belastingplichtige moet betalen in een andere eenmalige belasting dan de belasting over de toegevoegde waarde ligt vrij hoog, aangezien het niet wordt gespreid over gans de economische kringloop, doch in eenmaal wordt geheven. De aansproring tot fraude is dan ook sterker en de risico's voor de Schatkist zijn aanzienlijker.

2. — In een ander stelsel van éénmalige belasting is de eisbaarheid van de belasting afhankelijk van de hoedanigheid van de klant. Daardoor zijn de belastingplichtige en de werkingssfeer van de belasting veel moeilijker te omschrijven.

3. — In een B. T. W.-stelsel kan de cumulatie van belasting gemakkelijker worden voorkomen dan in de andere stelsels van eenmalige belasting. Zo is bijvoorbeeld de volledige ontheffing van belasting voor bedrijfsmiddelen moeilijker te realiseren in een ander stelsel van eenmalige belasting dan in het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde.

La Commission des Communautés européennes a conclu de tout cela que l'impôt sur le chiffre d'affaires ne peut être neutre, tant sur le plan national que sur le plan communautaire, que s'il est perçu selon un système dans lequel la charge fiscale ne varie pas en fonction du nombre de transmissions des biens et des services et qui permet de calculer exactement la taxe compensatoire à l'importation et le dégrèvement à l'exportation.

2° Le choix d'un système de T. V. A. et les raisons de ce choix.

Le 11 avril 1967, le Conseil des Communautés européennes a dès lors adopté deux directives :

— la première prescrit à chaque Etat membre de remplacer, avant le 1er janvier 1970, son système d'impôt sur le chiffre d'affaires par un système commun de taxe sur la valeur ajoutée;

— la seconde précise la structure et le mode d'application de ce système commun.

On sait que le Ministre des Finances du gouvernement précédent, M. Henrion, a contribué dans une mesure importante à une décision qui revêt une signification exceptionnelle, non seulement pour l'intégration européenne mais encore pour le développement de notre économie nationale.

En quoi consiste exactement un système de taxe sur la valeur ajoutée ?

A chaque transaction, la taxe sur la valeur ajoutée calculée sur le prix du bien ou du service au taux applicable à ce bien ou à ce service est due, déduction faite du montant de la taxe acquittée par l'entrepreneur à ses fournisseurs de biens ou de services ou de leurs éléments constitutifs. En définitive, la taxe sur la valeur ajoutée grève uniquement et une seule fois le prix payé par le consommateur final. Elle est strictement proportionnelle à ce prix, quelle que soit la longueur du circuit de production et de commercialisation des biens et des services.

La T. V. A. est donc un impôt général et unique de consommation dont le paiement est fractionné entre les stades successifs de la production et de la commercialisation des marchandises et des services, jusqu'à la livraison au consommateur final.

Les quatre raisons qui ont justifié le choix de la taxe sur la valeur ajoutée de préférence à tout système de taxe unique dans lequel l'impôt se perçoit en un seul point du circuit industriel et commercial sont :

1. — L'impôt à verser par chaque redevable est très élevé dans le cas d'une taxe unique autre que la taxe sur la valeur ajoutée, puisque l'impôt, au lieu d'être fractionné au long du circuit économique, est perçu en une seule fois. L'incitation à la fraude est dès lors plus grande et les risques pour le Trésor sont plus importants.

2. — Dans un autre système de taxe unique, l'exigibilité de l'impôt dépend de la qualité du client. De ce fait, il est plus difficile de définir l'assujetti et le champ d'application de la taxe.

3. — La taxe sur la valeur ajoutée permet plus facilement que les autres systèmes de taxe unique d'éviter les cumuls d'impôts. C'est ainsi que la détaxation complète des biens d'investissement est difficile à réaliser dans les systèmes de taxe unique autres que celui de la taxe sur la valeur ajoutée.

4. — Geen van de landen die met België in de E. E. G. verbonden zijn, heeft een andere eenmalige belasting voorgestaan dan de belasting over de toegevoegde waarde. Het economisch en sociaal Comité van de E. E. G. en het Europese Parlement hebben trouwens hun steun verleend aan het voorstel van de Commissie van de Europese Gemeenschappen tot invoering van een gemeenschappelijk B. T. W.-stelsel.

3° Welke voordelen zijn voor België aan de invoering van de B. T. W. verbonden?

De belasting over de toegevoegde waarde is voor de bloei van het bedrijfsleven van uitzonderlijke betekenis :

1. — In tegenstelling tot een cumulatieve omzetbelasting, maakt de B. T. W. door haar aftrekbaarheid geen deel meer uit van de kostprijzen in het bedrijfsleven. Zij verhoogt daardoor in gevoelige mate de financiële liquiditeiten van de ondernemer.

2. — Door haar neutraliteit plaatst zij alle ondernemingen op voet van volstrekte gelijkheid, ongeacht de vorm, de grootte of de vestigingsplaats van het bedrijf. Om die reden bevordert zij inzonderheid de concurrentiepositie en de expansiemogelijkheden van de kleine en middelgrote ondernemingen.

3. — De B. T. W. is een belangrijke stimulans voor de modernisering van het Belgisch bedrijfsleven, omdat de uitrustingsgoederen na een korte overgangsperiode volledig van omzetbelasting ontheven worden. Daaruit volgt dat het aantrekken van vreemde investeringen binnen afzienbare tijd zal bepaald worden, niet meer door de invloed van de omzetbelasting, maar uitsluitend door de andere ook thans geldende factoren, zoals de geografische ligging, de infrastructuur, de arbeidsmarkt, de nabijheid van een grondstoffenmarkt en dergelijke meer. Dat is voor de Belgische economie een belangrijke positieve factor, omdat de investeringen thans in België nog steeds zwaarder belast zijn dan zulks in onze buurlanden het geval is.

4. — Wegens de volledige belastingontheffing bij uitvoer wordt de concurrentiepositie van de Belgische ondernemingen op de buitenlandse markt aanzienlijk verbeterd. Diezelfde ondernemingen worden overigens op binnenlands vlak beter tegen vreemde concurrenten beschermd, omdat de invoer precies evenveel belasting ondergaat als de interne produktie.

Kortom, de belasting over de toegevoegde waarde heeft al de fundamentele eigenschappen die vereist zijn om de produktiviteit van de ondernemingen en de economische groei van meet af aan aanzienlijk te bevorderen.

4° Structuur van het gemeenschappelijk B. T. W.-stelsel en de voornaamste opties die door de E. E. G. zijn toegestaan.

Het gemeenschappelijk B. T. W.-stelsel berust op het beginsel dat op goederen en diensten een algemene verbruiksbelasting wordt geheven welke strikt evenredig is met de prijs van de goederen en diensten, ongeacht het aantal overdrachten die vóór de heffingsfase plaatsvonden in het produktie- en distributieproces.

De B. T. W., die wordt berekend over de prijs van het goed of van de dienst tegen het tarief dat voor dat goed of die dienst geldt, is bij iedere overdracht verschuldigd onder aftrek van het bedrag van de B. T. W. die rechtstreeks drukt op de diverse bestanddelen van die prijs.

Het gemeenschappelijk B. T. W.-stelsel wordt toegepast tot en met de kleinhandelsfase. Tot op het ogenblik de afschaffing van de belasting bij invoer en de ontheffing bij uitvoer in het handelsverkeer tussen de Lid-Staten van de E. E. G., d.i. tot op het tijdstip van de opheffing van de

4. — Aucun des pays partenaires de la Belgique dans la C. E. E. n'a préconisé une taxe unique autre que la taxe sur la valeur ajoutée. D'ailleurs, le Comité économique et social de la C. E. E. et le Parlement européen ont appuyé la proposition de la Commission des Communautés européennes d'instaurer un système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

3° Quels sont les avantages qui résulteront pour la Belgique de l'instauration de la T. V. A.?

La taxe sur la valeur ajoutée revêt une signification exceptionnelle pour la prospérité de notre économie :

1. — A l'inverse d'un impôt cumulatif sur le chiffre d'affaires, la T. V. A. ne constitue plus, puisqu'elle est déductible, un élément du prix de revient des entreprises. Elle accroît, de ce fait, de façon sensible, les liquidités financière de l'entrepreneur.

2. — Par sa neutralité, elle place sur un pied de stricte égalité toutes les entreprises, quels que soient la structure, l'importance ou le lieu où elles exercent leur activité. C'est pour cette raison qu'elle améliore notamment la position concurrentielle et les possibilités d'expansion des entreprises petites et moyennes.

3. — La T. V. A. est un stimulant important à la modernisation de l'économie belge car les biens d'investissement seront, après une brève période transitoire, complètement détaxés. Il s'ensuit que, dans un avenir assez proche, l'attrait pour les investisseurs étrangers ne sera plus déterminé par l'influence de l'impôt sur le chiffre d'affaires mais uniquement par d'autres facteurs qui entrent également en ligne de compte actuellement, tels que la situation géographique, l'infrastructure, le marché du travail, la proximité d'un marché de matières premières, etc. Cela constitue pour la Belgique un facteur positif important, car à l'heure actuelle les investissements sont encore taxés plus lourdement en Belgique que dans les pays voisins.

4. — La position concurrentielle des entreprises belges sur les marchés étrangers est considérablement renforcée en raison de la détaxation complète à l'exportation. Sur le plan national, ces mêmes entreprises sont par ailleurs mieux protégées contre la concurrence étrangère puisque l'importation supporte une charge fiscale aussi forte que celle qui frappe la production intérieure.

Bref, la taxe sur la valeur ajoutée possède toutes les caractéristiques fondamentales qui sont exigées pour améliorer dès le début la productivité des entreprises et la croissance économique.

4° Structure du système commun de la T. V. A. et options principales permises par la C. E. E.

Le principe du système commun de T. V. A. est d'appliquer aux biens et aux services un impôt général sur la consommation exactement proportionnel aux prix des biens et des services, quel que soit le nombre des transactions intervenues dans le processus de production et de distribution antérieur au stade d'imposition.

A chaque transaction, la T. V. A., calculée sur le prix du bien ou du service au taux applicable à ce bien ou à ce service, est exigible déduction faite du montant de la T. V. A. qui a grevé directement le coût des divers éléments constitutifs du prix.

Le système commun de T. V. A. est appliqué jusqu'au stade du commerce de détail inclus. Toutefois, jusqu'au moment de la suppression de la taxation à l'importation et de la détaxation à l'exportation pour les échanges entre les Etats membres de la C. E. E., c'est-à-dire jusqu'au moment

belastinggrenzen tussen die Staten, behouden deze laatste evenwel de bevoegdheid het stelsel slechts toe te passen tot en met de groothandelsfase en desgevallend in de kleinhandelsfase of in een voorgaande fase een aanvullende autonome belasting toe te passen.

De structuur en de wijze van toepassing van de B. T. W. zijn vastgelegd in het gemeenschappelijk stelsel, dat echter tot aan de opheffing van de belastinggrenzen aan de onderscheiden Staten een grote autonomie toekent op het stuk van de vaststelling der tarieven. Ieder verlaagd tarief is echter zodanig vastgesteld dat het bij toepassing van dat tarief verkregen B. T. W.-bedrag het normaliter mogelijk maakt de in de vorige fase geheven B. T. W. geheel af te trekken.

Iedere Staat kan de vrijstellingen welke hij noodzakelijk acht vaststellen en zelf het belastingstatuut kiezen waaraan de diensten waarvan de kosten geen invloed hebben op de goederenprijzen worden onderworpen.

Nog andere bevoegdheden zijn aan de Lid-Staten van de E. E. G. toegekend. Hierna worden de voornaamste ervan opgesomd :

1. — De Lid-Staten kunnen de B. T. W. toepassen op een kleiner gebied dan het nationale grondgebied, inzonderheid om traditionele regelingen in stand te houden, zoals die welke de entrepôts, de vrijhavens, e.d., betreffen.

2. — Zij kunnen eveneens personen die juridisch gezien wel zelfstandig, doch onderling economisch, financieel en organisatorisch verbonden zijn, niet als afzonderlijke belastingplichtigen aanmerken.

3. — Het is hun toegestaan, ter voorkoming van fraude en voor limitatief opgesomde goederen en diensten, te bepalen dat de belastinggrondslag niet lager mag zijn dan een in de nationale wetgeving bepaalde minimumgrondslag.

4. — Het staat hun vrij om bij invoer van goederen uit landen die geen deel uitmaken van de E. E. G., een belastinggrondslag toe te passen die zoveel mogelijk overeenkomt met die welke geldt voor in het binnenland verrichte leveringen.

5. — Zij kunnen een vrijstelling verlenen voor de diensten die op de invoer van goederen betrekking hebben.

6. — Zij kunnen ook, om conjuncturele redenen, de bedrijfsmiddelen geheel of gedeeltelijk van de aftrekregeling uitsluiten, of ook nog voor die goederen in plaats van de methode van onmiddellijke aftrek de methode van aftrek in jaarlijkse gedeelten toepassen (pro rata temporis-aftrek).

7. — Het is hun toegestaan op kleine ondernemingen voor welke de toepassing van de normale B. T. W.-regeling op moeilijkheden zou stuiten, die biezondere regeling toe te passen die het best aansluit bij de nationale behoeften en mogelijkheden.

8. — Zij zijn er niet toe verplicht de onroerende goederen aan de B. T. W. te onderwerpen.

9. — Zij hebben de keuze om al dan niet de leveringen vrij te stellen die worden gedaan in de fase die de uitvoer voorafgaat.

Tot aan het tijdstip waarop een richtlijn de tenuitvoerlegging zal vaststellen van een gemeenschappelijke wijze van toepassing van de B. T. W. op bewerkingen inzake landbouwprodukten, hebben de Lid-Staten de bevoegdheid op landbouwondernemers voor wie de toepassing van de normale B. T. W.-regeling op moeilijkheden zou stuiten, die biezondere regeling toe te passen die het best aansluit bij de nationale behoeften en mogelijkheden.

de la suppression des barrières fiscales entre ces Etats, ceux-ci gardent la faculté de n'appliquer la T. V. A. que jusqu'au stade du commerce de gros inclus et d'appliquer, le cas échéant, au stade du commerce de détail ou au stade antérieur, une taxe complémentaire autonome.

La structure et les modalités d'application de la T. V. A. sont fixées dans le système commun. Mais celui-ci laisse aux différent Etats jusqu'à la suppression des barrières fiscales, une large autonomie dans la fixation des taux. Cependant, chaque taux réduit est fixé de façon telle que le montant de la T. V. A. résultant de l'application de ce taux permette normalement de déduire la totalité de la T. V. A. appliquée aux stades antérieurs.

Chaque Etat peut établir les exemptions qu'il juge nécessaires et soumettre au statut fiscal qu'il estime opportun les prestations de services dont le coût n'influe pas sur les prix des marchandises.

D'autres facultés sont encore laissées aux Etats membres de la C. E. E. En voici les principales :

1. — Les Etats membres peuvent appliquer la T. V. A. sur un territoire plus restreint que le territoire national, notamment en vue de maintenir des régimes traditionnels, comme celui concernant les entrepôts, les ports francs, etc.

2. — Ils peuvent également ne pas considérer comme des assujettis distincts les personnes qui, bien qu'indépendantes du point de vue juridique, sont néanmoins organiquement liées entre elles par des rapports économiques, financiers et d'organisation.

3. — Il leur est permis de prévoir, à titre de mesure préventive de la fraude et pour des biens et des services limitativement désignés, que la base de perception de la taxe ne peut être inférieure à une base minimum fixée dans la législation nationale.

4. — Il leur est loisible d'appliquer aux importations de biens en provenance de pays ne faisant pas partie de la C. E. E., une base d'imposition qui correspond, dans toute la mesure du possible, à celle qui est fixée pour les livraisons effectuées à l'intérieur du pays.

5. — Ils peuvent exonérer les prestations de services se rapportant à des importations de biens.

6. — Ils peuvent encore exclure partiellement ou totalement du régime des déductions les biens d'investissement ou appliquer à ces biens, au lieu de la méthode des déductions immédiates, celle des fractions annuelles (déductions « prorata temporis ») lorsqu'il existe des raisons conjoncturelles justifiant ces mesures.

7. — Il leur est permis d'appliquer aux petites entreprises, pour lesquelles l'assujettissement au régime normal de la T. V. A. se heurterait à des difficultés, le régime particulier qui s'adapte le mieux aux exigences et possibilités nationales.

8. — Il ne sont pas tenus de soumettre les immeubles à la T. V. A.

9. — Il leur est loisible d'exonérer les livraisons effectuées au stade qui précède l'exportation.

Jusqu'au moment où une directive fixera les modalités communes d'application de la T. V. A. aux opérations portant sur les produits agricoles, les Etats ont la faculté d'appliquer aux exploitants agricoles, pour lesquels l'assujettissement au régime normal de la T. V. A. se heurterait à des difficultés, le régime particulier qui s'adapte le mieux aux exigences et possibilités nationales.

5° Opties gelicht door de Regering.

Het door het ontwerp voorgestelde stelsel is conform de gemeenschappelijke regeling die volgt uit de richtlijnen van de Raad van Ministers van de E. E. G. Er dient trouwens te worden opgemerkt dat de bevoegdheid van de Lid-Staten gebonden is ten aanzien van de inhoud van de richtlijnen die krachtens het Verdrag van Rome werden vastgesteld. De Belgische B.T.W. zal dus, zoals de gemeenschappelijke B. T. W., een algemene verbruiksbelasting zijn waarvan de belastbare materie wordt gevormd door de algemeenheid van de onder bezwarende titel geleverde goederen en verrichte diensten, en waarvan de betaling is gespreid over de opeenvolgende schakels in de keten van produktie en verhandeling der goederen tot aan de uitgekozen heffingsschakel, die de verkoop aan de eindconsument is wanneer de B. T. W. de kleinhandel omvat.

Door haar mechanisme zelf, voorkomt de B. T. W. iedere cumulatie van belasting, omdat ze de mogelijkheid biedt op de belasting die verschuldigd is voor verkochte goederen en verstrekte diensten de belastingen aan te rekenen die werden betaald voor de bestanddelen die tot de prijsvorming van die goederen en die diensten hebben bijgedragen.

Zoals in het gemeenschappelijk B. T. W.-stelsel, zal voor de bedrijfsmiddelen een onmiddellijke aftrek worden toegestaan, in die zin dat de belasting die drukt op de verkrijging van die goederen ook bij de verkrijging zal kunnen worden afgetrokken en niet slechts ieder jaar tot beloop van een gedeeltelijke delging.

De uitvoer zal geheel van belasting vrijgesteld worden. De uitvoerders zullen voorts gemachtigd kunnen worden de goederen die zij voor de uitvoer bestemmen met vrijstelling van belasting te kopen.

Het zwaarste probleem waarvoor de Regering zich geplaatst zag, is dit van de uitbreiding van de B. T. W. tot de gehele kleinhandel.

Men heeft zich afgevraagd of het om praktische en psychologische redenen niet geraden was de kleine detailhandel voorlopig buiten de B. T. W. te laten, zoals de richtlijnen van de E. E. G. dat trouwens toestaan. De kleine detaillisten blijken er niet op voorbereid te zijn de zelfs vereenvoudigde verplichtigen na te komen die de toepassing van de B. T. W. meebrengt, en, behoudens enkele uitzonderingen, zijn ze in het stelsel van de overdrachttaks nooit aan bindende fiscale verplichtigen onderworpen geweest. Desondanks heeft de Regering gemeend alle detaillisten van meet af aan in het B. T. W.-stelsel te moeten betrekken, omdat zulks de enige manier is om verstoringen in de concurrentie te voorkomen. De opneming van de kleinhandel in de B. T. W. maakt het voorts mogelijk een lager normaal tarief te bepalen en werkt ook de modernisering van de kleine distributieondernemingen in de hand door deze in staat te stellen de belasting die ze hebben betaald op hun investeringen af te trekken van de belasting die ze bij de verkoop verschuldigd zijn. De bedrijfsgroeperingen, de Hoge Raad voor de Middenstand en de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven hebben zich overigens in die zin uitgesproken.

In afwachting echter dat de kleine detaillisten in staat zullen zijn de verplichtingen na te komen die uit de onderwerping aan de belasting voortvloeien, leek het aangewezen de heffing van de belasting die de kleine detaillisten verschuldigd zijn voor de door hen gedane verkopen, over te dragen op de groothandelaar overeenkomstig een regeling die kan worden vergeleken met die van de inhouding aan de bron inzake inkomstenbelastingen. De Regering stelt derhalve voor een zogenaamde egalisatiebelasting in te voe-

5° Options prises par le Gouvernement.

Le système proposé par le projet est conforme au régime commun résultant des directives du Conseil des Ministres de la C. E. E. Il convient d'ailleurs de remarquer que la compétence des Etats membres est liée quant au contenu des directives prises en vertu du Traité de Rome. La T. V. A. belge sera donc comme la T. V. A. communautaire un impôt général de consommation dont la matière imposable est constituée par la généralité des biens et des services livrés à titre onéreux et dont le paiement est fractionné entre les stades successifs de la production et de la commercialisation des produits jusqu'au stade d'imposition choisi, qui est la vente au consommateur final lorsque la T. V. A. englobe le commerce de détail.

En raison de son mécanisme même, la T. V. A. évite tout cumul d'impôt puisqu'elle permet l'imputation sur la taxe due pour les biens vendus et les services fournis, des taxes qui ont été payées pour les éléments entrés dans la formation des prix de ces biens et de ces services.

Comme dans le système commun de T. V. A., la déduction sera immédiate pour les biens d'investissements, en ce sens que les taxes ayant grevé l'acquisition de ces biens pourront être déduites lors de l'acquisition et non pas chaque année à concurrence d'une fraction d'amortissement.

Les exportations seront entièrement exonérées de la taxe. D'autre part, les exportateurs pourront être autorisés à acheter en franchise de taxe les marchandises qu'ils destinent à l'exportation.

Le problème le plus important qui s'est posé au Gouvernement est celui de l'extension de la T. V. A. à l'ensemble du commerce de détail.

On s'est demandé s'il ne convenait pas, pour des raisons pratiques et psychologiques, de laisser provisoirement en dehors de la T. V. A. le petit commerce de détail, ainsi que l'autorisent du reste les directives de la C. E. E. Les petits détaillants ne paraissaient pas préparés à remplir les obligations même simplifiées que comporte l'application de la T. V. A. et ils n'ont jamais été soumis, sauf quelques exceptions, à des obligations fiscales dans le régime de la taxe de transmission. Le Gouvernement a néanmoins estimé qu'il y avait lieu d'inclure d'emblée tous les détaillants dans la T. V. A., étant donné que c'était la seule manière d'éviter des distorsions dans la concurrence. L'inclusion du commerce de détail dans la T. V. A. permet en outre de fixer un taux normal d'imposition plus bas et elle constitue aussi un stimulant à la modernisation des petites entreprises de distribution en leur donnant la possibilité de déduire des taxes dont elles sont redevables pour leurs ventes les taxes qu'elles ont payées sur leurs investissements. Les organisations professionnelles, le Conseil supérieur des Classes moyennes et le Conseil central de l'Economie s'étaient d'ailleurs prononcés en ce sens.

Mais on a considéré qu'il importait, en attendant que les petits détaillants soient à même d'accomplir les obligations qui découlent de l'assujettissement à la taxe, de reporter sur le grossiste, selon un procédé semblable à celui de la retenue à la source qui est appliquée pour les impôts sur les revenus, la perception de la taxe due par les petits détaillants pour les ventes qu'ils effectuent. Le Gouvernement propose en conséquence l'instauration d'une taxe dite d'égalisation, qui sera destinée à couvrir la

ren die de plaats inneemt van de B. T. W. die normaliter in de kleinhandelsfase zou moeten worden geheven. De egalisatiebelasting zal worden geheven op hetzelfde tijdstip en op dezelfde wijze als de B. T. W. die verschuldigd is voor de door de groothandelaars aan de kleine detaillisten gedane leveringen. Deze kunnen evenwel altijd opteren voor de belasting over de B. T. W.

Ofschoon de andere diensten dan die waarvan de prijs de kostprijs van de goederen beïnvloedt, krachtens de E. E. G.-richtlijnen niet verplicht aan de B. T. W. zijn onderworpen, is de Regering van mening dat ze in principe belast moeten worden aangezien de gehele kleinhandel in de B. T. W.-regeling is opgenomen. Waar biezondere redenen zulks rechtvaardigen, werd evenwel in verschillende uitzonderingen voorzien.

Uitzonderingen werden in de mate van het mogelijke geweerd omdat ze een verhoging van het normale belastingtarief tot gevolg hebben, de toepassing van het stelsel compliceren en oorzaak zijn van verstoringen in de concurrentie tussen vrijgestelde en niet vrijgestelde goederen en zelfs tussen vrijgestelde goederen onderling waarvan de oorsprong en de lengte van de fabricage- en distributieketen verschillen. Uitzonderingen zijn daarenboven nadelig voor fabrikanten en wederverkopers, wanneer het goed wordt uitgevoerd of opgenomen in een nieuwe produktiecyclus van aan belasting onderworpen goederen.

Om zoveel mogelijk de internationale bewegingen van goederen te bevoordelen en de Belgische havens op gelijke voet te stellen met de concurrerende buitenlandse havens, zijn in het ontwerp vrijstellingen opgenomen voor diensten die niet alleen op de uitvoer en de doorvoer, maar ook op de invoer betrekking hebben.

Ten aanzien van de kleine producenten, de ambachtslieden en de kleine dienstverrichters, stelt de Regering voor de administratie te machtigen biezondere methodes van berekening van de belasting in te voeren, inzonderheid forfaitaire grondslagen van aanslag vast te stellen na raadpleging van de betrokken bedrijfsgroeperingen. Die forfaits moeten echter derwijze zijn vastgesteld dat ze geen ongelijkheid scheppen tussen de begunstigde ondernemingen en de andere. Ze mogen dus niet tot belastingvermindering leiden.

De Commissie van de E. E. G. heeft een voorstel van richtlijnen voorgelegd met betrekking tot de toepassing van de B. T. W. in de landbouwsector. Dat voorstel behelst een forfaitaire regeling die de landbouwondernemers toelaat op hun belastingplichtige afnemer de verplichtingen over te dragen die het B. T. W.-stelsel hun oplegt, maar toch van die afnemer de forfaitaire teruggave te verkrijgen van de belasting die in de vorige fase is voldaan. De in het ontwerp opgenomen regeling is aan dat voorstel van richtlijn ontleend. Het bepaalt dat landbouwondernemers die belastingplichtige zijn, voor de leveringen van produkten van hun onderneming en voor de landbouwdiensten die ze verrichten, niet gehouden zijn tot de verplichtingen die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening aan de belastingplichtigen zijn opgelegd. Wanneer hun medecontractanten zelf belastingplichtige zijn, moeten ze aan de landbouwondernemers de belasting die ze hebben voldaan terugbetalen. Het bedrag van deze belasting zal forfaitair worden bepaald.

6° Tarieven van de B.T.W. en indeling van de goederen en de diensten.

Bij de vaststelling van de B. T. W.-tarieven moet uitgegaan worden van een drievoudige algemene bezorgdheid, met name :

— het handhaven van de opbrengst der nieuwe belasting op het peil van de ontvangsten die de met het zegel gelijkgestelde taksen verschaffen;

T. V. A. qui devrait normalement être appliquée au stade du détail. La taxe d'égalisation sera perçue au même moment et de la même façon que la T. V. A. due pour les livraisons faites par les grossistes aux petits détaillants. Toutefois, ceux-ci pourront toujours opter pour la T. V. A.

Bien que les services autres que ceux dont le coût influence le prix de revient des marchandises ne sont pas obligatoirement soumis à la T. V. A., en vertu des directives de la C. E. E., le Gouvernement a estimé qu'ils devaient en principe être imposés étant donné que tout le commerce de détail est compris dans le régime de la T. V. A. Diverses exceptions ont toutefois été prévues dans le cas où des raisons spéciales les justifiaient.

On a écarté autant que possible les exemptions parce qu'elles entraînent un relèvement du taux normal de l'impôt, compliquent l'application du système et provoquent des distorsions dans la concurrence entre les produits qui sont exonérés et ceux qui ne le sont pas et même entre les produits exonérés selon leur origine et la longueur de leur circuit de fabrication et de distribution. En outre, les exemptions sont nuisibles aux fabricants et aux revendeurs lorsque le produit est exporté ou qu'il entre dans un nouveau cycle de production de produits soumis à la taxe.

Mais pour favoriser autant que possible les mouvements internationaux de marchandises et mettre les ports belges sur le même pied que les ports étrangers concurrents, le projet contient des exceptions pour les prestations de services se rapportant non seulement aux exportations et au transit, mais encore aux importations.

En ce qui concerne les petits producteurs, les artisans et les petits prestataires de services, le Gouvernement vous propose d'autoriser l'administration à établir des modes particuliers de calcul de la taxe et notamment de fixer forfaitairement des bases de taxation après avoir consulté les organisations professionnelles intéressées. Ces forfaits devront cependant être tels qu'ils ne créent pas de discrimination entre les entreprises bénéficiaires et les autres entreprises. Ils ne pourront donc aboutir à des réductions d'impôts.

La Commission de la C. E. E. a présenté une proposition de directives au sujet de l'application de la T. V. A. dans le secteur agricole. Cette proposition prévoit un régime forfaitaire permettant aux exploitants agricoles de reporter sur le client assujetti les obligations au système de la T. V. A. tout en obtenant de ce client le remboursement forfaitaire de la taxe acquittée au stade antérieur. Le projet s'inspire de cette proposition de directive. Il prévoit que, pour les livraisons de produits de leur exploitation et les services agricoles qu'ils fournissent, les exploitants agricoles qui sont des assujettis ne sont pas tenus aux obligations de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe que comporte la qualité d'assujetti. Leurs contractants, s'ils sont eux-mêmes des assujettis, devront leur rembourser les taxes que les exploitants agricoles ont payées. Le montant de cette taxe sera fixé forfaitairement.

6° Les taux de la T. V. A. et la classification des biens et des services.

La détermination des taux de la T. V. A. doit répondre à une triple préoccupation générale, à savoir :

— maintenir le rendement de la taxe nouvelle au niveau des recettes que procurent les taxes assimilées au timbre;

— het voorkomen zowel van verstoringen in de concurrentievoorwaarden als van te aanzienlijke wijzigingen in de prijsregeling;
— het tot stand brengen, in de mate van het mogelijke, van een billijke verdeling van de belastingdruk, rekening houdend met sociale en economische imperatieven.

Aantal tarieven.

De verveelvuldiging van tarieven ontneemt de B. T. W. haar verdienste van neutraliteit door het teweegbrengen van verstoringen tussen concurrerende goederen en diensten. Bovendien plaatst ze de belastingplichtigen en de administratie voor een reeks tariferingsproblemen die soms moeilijk zijn op te lossen.

Daarentegen gaat het niet op om in België een B. T. W.-regeling in te voeren die zoals in West-Duitsland en in Nederland slechts in twee tarieven voorziet. Inderdaad, gelet op het grote aandeel dat de omzetbelasting heeft in het geheel van onze fiscale inkomsten, zou er een te aanzienlijke afwijking zijn tussen het normale tarief en het verlaagde tarief dat van toepassing is op goederen en diensten van eerste levensbehoefte. De toepassing van het verlaagde tarief op leveringen van werk in onroerende staat of op leveringen van courante verbruiksgoederen zou dan een gevoelige verhoging van het normale tarief veroorzaken, terwijl het onderwerpen van die leveringen aan het normale tarief een gevoelige stijging van de prijs van die werken en van die goederen zou met zich brengen.

Het aantal tarieven werd tot vier beperkt : het normale tarief (20 pct.), een verlaagd tarief (6 pct.), een tussenliggend tarief (15 pct.) tussen de vorige twee tarieven, en een verhoogd tarief (25 pct.).

De Regering is van mening dat de invoering van een verhoogd tarief noodzakelijk is om te voorkomen dat de belastingdruk te zwaar zou doorwegen op de bestedingen van de minder gegoede bevolkingsklassen. De progressiviteit van een indirecte belasting komt ten andere beter tot uiting door een spreiding van de B. T. W.-tarieven op grond van het sociale belang van de besteding.

Ofschoon ze zich goed rekenschap geeft van de technische verwikkelingen die met de invoering van een verhoogd tarief gepaard gaan, meent de Regering niettemin dat het geraden zou zijn bij dat tarief voorwerpen onder te brengen waarop thans de weeldetaks toepasselijk is bij verkoop aan de verbruiker of bij verkoop door de fabrikant, of een forfaitaire overdrachttaks tegen verhoogd tarief.

Vergelijking met andere E. E. G.-landen.

In de hiernavolgende tabel, komen de tarieven voor die in België, Frankrijk, Duitsland en Nederland van toepassing zijn :

— éviter tant les distorsions dans les conditions de concurrence que les modifications trop importantes dans le régime des prix;
— réaliser autant que possible une répartition équitable de la charge fiscale, en tenant compte des impératifs d'ordre social et économique.

Nombre de taux.

La multiplication des taux enlève à la T. V. A. le mérite de la neutralité en créant des distorsions entre produits ou services susceptibles d'entrer en concurrence. En outre, elle place les assujettis et l'administration devant une série de problèmes de tarification souvent difficiles à résoudre.

En revanche, un régime de T. V. A. ne comportant que deux taux, comme c'est le cas en Allemagne occidentale et aux Pays-Bas, n'est pas réalisable en Belgique. En effet, étant donné la part élevée qu'ont les taxes sur les affaires dans l'ensemble de nos ressources fiscales, il y aurait un écart trop important entre le taux normal et le taux réduit applicable aux produits et services de première nécessité. L'application du taux réduit aux livraisons de travaux immobiliers ou de produits de grande consommation entraînerait alors un relèvement sensible du taux normal, tandis que l'imposition de ces livraisons aux taux normal se traduirait par une hausse accrue des prix de ces travaux et produits.

Le nombre des taux a été limité à quatre : le taux normal (20 p. c.), un taux réduit (6 p. c.), un taux intermédiaire (15 p. c.) entre les deux taux précédents et un taux majoré (25 p. c.).

Le Gouvernement a considéré que l'établissement d'un taux majoré était nécessaire pour éviter que la charge de l'impôt ne pèse trop lourdement sur les dépenses des classes les moins aisées de la population. Une modulation des taux de la taxe sur la valeur ajoutée selon l'intérêt social de la dépense répond d'ailleurs à l'idée d'une progressivité de l'impôt indirect.

Le Gouvernement, tout en étant conscient du fait que la création d'un taux majoré apporte des complications techniques, a jugé qu'il se recommande de ranger sous ce taux des objets auxquels s'applique actuellement la taxe de luxe, soit lors de la vente au consommateur, soit lors de la vente par le fabricant, ou qui sont soumis à une taxe forfaitaire à un taux renforcé.

Comparaison avec d'autres pays de la C. E. E.

On trouvera dans le tableau ci-dessous les taux applicables en Belgique, en France, en Allemagne et aux Pays-Bas :

Land	Verlaagd tarief — Taux réduit	Tussenliggend tarief — Taux intermédiaire	Normaal tarief — Taux normal	Verhoogd tarief — Taux renforcé	Pays
België	6	15	20	25	Belgique.
Frankrijk	7,53	17,65	23,45	33,33	France.
Duitsland (1)	5,50	—	11	—	Allemagne (1).
Nederland	4	—	12	27 (voor de autovoertuigen) — (pour les automobiles)	Pays-Bas.

(1) Die tarieven zullen worden gebracht :
— op 6 pct. en 12 pct. vanaf 1 januari 1969;
— op 6,50 pct. en 13 pct. vanaf 1 juli 1969;
— op 7 pct. en 14 pct. vanaf 1 januari 1970.

(1) Ces taux seraient portés :
— à 6 p. c. et 12 p. c. à partir du 1er janvier 1969;
— à 6,5 p. c. et 13 p. c. à partir du 1er juilet 1969;
— à 7 p. c. et 14 p. c. à partir du 1er janvier 1970.

Zoals men ziet zijn de in België geldende tarieven lager dan die welke in Frankrijk worden toegepast. Ze zijn gevoelig hoger dan de Duitse en de Nederlandse. Waarom ?

De voornaamste reden moet worden gezocht in het aandeel waarvoor de omzetbelasting tussenkomt in het geheel van de fiscale ontvangen van de respectieve landen, zoals dit blijkt uit de onderstaande tabel (1).

Comme on le voit, les taux de T. V. A. applicables en Belgique sont inférieurs à ceux pratiqués en France. Ils sont nettement supérieurs à ceux prévus en Allemagne et aux Pays-Bas. Pourquoi en est-il ainsi ?

La raison principale doit être recherchée dans la part pour laquelle la taxe sur le chiffre d'affaires intervient dans l'ensemble des recettes fiscales des pays respectifs, ainsi que cela résulte du tableau ci-après (1) :

Land	Opbrengst van de omzetbelasting — Rendement de la taxe sur les affaires				Pays
	in % van het totaal der fiscale ontvangsten — en % du total des recettes fiscales		in % van het bruto nationaal produkt — en % du produit national brut		
	1965	1966	1965	1966	
Frankrijk	37,3	37,7	7,5	7,6	France.
België	34,1	35,7	6,6	7,5	Belgique.
Duitsland	26,5	25,8	5,4	5,2	Allemagne.
Italië	22,1	22,2	3,7	4,1	Italie.
Luxemburg	22,2	21,0	4,7	4,6	Luxembourg.
Nederland	19,1	19,4	4,3	4,5	Pays-Bas.

Uit deze gegevens blijkt dat de opbrengst van de omzetbelasting in België gevoelig hoger ligt dan in Nederland en in Duitsland. Bovendien verklaren ze dat het normale tarief dat in België is voorzien, nagenoeg overeenstemt met het normale Franse belastingtarief.

Indeling van de goederen en de diensten.

In de mate van het mogelijke zal bij de indeling van de goederen en de diensten die aan onderscheiden tarieven zijn onderworpen, rekening worden gehouden met overwegingen van sociale en economische aard. Ook zal erop worden gelet dat diepgaande wijzigingen in het relatieve prijsniveau en in de concurrentievoorwaarden worden voorkomen.

7° Overgangsbepalingen.

1. — *Voorraden.*

Aan belastingplichtigen die goederen in voorraad hebben op 31 december 1969 zal teruggave worden verleend van de overdrachttaks en aanverwante taksen die zij hebben voldaan bij de inkoop van die goederen, alsmede van de taksen die in de vorige fasen werden betaald.

Gelet op de structuur van het thans bestaande stelsel, is het niet mogelijk het totale bedrag van die taksen nauwkeurig te bepalen. Daarom is het nodig forfaits vast te stellen. De teruggave zal geschieden ten bedrage van een zesde per vervallen trimester. Aldus zal cumulatie worden voorkomen van die taksen met de B. T. W. die verschuldigd zal zijn bij de verkoop van die goederen. Bovendien voorkomt men een vertraging in de voorraadvorming en de economische stoornissen die daaruit zouden kunnen voortvloeien.

(1) Bron : Algemeen statistisch bulletin van de E. E. G.

Ces données montrent que le rendement de la taxe sur le chiffre d'affaires est sensiblement plus élevé en Belgique qu'aux Pays-Bas et en Allemagne. En outre, elles expliquent que le taux normal prévu en Belgique correspond à peu près au taux normal d'imposition français.

Classification des biens et des services.

Dans la classification des biens et des services soumis aux différents taux, il sera tenu compte, dans toute la mesure du possible, de considérations sociales et économiques. On veillera aussi à éviter des modifications profondes dans le niveau relatif des prix et dans les conditions de concurrence.

7° Dispositions transitoires.

1. — *Stocks de marchandises.*

Les assujettis qui ont des biens en stock au 31 décembre 1969 obtiendront la restitution des taxes de transmission et des taxes analogues qu'ils ont payées lors de l'achat de ces biens ainsi que des taxes qui ont été payées dans les phases antérieures.

Etant donné la structure du système actuel, il n'y a pas moyen de connaître avec précision le montant total de ces taxes. C'est pourquoi, il est nécessaire de fixer des forfaits. La restitution aura lieu à concurrence d'un sixième par trimestre échu. On évite ainsi le cumul de ces taxes avec la T. V. A. qui sera due lors de la vente de ces biens. On évite en outre un ralentissement dans la constitution des stocks et les perturbations économiques qui pourraient en découler.

(1) Source : Bulletin des statistiques de la C. E. E.

2. — *Investeringen.*

Zoals reeds werd aangestipt in de memorie van toelichting, zal de budgettaire toestand in 1968 het niet mogelijk maken de in dat jaar aangeschafte bedrijfsmiddelen te ontlasten van belasting. Voor de bedrijfsmiddelen die in 1969 worden aangeschaft, kan zich mogelijk een probleem stellen. De Regering onderzocht of het niet mogelijk zou zijn een zekere ontheffing te verlenen in gevallen waar zulks redelijk kan vertrouwd worden.

Daarentegen zal voor de bedrijfsmiddelen die onder de gelding van het B. T. W.-stelsel werden aangeschaft een volledige en onmiddellijke belastingvrijstelling gelden bij wijze van aftrek.

De vrees voor ernstige economische moeilijkheden is niet denkbeeldig wanneer geen biezondere maatregelen worden getroffen om te beletten dat ondernemingen hun investeringen uitstellen tot na 1 januari 1970. Ten aanzien van de vanaf die datum verrichte investeringen is het derhalve nodig te bepalen dat de ontheffingen van belasting trapsgewijze zal verlopen.

50 pct. van de op bedrijfsmiddelen drukkende belasting zal voor aftrek in aanmerking komen in het jaar 1970, 65 pct. in het jaar 1971, 75 pct. in het jaar 1972, 90 pct. in het jaar 1973. De aftrek zal volledig zijn vanaf 1974.

In de onderstelling dat het om bedrijfsmiddelen gaat die aan het normale tarief van 20 pct. zijn onderworpen, zal de niet voor aftrek in aanmerking komende belasting bedragen : 10 pct. in 1970, 7 pct. in 1971, 5 pct. in 1972 en 2 pct. in 1973.

3. — *Contracten die op 31 december 1969 in uitvoering zijn.*

Verhinderd moet worden dat door de invoering van de B. T. W. voor een der partijen bij het contract een voordeel zou ontstaan dat er niet zou geweest zijn indien de B. T. W. niet was ingesteld. Daarin ligt de oorsprong van de slotbepalingen van het voorliggend ontwerp.

8° Opbrengsten van de B. T. W. — Berekeningsmethode.

Om een beter inzicht te krijgen in de methode die werd evolgd bij het berekenen van de opbrengst van de B. T. W., dient men terug te grijpen naar de aard van die belasting. De B. T. W. is, economisch gezien, een algemene verbruiksbelasting.

Door het mechanisme van de aftrek van de voorbelasting is de B. T. W. op het technische vlak, een eenmalige belasting met gefractioneerde betalingen die geheven wordt op het verschil tussen de verkopen en de inkopen van iedere onderneming, d.w.z. op de toegevoegde waarde. De benaming « belasting over de toegevoegde waarde » die daaruit werd afgeleid, is dubbelzinnig : economisch gezien gaat het hier niet om een belasting op de produktie, maar wel, zoals zo pas is gezegd ,om een belasting op het verbruik of op de finale vraag.

Men heeft gepoogd de belastbare massa van de B. T. W. te berekenen op basis van de besteding van het B. N. P. zoals die wordt verstrekt door de nationale rekeningen. Terloops weze aangestipt dat Nederland en de Duitse Bondsrepubliek dezelfde methode hebben gevolgd.

Die belastbare massa strekt zich weliswaar niet uit tot het totale B. N. P. Sommige componenten ervan zijn ingesloten, hetzij ten gevolge van de beginselen zelf van de richtlijnen van 11 april 1967 van de E. E. G., zoals de uitvoer en een groot gedeelte van de investeringen, hetzij ten gevolge van vrijstellingen welke door die richtlijnen zijn toegestaan, b.v. de medische zorgen.

2. — *Investissements.*

Comme le signale l'exposé des motifs, la situation budgétaire en 1968 ne permettra pas d'accorder une détaxation pour les biens d'investissement acquis au cours de cette année. Pour les biens acquis en 1969, il peut se présenter un problème. Le Gouvernement a examiné la possibilité d'accorder une certaine détaxation dans des cas qui peuvent être dûment justifiés.

Par contre, l'acquisition de tels biens bénéficie dans le système de la taxe sur la valeur ajoutée d'une détaxation totale et immédiate sous forme de déduction.

D'importantes difficultés seraient à craindre si des mesures transitoires n'étaient pas prises pour empêcher que des entreprises retardent leurs investissements jusqu'après le 1er janvier 1970. Il y a donc lieu de prévoir que la détaxation pour les investissements effectués depuis cette date s'effectuera progressivement.

50 p. c. de taxes grevant les investissements seront admis en vue du calcul des déductions pour l'année 1970, 65 p. c. pour l'année 1971, 75 p. c. pour l'année 1972, 90 p. c. pour l'année 1973. La déduction sera intégrale à partir de 1974.

Si l'on suppose qu'il s'agit de biens d'investissement soumis au taux normal de 20 p. c., il sera maintenu 10 p. c. de taxe pour 1970, 7 p. c. pour 1971, 5 p. c. pour 1972 et 2 p. c. pour 1973.

3. — *Contrats en cours au 31 décembre 1969.*

Il conviendra d'éviter que l'instauration de la T. V. A. ne crée au profit de l'une des parties à un contrat une situation différente de celle qu'elle aurait eue si la T. V. A. n'avait pas été établie. Là réside l'origine de la disposition finale du présent projet.

8° Produit de la T. V. A. — Méthode de calcul.

Pour comprendre la méthode qui a été suivie en vue du calcul du rendement de la T. V. A., il faut d'abord rappeler la nature de cette taxe. Il s'agit, sur le plan économique, d'un impôt général sur la consommation.

En raison du mécanisme de la déductibilité des taxes en amont grevant les biens et les services, la T. V. A. est, sur le plan technique, un impôt unique à paiements fractionnés, qui frappe la différence entre les ventes et les achats de chaque entreprise, c'est-à-dire sa valeur ajoutée. Son appellation de « taxe sur la valeur ajoutée » qui en découle est équivoque : il ne s'agit en effet pas économiquement d'une taxe sur la production mais, comme on vient de le dire, d'une taxe sur la consommation ou sur la demande finale.

C'est donc par le biais du P. N. B. dans l'optique des dépenses, grandeur fournie par les comptes nationaux, que l'on a tenté de calculer l'assiette de la T. V. A. Soit dit en passant, la même méthode a été suivie en Allemagne fédérale et aux Pays-Bas.

Bien entendu, cette assiette ne comprend pas l'ensemble du P. N. B. Certaines de ses composantes en sont exclues, soit en vertu des principes mêmes des directives du 11 avril 1967 de la C. E. E., comme par exemple les exportations et une bonne partie des investissements, soit en vertu d'exemptions admises par ces directives, par exemple les soins médicaux.

De gegevens van de nationale boekhouding met betrekking tot de finale vraag zijn uitgedrukt inclusief overdrachttaks. Welnu, de belastbare massa van de B. T. W. moet worden berekend exclusief overdrachttaks. Deze last moet dus bepaald en afgetrokken worden van de bestanddelen van de finale vraag die de belastbare massa vormen.

De overdrachttaks die in de finale vraag is begrepen, werd berekend met behulp van de techniek van de gecumuleerde basiskosten van de economie, ook matriciële methode genoemd.

De belastbare massa werd bepaald op grond van de cijfers van de nationale boekhouding voor 1967, zijnde het laatste jaar waarvoor de gegevens beschikbaar zijn. Op de aldus verkregen belastbare massa werden de tarieven van 6, 15, 20 en 25 pct. toegepast om uiteindelijk tot de opbrengst van de nieuwe belasting te komen, aan de hand van bepaalde werkhypothesen ten aanzien van de classificatie van de goederen en diensten in de vier tarieven.

De resultaten voor 1967 werden geëxtrapoleerd naar 1970.

In het raam van deze inleiding is het niet mogelijk in technische details te treden. Maar de vermelding alleen van de gevolgde methode, de enige die wetenschappelijk aanvaardbaar is, volstaat om te doen vermoeden dat de resultaten uiteraard slechts benaderend zijn.

De nauwkeurigheid van de berekeningen is in de eerste plaats afhankelijk van de cijfers van de nationale boekhouding. Welnu, wie zal durven beweren dat deze niet een onzekerheidsmarge van verscheidene tientallen miljarden inhoudt ? Het cumulatief karakter van de overdrachttaks die moet worden afgetrokken van de cijfers van de nationale boekhouding is eveneens een bron van moeilijkheden bij de bepaling van het bedrag ervan per sector van de economie. Ten slotte zou vermoedelijk niemand voor het extrapoleren van resultaten voor het jaar 1967 naar het jaar 1970 een methode kunnen opgeven waarbij men geen rekening zou moeten houden met een gevoelige ramingsmarge.

Er zij aangestipt dat de berekeningen met betrekking tot de belastbare massa en de opbrengst van de B. T. W., en die betreffende sommige effecten van de invoering ervan op onze economie; op verzoek van de voormalige Minister van Financiën in volkomen onafhankelijkheid werden verricht door een specialist in macro- economie die doceert aan een van onze universiteiten. De methode die hij bij het berekenen van de belastbare massa van de B. T. W. heeft gevolgd, werd onderzocht door een specialist in econometrie die een leerstoel bezet in een andere instelling van ons hoger onderwijs. Eerstgenoemde heeft betreffende de bij zijn werk gebruikte marges het volgende geschreven :

« Je me suis inspiré, en la matière, des précautions que prennent, par exemple, les ingénieurs, quand ils tracent les plans d'un ouvrage d'art et en surveillent l'exécution ».

Hoeveel bedraagt de opbrengst van de B. T. W. ?

Met de in het ontwerp bepaalde tarieven van 6, 15, 20 en 25 pct. zou de opbrengst volgens die berekeningen zowat 77,5 miljard bedragen in 1967, eens te meer vetrekkende van een hypothetische indeling van de goederen en diensten naar de vier tarieven, indeling die nog niet door de Regering werd vastgeesteld. De opbrengst van de met het zegel gelijkgestelde taksen en de andere belastingen die door de B. T. W. moeten worden vervangen, bedroeg in 1967 ongeveer 74,1 miljard. Betekent het verschil tussen die twee bedragen, te weten 3,4 miljard, een werkelijke en onmiskenbare verhoging van de belastingdruk ? De Minister denkt het niet, en dit om verscheidene reden waarvan hij er twee opnoemt.

Les données de la comptabilité nationale relatives à la demande finale sont exprimées taxe de transmission comprise. Or, l'assiette de la T. V. A. doit être calculée taxe de transmission exclue. Il faut donc déterminer cette charge et la déduire des composantes de la demande finale entrant dans l'assiette.

La taxe de transmission contenue dan la demande finale a été calculée à l'aide de la technique des coûts de base cumulés de l'économie, également appelée méthode matricielle.

L'assiette a été fixée sur la base des chiffres de la comptabilité nationale de 1967, dernière année pour laquelle on dispose de données. A l'assiette ainsi obtenue ont été appliqués les taux de 6, 15, 20 et 25 p. c., pour aboutir finalement au rendement de la nouvelle taxe, moyennant certaines hypothèses de travail quant à la répartition des produits et services entre les quatre taux.

Les résultats pour 1967 ont été extrapolés à 1970.

Il n'est pas possible dan le cadre de cet exposé introductif d'entrer dans des détails techniques. Le simple énoncé de la méthode suivie, la seule qui paraît scientifiquement admissible, suffit cependant pour entrevoir le caractère forcément approximatif des résultats.

L'exactitude des calculs dépend en premier lieu de la valeur des chiffres de la comptabilité nationale. Or, qui oserait prétendre que celle-ci ne comporte pas une marge d'insécurité de plusieurs dizaines de milliards ? Le caractère cumulatif de la T. T. qui doit être déduite des chiffres de la comptabilité nationale est de son côté une source de difficultés pour en fixer le montant par secteurs de l'économie. Enfin, personne ne pourrait sans doute fixer une méthode d'extrapolation des résultats de l'année 1967 à 1970, qui ne renfermerait pas une marge sensible d'approximation.

Il convient de faire observer que les calculs relatifs à l'assiette de la T. V. A. et à son rendement, ainsi qu'à certains effets de son introduction sur notre économie, ont été effectués en toute indépendance à la demande du Ministre des Finances du gouvernement précédent par un spécialiste de la macroéconomie, enseignant dans une de nos universités. La méthode qu'il a suivie pour le calcul de l'assiette a fait l'objet d'une expertise confiée à un économètre occupant une chaire dans un autre établissement de notre enseignement supérieur. Le premier d'entre eux a écrit au sujet des marges introduites dans ses travaux ce qui suit :

« Je me suis inspiré, en la matière, des précautions que prennent, par exemple, les ingénieurs, quand is tracent les plans d'un ouvrage d'art et en surveillent l'exécution ».

Quel est le rendement de la T. V. A. ?

Avec des taux de taxation de 6, 15, 20 et 25 p. c. prévus par le projet de loi, il serait, selon ces calculs, de l'ordre de 77,5 milliards en 1967, encore une fois sur la base d'une hypothèse de répartition des marchandises et services entre les quatre taux, qui n'a pas été arrêtée par le Gouvernement. Le rendement des taxes assimilées au timbre et d'autres taxes que la T. V. A. est appelée à remplacer, en 1967, se chiffrait à quelque 74,1 milliards. Est-ce que la différence entre ces deux montants, à savoir 3,4 milliards, représente une aggravation réelle et infaillible de la charge fiscale ? Le Ministre ne le pense pas. Et cela pour de nombreuses raisons, parmi lesquelles il en cite deux.

Ten eerste is er de graad van onzekerheid die uiteraard verbonden is aan de berekeningen van de belastbare massa en het tarief. Wanneer men bedenkt dat het gedeelte van de met het zegel gelijkgestelde taksen die door de B. T. W. zullen worden vervangen, in 1970 tot rond 88 miljard zal oplopen (tengevolge van de normale aangroei), dan vertegenwoordigdt 4,1 miljard, d.i. de 3,4 miljard van 1967, een veiligheidsmarge kleiner dan 5 pct.

9° Effect van de B. T. W. op het algemeen prijspeil en op de prijsstructuur.

Er is een ander element dat een Regering die bewust is van haar verantwoordelijkheden tot nadenken stemt : de invoering van de B. T. W. in 1970 zou een zekere stijging van de binnenlandse prijzen met zich kunnen brengen.

Die prijsstijging zou een weerslag hebben op de Rijksbegroting in 1970. Indien alle factoren gelijk blijven, zou een verhoging van 2 tot 3 pct. reeds een bres van ongeveer 2 miljard slaan op het stuk van het begrotingsevenwicht.

Indien men daarenboven sommige andere belastingen gaat aanpassen, moet gevreesd worden dat de tarieven van 6, 15, 20 en 25 pct. tot een precaire toestand zullen leiden.

De Minister behandelde vervolgens een ander kritiek punt met name het effect van de B. T. W. op de kosten van levensonderhoud en bij wijze van gevolg op het indexcijfer van de private consumptie dat rechtstreeks of onrechtstreeks het inkomen van de meesten onzer landgenoten bepaalt, en dat aldus onrechtstreeks een essentieel element uitmaakt van de kostprijzen van onze produktie.

Hij onderstreepte dat de invoering van de B. T. W. totale ontheffing meebrengt van de taksen die nog steeds op onze uitvoer drukken. Ze betekent ook een trapsgewijze vrijstelling van de bedrijfsmiddelen die thans een druk van gemiddeld 14 pct. dragen, druk die overigens in de prijzen is doorgerekend. De vermindering van de fiscale ontvangsten die daaruit zal voortvloeien, zal moeten worden opgevangen door een verhoogde heffing ten laste van de binnenlandse vraag, van de overheidsconsumptie, en vooral van de private consumptie. De Minister wenste nochtans nogmaals de nadruk te leggen op de vermindering van de produktiekosten die het gevolg zal zijn van de verdwijning van de overdrachttaks en aanverwante taksen. Daardoor zal de verhoogde heffing ten laste van de consumptie gedeeltelijk worden ondervangen. Deze verhoogde heffing is evenwel de prijs voor het nieuwe stelsel van omzetbelasting dat met de instemming van de zes partners door de E. E. G. werd aangenomen.

Door het ontwerp van wet tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde in te dienen heeft de Regering slechts een beslissing uitgevoerd die ons bindt sedert 11 april 1967.

Becijferde gegevens verstrekken met betrekking tot de omvang van de prijsstijging die zich in 1970 zou kunnen voordoen wegens de invoering van de B. T. W., is geen gemakkelijke taak.

De B. T. W. zal immers een groot aantal factoren in beweging brengen die de structuur en het niveau van de prijzen kunnen wijzigen. Indien alle factoren gelijk blijven, kan de weerslag van de nieuwe belasting op de prijs van de componenten van de finale vraag, bij een eerste benadering worden verkregen door het bedrag van de gecumuleerde overdrachttaks die elk van die componenten bevat, te vervangen door het overeenstemmende B. T. W.-bedrag. Een dergelijke berekening gaat evenwel uit van de onderstelling dat de op de markt gebrachte hoeveelheden niet zullen worden beïnvloed door de prijsschommelingen. Het aanbod en de vraag worden hier dus volkomen onelastisch beschouwd, wat in werkelijkheid niet het geval is. Bij onder-

Il y a d'abord le degré d'incertitude que présentent nécessairement les calculs de l'assiette et du taux. Si l'on songe qu'en 1970, la fraction des taxes assimilées au timbre, auxquelles se substituera la T. V. A., s'élèvera à quelque 88 milliards en vertu de la croissance naturelle, les 4,1 milliards, que deviendraient à ce moment les 3,4 millards de 1967, représentent une marge de sécurité inférieure à 5 p. c.

9° Influence de la T. V. A. sur le niveau général des prix et sur la structure des prix.

Il y a un autre élément qui doit faire réflichir un Gouvernement conscient de ses responsabilités : l'introduction de la T. V. A., en 1970, pourrait entraîner une certaine hausse des prix intérieurs.

Cette hausse de prix aurait une répercussion sur le budget de l'Etat en 1970. Il suffirait que l'augmentation soit de l'ordre de 2 à 3 p. c. pour que, toutes choses égales d'ailleurs, une brèche de 2 milliards environ se produise sur le plan de l'équilibre du budget.

Si, en outre, l'on procède à l'adaptation de certains autres impôts, il y a lieu de craindre que les taux de 6, 15, 20 et 25 p. c. n'aboutissent à une situation précaire.

Ensuite, le Ministre a abordé notamment un autre point chaud de son exposé, à savoir l'incidence de la T. V.A. sur le coût de la vie et, par voie de conséquence, sur l'indice de la consommation privée qui régit directement ou indirectement les revenus de la plupart de nos citoyens et qui, par ce biais, constitue un élément essentiel des prix de revient de notre production.

Il souligna que l'instauration de la T. V. A. comporte l'exonération totale des taxes grevant encore nos exportations. Elle se traduit également par une détaxation progressive des biens d'investissement, supportant à l'heure actuelle une charge de l'ordre de 14 p.c. en moyenne, qui est d'ailleurs incorporée dans les prix. La moins-value dans les recettes fiscales qui en résultera devra être compensée par une taxation accrue de la demande intérieure, de la consommation publique et surtout de la consommation privée. Le Ministre a cependant insisté encore sur la réduction des coûts de production qui interviendra grâce à la disparition des taxes de transmission et des taxes assimilées. Il y a là certainement une compensation partielle de l'augmentation de taxation de la consommation. Mais celle-ci est de toute façon la rançon du nouveau système de taxation du chiffre d'affaires adopté par les autorités de la C. E. E., avec le consentement des 6 partenaires.

En déposant le projet de loi créant le Code de la Taxe sur la valeur ajoutée, le Gouvernement n'a fait qu'exécuter une décision qui nous lie depuis le 11 avril 1967.

Fournir des données chiffrées au sujet de l'ampleur de la hausse des prix qui pourrait se produire en 1970 du fait de l'introduction de la T. V. A. n'est pas une tâche aisée.

En effet, la T. V. A. déclenchera l'action de multiples facteurs susceptibles de modifier la structure et le niveau des prix. Toutes choses égales d'ailleurs, l'incidence de la nouvelle taxe sur les prix des composantes de la demande finale peut être obtenue, en première approximation, en remplaçant le montant de la taxe de transmission cumulée que contient chacune d'elles par le montant correspondant de la T. V. A. Un tel calcul suppose cependant que les quantités offertes sur les marchés ne seront pas affectées par les variations des prix. L'offre et la demande sont donc traitées ici comme étant parfaitement inélastiques, ce qui est faux en réalité. Les consommateurs achèteront par hypothèse les mêmes quantités de biens et de services quelle que soit la

stelling zullen de verbruikers zich dezelfde hoeveelheden goederen en diensten aanschaffen, welke ook de door de B. T. W. veroorzaakte stijging of daling van de prijs weze. Bovendien zal worden verondersteld dat de koper, naargelang van het geval, de totale verhoging zal dragen of volledig de prijsvermindering zal genieten.

De economische realiteit is vanzelfsprekend meer complex. De economische theorie neemt bij voorbeeld aan dat in een zuiver stelsel van volmaakte concurrentie, de prijsstijging die hier door een toename van de belasting wordt veroorzaakt, voor gevolg heeft dat het aanbod vermindert, zodat het gaat overeenstemmen met de hoeveelheid welke de kopers bereid zijn te kopen tegen de nieuwe prijs. De bijkomende belasting wordt aldus door koper en verkoper gezamenlijk gedragen.

De weerslag op de prijzen, zoals deze hierboven werd omschreven, is de direct meetbare weerslag, afgezien van de afgeleide effecten. Het is bij voorbeeld zeker dat de vrijstelling der investeringen van de ondernemingen via de afschrijvingen, uiteindelijk moet leiden tot een vermindering van de prijzen van de andere componenten van de finale vraag. Evenzo zou de verhoging van de prijzen van de private consumptie een aanpassing van de lonen teweegbrengen die op haar beurt zal inwerken op het prijsniveau. Inderdaad, de economische componenten zullen alle min of meer worden beïnvloed door de invoering van de B. T. W. Al die effecten voorspellen kan redelijkerwijze slechts geschieden indien men uitgaat van een passend economisch model.

En aangezien ten slotte de indeling van de goederen en diensten in ieder van de voorziene tarieven nog niet werd vastgelegd, is het vanzelfsprekend onmogelijk een afdoende berekening te maken van de weerslag van de belasting op het prijsstelsel.

Het is bijgevolg niet mogelijk in het huidige stadium nauwkeuriger gegevens te verstrekken. De Regering volgt dit probleem zeer aandachtig en zal erover waken dat bij het indelen van de goederen en diensten in de verschillende belastingtarieven elke buitensporige druk op de kosten van levensonderhoud wordt voorkomen.

Op bladzijde 13, eerste lid, van de memorie van toelichting wordt aangekondigd (de Minister citeert) :

« Indien mocht worden vastgesteld dat die verschuiving van de belastingdruk een stijging van de binnenlandse prijzen zou teweegbrengen die zich op de bescheiden inkomens zou doen gevoelen, zou de Regering U een aanpassing van de inkomstenbelastingen voorstellen. »

10° Invloed van de B. T. W. op de kosten van het levensonderhoud en op het gezinsbudget.

Ramingen werden verricht om de sociale weerslag van de invoering van de B. T. W. te schatten en meer bepaald de weerslag ervan op het gezinsbudget.

In dat opzicht weze eraan herinnerd dat de sociale aanpassing van de belasting als voldoende kan worden beschouwd wanneer de belastingdruk stijgt met het inkomen van de belastingschuldige, m. a. w. wanneer de belasting progressief is. Wat stelt men nu vast : indien de B. T. W., bij vergelijking met de overdrachttaks, de progressiviteit zelf slechts lichtjes verhoogt, verbetert ze daarentegen gevoelig de verdeling die in het vroegere stelsel indruiste tegen de draagkracht van de gezinnen. Ziedaar een bemoedigend resultaat dat werd verkregen door de eerste levensbehoeften tegen 6 pct. te belasten, dit ten koste van een vermindering van de fiscale ontvangsten ten bedrage van verscheidene miljarden.

hausse ou la baisse des prix engendrée par la T. V. A. Il sera, en outre, supposé que l'acheteur supportera la totalité de la hausse ou profitera intégralement de la baisse des prix, suivant le cas.

La réalité économique est évidemment plus complexe. La théorie économique admet, par exemple, que dans un système simple de concurrence parfaite, la hausse des prix, provoquée ici par un accroissement de l'impôt, a pour effet de réduire l'offre de manière à la rendre compatible avec les quantités que les acheteurs sont disposés à acquérir au nouveau prix. L'impôt additionnel est ainsi supporté conjointement par l'acheteur et le vendeur.

L'incidence sur les prix, telle qu'elle vient d'être définie, est l'incidence directement mesurable, abstraction faite des effets induits. Il est bien sûr que la détaxation des investissements des entreprises doit, par exemple, finalement conduire à une réduction des prix, via les amortissements, des autres composantes de la demande finale. De même, la hausse des prix de la consommation privée entraînerait une adaptation des salaires, qui agirait à son tour sur le niveau des prix. En fait, les composantes économiques seront effectuées, à des degrés divers, par l'introduction de la T. V. A. La prévision de ces multiples effets ne peut raisonnablement être entreprise qu'en partant d'un modèle économique approprié.

Enfin, les listes des produits et services taxables pour chacun des taux prévus n'ayant pas encore été arrêtées, il est évidemment impossible de faire un calcul pertinent de la répercussion des taxes sur le système des prix.

Il n'est, dès lors, pas possible de fournir à ce stade plus de précisions. Le Gouvernement suit ce problème avec la plus grande attention et veillera, lors de la répartition des marchandises et des services entre les divers taux de taxation, à ce que toute charge excessive sur le coût de la vie soit évitée.

Il est annoncé à la page 13, premier alinéa, de l'Exposé des motifs (le Ministre cite) :

« S'il était constaté que ce déplacement de la charge fiscale devait entraîner une hausse des prix intérieurs retentissant sur les revenus modestes, le Gouvernement vous proposerait une adaptation de l'impôt sur les revenus ».

10° Incidence de la T. V. A. sur le coût de la vie et sur les budgets des ménages.

Des estimations ont été effectuées en vue d'évaluer la portée sociale de l'instauration de la T. V. A. et, plus particulièrement, son incidence sur les budgets des ménages.

Il convient de rappeler à ce sujet que l'aménagement social de l'impôt peut être considéré comme satisfaisant si la charge fiscale croît avec les ressources du contribuable, en d'autres termes, quand elle est progressive. Que constate-t-on à ce propos ? On relève que si, par rapport à la T. T., la T. V. A. n'améliore que faiblement la progressivité elle-même, elle corrige par contre nettement sa répartition qui, dans l'ancien système, allait à l'encontre de la capacité contributive des ménages. C'est là un résultat encourageant qui a été obtenu en taxant au taux réduit de 6 % les articles de première nécessité, au prix d'une moins-value fiscale de plusieurs milliards de francs.

Het is overigens de sociale aanpassing van de belastbare massa van de B. T. W. die verklaart waarom het nodig was, als evenwicht, het normale tarief op 20 pct. te brengen. Bij ontstentenis van die sociale maatregelen, had dat tarief lager kunnen zijn. De Regering heeft echter gemeend dat de imperatieven van de sociale politiek niet konden worden opgeofferd aan het rendement van de belasting of aan de hoogte van het belastingtarief van de goederen en diensten die niet essentieel zijn voor gezinnen met bescheiden inkomen. Zij wil aldus een nieuwe mijlpaal plaatsen op de weg naar de verbetering van de bestaansvoorwaarden der minstbedeelden onder de burgers van dit land.

Dit is een politiek die de Regering rechtvaardigd en wijs acht, maar waarvan men de prijs moet kunnen betalen.

Hier zij nog aan toegevoegd dat de bepalingen van artikel 37, waarbij aan de Regering het initiatief gelaten wordt de lijsten van de goederen en diensten die zullen worden belast tegen het verlaagde, het tussenliggende en het verhoogde tarief vast te stellen en te wijzigen naargelang van de economische omstandigheden, juist ten doel hebben het heffingsstelsel zoveel mogelijk aan te passen aan de economische en sociale objectieven die dienen te worden nagestreefd.

* * *

Tot daar de belangrijkste aspecten van de invoering van de B. T. W.

Het is niet overbodig er nogmaals op te wijzen dat het ontwerp in zeer ruime mate tegemoet komt aan de standpunten van de sociale organisaties en van al de representatieve beroepsverenigingen van handel en industrie. Het bevordert aanzienlijk de aantrekkingskracht van ons land voor vreemde investeerders, omdat het de uitrustingsgoederen geleidelijk van de belasting vrijstelt en aldus trapsgewijze een einde maakt aan de nadelige situatie waarin België zich ingevolge het huidig stelsel von overdrachttaks bevindt ten opzichte van zijn partners in de E. E. G.

Rekening houdend met de jaarlijkse progressie van de ontvangsten inzake overdrachttaks, heeft de Regering bovendien bij de vaststelling van de tarieven gestreefd naar een zo gering mogelijke veiligheidsmarge, die overigens voor elke Regering, van welke strekking ook, noodzakelijk is om een budgettair avontuur te voorkomen.

De Minister verklaarde dan ook stellig te geloven dat het ontwerp waaraan de Commissie tijdens de volgende weken haar krachten zou wijden, al de eigenschappen heeft die nodig zijn om de hervorming in elk opzicht tot een succes te maken.

11° Administratieve problemen.

Een belangrijke rol is daarbij weggelegd voor de diensten van de overdrachttaks. Deze moeten op hun nieuwe taak worden voorbereid om in staat te zijn de ondernemingen door een werkelijk en modern dienstbetoon met raad en daad bij te staan bij de toepassing van de nieuwe omzetbelasting.

Op dat stuk werden reeds diverse maatregelen getroffen.

Een aantal uitgelezen ambtenaren van de controlediensten van de overdrachttaks heeft zich in een doorgedreven vormingscyclus de techniek van het Belgisch B. T. W.-stelsel eigen gemaakt. Die ambtenaren zullen zich actief bezighouden met de vorming van het personeel der buitendiensten, dat overigens het voordeel heeft in de huidige omzetbelasting ruime ervaring te hebben opgedaan.

Voorts werden de nodige schikkingen getroffen om het personeelskader van de diensten der overdrachttaks zo spoedig mogelijk op voldoende getalsterkte te brengen. Zulks was overingens reeds onontbeerlijk voor een doeltreffende

C'est d'ailleurs l'aménagement social de l'assiette de la T. V. A. dans ce sens qui explique qu'en contrepartie, il a été nécessaire de porter le taux normal à 20 p.c. A défaut de ces mesurces d'ordre social, ce taux aurait pu être réduit. Mais le Gouvernement n'a pas cru pouvoir sacrifier les impératifs de la politique sociale au rendement fiscal ou au niveau du taux de taxation des biens et des services qui ne sont pas essentiels pour les ménages de condition modeste. Il entend par là poser un jalon supplémentaire dans la voie vers l'amélioration des conditions d'existence des citoyens les moins favorisés de notre pays.

C'est là une politique qui lui paraît juste et sage, mais dont il faut savoir payer le prix.

Il y a lieu d'ajouter encore que les dispositions de l'article 37 qui laissent au Gouvernement l'initiative, moyennant l'approbation parlementaire, de fixer les listes des marchandises et des services taxés au taux réduit, au taux intermédiaire et au taux majoré et de les modifier en fonction des circonstances économiques, ont précisément pour but d'adapter étroitement le régime de taxation aux objectifs économiques et sociaux qui doivent être poursuivis.

* * *

Tels sont les aspects les plus importants de l'instauration de la T. V. A.

Il n'est pas superflu de signaler une fois de plus que le projet rencontre dans une très large mesure les points de vue des organisations sociales et de tous les groupements professionnels représentatifs du commerce et de l'industrie. Il augmente sensiblement la force d'attraction qui constitue notre pays pour les investisseurs étrangers parce qu'il tend à détaxer progressivement les biens d'investissment et à mettre fin à la situation défavorable dans laquelle se trouve la Belgique par rapport à ses partenaires de la C. E. E. à cause du système actuel de la taxe de transmission.

Tenant compte de la progression annuelle des recettes provenant de la taxe de transmission, le Gouvernement a en outre, en fixant les taux, recherché une marge de sécurité aussi minime que possible; cette marge de sécurité est d'ailleurs nécessaire à tout Gouvernement, quelle que soit sa tendance, pour prévenir une aventure budgétaire.

Aussi le Ministre s'est-il déclaré persuadé que le projet auquel la Commission allait consacrer ses forces pendant les semaines prochaines présente toutes les caractéristiques qui sont nécessaires à la réalisation de la réforme dans les meilleures conditions.

11° Problèmes administratifs.

A ce sujet, les services de la taxe de transmission sont appelés à jouer un rôle important. Ces services doivent être préparés à leur nouvelle tâche afin d'être en mesure de seconder efficacement les entreprises dans l'application du nouvel impôt sur le chiffre d'affaires.

Diverses mesures ont déjà été prises en ce domaine.

Plusieurs fonctionnaires sélectionnés des services de contrôle de la taxe de transmission ont assimilé la technique de la T. V. A. belge dans un cycle approfondi de formation. Ces fonctionnaires s'occuperont activement de la formation du personnel des services extérieurs, qui a d'ailleurs l'avantage de s'être aguerri dans le système actuel d'imposition du chiffre d'affaires.

Par ailleurs, les dispositions nécessaires ont été prises pour doter le plus tôt possible le cadre du personnel des services de la taxe de transmission d'un effectif suffisant. Ceci était d'ailleurs déjà indispensable pour permettre un

controle van het huidig stelsel. Met deze maatregel zal wellicht op personeelsgebied niet kunnen worden volstaan, omdat de invoering van de B. T. W., hoe dan ook, een gevoelige verhoging van het aantal belastingplichtigen meebrengt.

De invoering van de B. T. W. mag echter geen oorzaak worden van massale personeelsaanwervingen. Daarom zal de administratie beschikken over een hypermoderne electronische uitrusting, die de materiële bewerkingen in verband met de berekening en de betaling van de belasting met een minimum aan personeel kan uitvoeren.

Met deze uitrusting zullen overigens aan de andere fiscale besturen gegevens kunnen worden verstrekt, die ongetwijfeld zullen bijdragen tot een juistere inning, onder meer van de inkomstenbelasting.

12° Voorlichting van het bedrijfsleven en van de consumenten.

Even belangrijk voor het welslagen van de hervorming is de voorlichting van het bedrijfsleven en van de consument.

De Regering zal aan dat punt een gans biezondere aandacht besteden en gebruik maken van al de bestaande communicatiemedia.

Vanaf het begin van volgend jaar zullen in de belangrijkste steden van het land informatiecentra worden geopend, waar belangstellenden ook telefonisch te woord zullen worden gestaan. Met voldoening wordt vastgesteld dat privé-instellingen, bijgestaan door bevoegde ambtenaren, op diverse plaatsen van het land voordrachtcyclussen organiseren. Ook hebben de beroepsverenigingen spontaan hun medewerking aangeboden om gereqeld in hun vakbladen praktische informaties te verstrekken.

Van het grootste belang is ook dat de invoering van de B. T. W., inzonderheid ten aanzien van haar invloed op de prijsstructuur gebeurt in een klimaat van sereniteit en vertrouwen.

Ook al is de Regering er vast toe belosten iedere onverantwoorde prijsverhoging te beletten, toch zou haar politiek op dat stuk in het gedrang komen indien de inwerkingtreding van de B. T. W. zou worden voorafgegaan door een psychose van prijsverhogingen waardoor de afkorting « B. T. W. » de pejoratieve betekenis zou krijgen die ze in Frankrijk heeft gehad.

Het ontwerp waarvan de Commissie de bespreking aanvat is in feite in grote mate geïnspireerd op teksten die door de vorige Minister van Financiën werden opgesteld; het kan dus worden bestempeld als de vrucht van de inspanningen die geleverd werden door de opeenvolgende regeringen.

Deze vaststelling is bemoedigend. Men mag dan ook hopen dat de parlementaire debatten gekenmerkt zullen worden door de gemeenschappelijke bezorgdheid de invoering van de B. T. W. te verwezenlijken wars van alle polemiek, met als enige zorg de economische ontwikkeling en het algemeen welzijn van het land te dienen.

2. Uiteenzetting van de Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken.

De problemen in verband met de economische weerslag van de invoering van de B. T. W. en de prijzen werden terecht gesteld.

Het is ontegensprekelijk dat de invoering van de belasting over de toegevoegde waarde belangrijke wijzigingen in het bedrijfsleven met zich zal brengen.

contrôle efficace du système actuel. Cette mesure sera probablement insuffisante sur le plan du personnel, parce que l'instauration de la T. V. A. entraînera de toute façon une augmentation sensible du nombre des assujettis.

L'instauration de la T. V. A. ne peut toutefois occasionner un recrutement massif de personnel. C'est pourquoi l'administration disposera d'un équipement électronique ultra-moderne qui pourra exécuter, avec un minimum de personnel, les opérations matérielles relatives au calcul et au paiement de l'impôt.

Cet équipement permettra d'ailleurs de fournir aux autres administrations fiscales des données qui contribueront sans aucun doute à une perception plus exacte de l'impôt, sur le revenu notamment.

12° Information des entreprises et des consommateurs.

L'information des entreprises et du consommateur est un facteur tout aussi important de la réussite de la réforme.

Le Gouvernement consacrera une attention toute particulière à ce point et il utilisera tous les moyens de communication existants.

Dès le début de l'année prochaine, des centres d'information seront ouverts dans les villes les plus importantes du pays. Les intéressés pourront s'adresser par téléphone à ces centres pour obtenir les renseignements qu'ils désirent. On constate avec satisfaction que des institutions privées organisent, avec l'aide de fonctionnaires compétents, des cycles de conférences qui se donnent en divers points du pays. Les groupements professionnels également ont offert spontanément leur collaboration pour fournir régulièrement des informations pratiques dans leurs journaux.

Il est également de la plus haute importance que l'instauration de la T. V. A. se fasse dans un climat de sérénité et de confiance, notamment quant à son influence dans le domaine de la structure des prix.

Bien que le Gouvernement soit fermement décidé à empêcher toute augmentation de prix injustifiée, son action en cette nature pourrait être sérieusement compromise si la mise en vigueur de la T. V. A. était précédée d'une psychose de hausse des prix attribuant au sigle « T. V. A. » le sens péjoratif qu'il a eu en France.

En fait, le projet dont la Commission commence la discussion s'inspire largement des textes élaborés par le précédent Ministre des Finances et peut donc être considéré comme le fruit des efforts consentis par les gouvernements qui se sont succédé au pouvoir.

Cette constatation est encourageante. On peut dès lors espérer que les débats parlementaires seront caractérisés par le souci commun de réaliser l'instauration de la T. V. A. en dehors de tout esprit de polémique, avec la seule préoccupation de servir le développement économique et le bien-être général du pays.

2. Exposé du Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques.

Les problèmes des répercussions économiques de l'instauration de la T. V. A. et des prix ont été posés à juste titre.

Il est indiscutable que l'instauration de la taxe sur la valeur ajoutée apportera des modifications importantes à la vie économique.

I. Algemeen mag gezegd worden dat de B. T. W., voor zover de voor haar ideale toepassing nodige overgangsperiode zonder al te veel moeilijkheden verloopt, een remmend effect zal hebben op de aanmoediging tot integratie, welke voortvloeit uit de bestaande regeling van de overdrachttaks, en de fiscale belemmeringen zal afschaffen die de specialisatie en de rationalisatie van de ondernemingen, evenals de ontwikkeling van de onderaanneming in de weg staan, aangezien met de B. T. W. het aantal verhandelingen en derhalve ook de lengte van de produktie- en distributiekringlopen, bij gelijke prijs, geen invloed hebben. De B. T. W. zal voorts het concurrentievermogen van de Belgische industriëlen op de buitenlandse markten verstevigen dank zij de integrale ontlasting van de uitvoer; aldus worden de uitvoer en de tewerkstelling aangemoedigd. Ten slotte zal de B. T. W. de investeringen gunstig beïnvloeden dank zij de vrijstelling van belasting, hetgeen tot modernisering van de bedrijven zal aansporen.

II. Alvorens andere gevolgen te vermelden en te bespreken, dienen drie belangrijke punten nader te worden onderzocht namelijk de bevordering van :

1. de uitvoer;
2. de investeringen;
3. de specialisatie.

1. In verband met *de uitvoer* is het duidelijk dat de hervorming in de betrekkingen tussen de Lid-Staten van de Europese Economische Gemeenschap de distorsies zal uitschakelen die door de compensatieheffingen bij de invoer en de terugbetalingen bij de uitvoer — beide forfaitair vastgescteld en volgens methoden die van land tot land verschillen — in het leven worden geroepen; zij zal tevens bijdragen tot de uitschakeling van het gevaar voor economisch interventionisme en monetair geknoei, dat bedoelde heffingen en terugbetalingen in zich houden.

Maar wat vooral belang heeft, is het feit dat de Belgische uitvoer nog steeds aan een belastingdruk ten belope van vele miljarden onderworpen is en dat bedoelde druk volledig afgeschaft wordt door de invoering van de B. T. W. Weliswaar zal intussen de last van circa 7 miljard in 1967 door de verschillende getroffen of nog te treffen beschikkingen tot circa 4,3 miljard verminderd worden in 1969, maar niettemin zou die resterende druk voor de uitvoer een zeer ernstige handicap zijn indien hij niet kon worden uitgeschakeld.

Het is nochtans niet voldoende dit globaal voordeel voor de uitvoer te onderstrepen; het moet ook genuanceerd worden en er dient met name vastgesteld te worden dat niet al de bedrijven en sectoren het in dezelfde mate zullen genieten, om de eenvoudige reden dat, waar de B. T. W. neutraal is, de cumulatieve regeling dat niet is.

Dit houdt in dat het voordeel van de volledige ontlasting van de uitvoer zich in mindere mate zal laten gevoelen voor :

— sterk geïntegreerde ondernemingen;

— produkten die thans reeds een ruime terugbetaling bij de uitvoer genieten of morgen zullen genieten;

het is dan ook niet uitgesloten dat er zich lichte verschuivingen zullen voordoen tussen uitgevoerde concurrerende produkten.

In het raam van de volledige belastingvrijstelling van de uitvoer is het nog belangrijk te noteren dat het bedrijfs-

I. — En général, on peut dire que la T. V. A., pour autant que la période transitoire, nécessaire à son application idéale, s'écoule sans trop de difficultés, supprimera l'incitation à l'intégration qui résulte du régime actuel de la taxe de transmission et fera disparaître les entraves fiscales à la spécialisation et à la rationalisation des entreprises ainsi qu'au développement de la sous-traitance et des travaux à façon, puisqu'à prix égal, avec la T. V. A., le nombre de transactions, et, partant, la longueur des circuits de production et de distribution, est sans influence; elle renforcera la position concurrentielle des industriels belges sur les marchés étrangers par la détaxation intégrale des exportations, stimulant ainsi l'exportation et le développement de l'emploi; enfin, elle influencera favorablement les investissements par leur détaxation et poussera, dès lors, à la modernisation des entreprises.

II. — Avant de mentionner et de commenter d'autres effets, il s'impose, semble-t-il, d'examiner de plus près trois points importants, à savoir la stimulation :

1. de l'exportation;
2. des investissements;
3. de la spécialisation.

1. En ce qui concerne l'*exportation*, il est clair que dans les rapports entre les Etats membres de la Communauté Economique Européenne, la réforme éliminera les distorsions que provoquent les taxes compensatoires à l'importation et les ristournes à l'exportation, toutes deux fixées forfaitairement et selon des méthodes différant de pays à pays, de même que les risques d'interventionisme économique et de manipulations monétaires que représentent ces taxes et ces ristournes.

Mais ce qui est surtout important, c'est le fait que l'exportation belge est encore soumise à une pression fiscale qui comporte bon nombre de milliards et que cette pression sera complètement éliminée par l'instauration de la T. V. A. Sans doute, les quelque 7 milliards de charge de 1967 seront ramenés, entretemps, au travers des diverses dispositions prises ou à prendre, à environ 4,3 milliards en 1969; mais il n'en reste pas moins que cette pression résiduelle serait, pour l'exportation, si elle ne pouvait être éliminée, un handicap très sérieux.

Il n'est toutefois pas suffisant de relever cet avantage global pour l'exportation; il importe aussi de le nuancer et de constater notamment que toutes les entreprises et tous les secteurs n'en bénéficieront pas dans la même mesure pour la simple raison que là où la T. V. A. est neutre, le système cumulatif ne l'est pas.

Ceci implique que l'avantage de la détaxation complète de l'exportation jouera en principe dans une moindre mesure pour :

— des entreprises qui sont fortement intégrées;

— des produits qui actuellement bénéficient ou demain bénéficieront déjà d'une large restitution à l'exportation,

et il n'est, dès lors, pas exclu que de légers glissements se produisent entre produits concurrentiels exportés.

Dans le cadre de la détaxation complète de l'exportation, il est important encore de relever qu'au travers du nouveau

leven, dank zij de nieuwe regeling, een zekere verlichting zal genieten in verband met de voorfinanciering van de belasting.

2. Betreffende de investeringen maakte de Minister onmiddellijk een vaststelling en een opmerking.

Vaststelling :

In geen enkel van de landen waar de B. T. W. ingevoerd is of wordt, werd de onmiddelijke volledige vrijstelling voor de investeringen verwezenlijkt of overwogen, en wel om budgettaire redenen.

Opmerking :

Het lijdt niet de minste twijfel dat, indien de onmiddellijke volledige vrijstelling van de investeringen ingevoerd werd er zich systematisch een gevaarlijke strekking tot uitstel van de investeringen tot na de invoering van de B. T. W. zou aftekenen.

Men moet dan ook erkennen dat de Regering voor twee economische eisen geplaatst werd :

— enerzijds de noodzaak om, rekening houdend met de begrotingsmogelijkheden, een zo snel mogelijk ritme van belastingverlaging vast te stellen om de mededingingsmogelijkheden van België ten opzichte van de buurlanden, waar de B. T. W. reeds werd of weldra zal worden ingevoerd, niet te verminderen maar veeleer te verbeteren;

— anderzijds de noodzaak om het ritme van de belastingverlaging zodanig progressief te maken dat iedere storing van fiscale oorsprong, voor zover zulks mogelijk is, vermeden kan worden.

De Regering heeft in dit kader een heel bijzondere inspanning gedaan om bij te dragen tot de economische expansie tot de ontwikkeling en de bevordering van de technische vooruitgang.

De omvang van die inspanning blijkt duidelijk wanneer men ons wetsontwerp vergelijkt met de Duitse en de Nederlandse bepalingen ter zake. In de Duitse Bondsrepubliek wordt de belastingverlaging voor de beleggingen immers gespreid over 6 jaren, doch in België slechts over 4 jaren; in Nederland wordt voor het eerste jaar een belastingverlaging van 30 pct. verleend, terwijl die in België voor het eerst jaar 50 pct. bedraagt.

De Regering wenst trouwens in die aangelegenheid zo mogelijk nog verder te gaan; daarom bestudeert zij thans eventuele bijzondere bepalingen voor de economische middelen die in 1969 zullen worden verworven.

Die beschouwingen tonen aan dat de Regering een afremming van de belegginen, globaal gezien, wil vermijden, zowel vóór de invoering van de B. T. W. als tijdens de overgangsperiode, zonder dat zij daarom het meer genuanceerd probleem van de investeringen per sector uit het oog verliest.

In dit verband dient te worden onthouden dat, zo de cumulatieve druk van de overdrachttaks in de huidige regeling gemiddeld ongeveer 14 pct. bedraagt — wat over 't algemeen, op grond van het onderhavige ontwerp, in 1970 zowat 10 pct. zou worden — dit geraamd percentage nochtans aanzienlijk verschilt naar gelang van de sector en dat voor sommige sectoren de werkelijke druk in alle opzichten geringer is terwijl hij elders groter is.

Men dient er dan ook rekening mede te houden — zonder daarbij uit het oog te verliezen dat de zeer belangrijke

système, la vie économique bénéficiera d'un allègement certain quant au préfinancement de la taxe.

2. Au sujet de la question des investissements, le Ministre fait immédiatement une constatation et une remarque.

Constatation :

Dans aucun des pays où la T. V. A. est instaurée ou sera introduite, la détaxation intégrale immédiate des investissements n'a été réalisée ou envisagée et ceci pour des raisons budgétaires.

Remarque :

Il est patent que si la détaxation intégrale immédiate des investissements était instaurée, il se dégagerait systématiquement, sans aucun doute possible, une dangereuse tendance à ajourner les investissements jusqu'après l'instauration de la T. V. A.

Il faut admettre également que le Gouvernement s'est trouvé devant deux impératifs économiques :

— d'une part, la nécessité d'établir, compte tenu des possibilités budgétaires, un rythme de détaxation aussi rapide que possible, afin de ne pas détériorer, mais plutôt d'améliorer la situation concurrentielle de la Belgique envers les pays voisins dans lesquels la T. V. A. a déjà été introduite ou le sera bientôt;

— d'autre part, la nécessité d'établir une progression telle dans le rythme de détaxation des investissements que toute perturbation d'origine fiscale puisse, autant que faire se peut, être évitée.

Dans ce cadre, le Gouvernement a fait un effort tout particulier afin de contribuer à l'expansion économique, au développement et à la promotion du progrès technique.

L'ampleur de cet effort apparaît clairement en comparant notre projet de loi avec les dispositions allemandes et hollandaises en la matière. En effet, en République fédérale allemande, la détaxation des investissements s'étale sur 6 ans, mais sur 4 ans seulement en Belgique; aux Pays-Bas, pendant la première année, il est prévu une détaxation de 30 p.c. celle-ci pendant la première année, en Belgique, s'élève à 50 p. c.

Le Gouvernement souhaite d'ailleurs, si la possibilité se fait jour, aller plus loin encore en la matière; c'est pourquoi il étudie actuellement d'éventuelles dispositions particulières pour les moyens économiques qui seront acquis en 1969.

Ces considérations montrent le souci du Gouvernement d'éviter globalement tout freinage des investissements tant avant l'instauration de la T. V. A. que pendant la période transitoire, sans perdre de vue pour autant le problème plus nuancé des investissements du point de vue sectoriel.

A ce sujet, il faut retenir que si la pression cumulée de la taxe de transmission dans le système actuel s'élève en moyenne à environ 14 p c. qui deviendraient le plus généralement 10 p c. en 1970 sur base du projet, cette estimation de 14 p. c. varie toutefois considérablement de secteur à secteur et que, pour certains secteurs, la pression réelle se situe à tous égards plus bas, tandis qu'elle atteint un pourcentage plus élevé pour d'autres.

Dès lors, il faut considérer, sans perdre de vue pour autant que les investissements très importants résultent de déci-

beleggingen het gevolg zijn van beslissingen op lange termijn die eventueel nu reeds getroffen zijn — dat in sommige sectoren verschuivingen zouden kunnen plaats grijpen zowel in de zin van een versnelling als van een vertraging van het expansieritme van de investeringen; normaal moeten die tegengestelde reacties elkaar, globaal gezien, compenseren.

In bepaalde grensgevallen, waar het gevaar voor verschuivingen zeer groot is, zou de Regering echter kunnen denken aan nivellerende maatregelen door deze sectoren in 1969 verschillend te behandelen.

3. De Minister heeft nog gewezen op een derde punt : de invoering van de B. T. W. zal de specialisatie in de hand werken en zij zal bovendien de ontwikkeling van de onderaanneming en het loonwerk bevorderen.

Zulks vloeit voort uit het feit dat de fiscale last in een B. T. W.-stelsel, bij gelijke prijzen, steeds dezelfde blijft, ongeacht de duur van de produktie- of de distributiecyclus. De huidige fiscale voordelen die de geïntegreerde bedrijven thans genieten zullen verdwijnen en de kleine en de middelgrote gespecialiseerde bedrijven zullen niet meer te kampen hebben met de thans bestaande fiscale handicap, zodat ze een belangrijkere rol zullen kunnen spelen naast de grote geïntegreerde bedrijven.

III. — Het laatste gedeelte van deze uiteenzetting is gewijd aan de weerslag van de B. T. W. op het algemeen prijsniveau :

Er werden macro-economische en micro-economische studies gemaakt in verband met de weerslag van de B. T. W. op de prijzen; dergelijke studies kunnen evenwel alleen leiden tot een raming van de *mechanische* weerslag op de prijzen, hetgeen trouwens impliceert dat alle aannemers en alle handelaars de wijzigingen van hun kostprijs zeer precies kennen naargelang het stelsel van de belastingen in cascade ofwel het stelsel van de B. T. W. wordt toegepast, en dat hun verkoopprijs getrouw rekening houdt met het verschil tussen deze kostprijzen. Praktisch gezien zal natuurlijk geen enkele van deze voorwaarden vervuld zijn. Het is evenmin mogelijk te berekenen of bij benadering te ramen in hoeverre deze voorwaarden zullen verwezenlijkt zijn.

Het is derhalve uiterst gewaagd op het stuk van de prijzen voorspellingen te doen, vooral wanneer men rekening houdt met het feit dat er bovendien nog drie belangrijke bijkomende onbekenden zijn :

— het verloop van de conjunctuur tijdens de eerstvolgende jaren, waarvoor wel aanwijzingen maar geen enkele zekerheid bestaat;

— de psychologische reactie van de bij de economie betrokken personen:

— de inductieweerslag welke het gevolg is van de wijziging in het belastingsysteem.

Bovendien heeft zowel de macro-economische als de micro-economische methode haar eigen leemten en gebreken, en de macro-economische studie die aan de leden van de Commissie overhandigd werd, vestigt daar genoegzaam de aandacht op, zodat de Minister verdere uitleg overbodig acht.

Elke methode is ook geschikt om bijzondere aanwijzingen te geven. Terwijl een macro-economische methode aanwijzigingen kan verstrekken omtrent de budgettaire aspecten van het B. T. W.-stelsel, alsook een raming van de *invloed* op het algemene prijsniveau, kan een micro-economische methode veel meer diensten bewijzen om aan-

sions à longue échéance éventuellement déjà prises actuellement, que des glissements pourraient éventuellement se produire dans certains secteurs, aussi bien dans le sens d'une accélération que d'un ralentissement du rythme d'expansion des investissements; normalement, ces réactions opposées doivent globalement se compenser.

Toutefois, dans certains cas limites où le danger de glissement serait particulièrement grand, le Gouvernement pourrait envisager d'exercer une action de nivellement en diversifiant ces secteurs en 1969.

3. Le Ministre a encore mis en exergue un troisième point : l'incitation à la spécialisation qu'engendrera l'instauration de la T. V. A., comme elle permettra d'ailleurs le développement de la sous-traitance et des travaux à façon.

Ceci découle du fait que, dans un système de T. V. A., à prix égal, la charge fiscale reste toujours la même, quelle que soit la longueur du circuit de production et de distribution. Dès lors, l'avantage fiscal actuel dont bénéficient les entreprises intégrées sera éliminé et les petites et moyennes entreprises spécialisées verront leur handicap fiscal actuel également éliminé, ce qui leur ouvre la possibilité de jouer un rôle important à côté des grandes entreprises intégrées.

III. — L'effet de la T. V. A. sur le niveau général des prix fera l'objet de la dernière partie de cet exposé :

L'examen des répercussions de la T. V. A. sur les prix a fait l'objet d'études macro-économiques et d'études micro-économiques, mais tout examen de l'espèce ne peut aboutir qu'à une estimation de l'effet *mécanique* sur les prix, ce qui implique d'ailleurs que tous les entrepreneurs et négociants connaissent avec précision les modifications de leurs prix de revient suivant que l'on applique le système de la taxation en cascade ou le système de la T. V. A. et qu'ils répercutent fidèlement la différence entre ces prix de revient dans leurs prix de vente. Il est évident qu'en pratique ni l'une ni l'autre de ces conditions ne sera complètement remplie. On ne peut ni calculer, ni estimer approximativement dans quelle mesure ces conditions seront réalisées.

Il est donc très délicat de faire des prévisions en matière de prix, surtout si l'on considère qu'on se trouve au surplus devant trois importantes inconnues supplémentaires :

— le déroulement de la conjoncture dans les années à venir et pour lesquelles on a bien des indications, mais pas la moindre certitude;

— les réactions psychologiques des agents économiques;

— les effets induits résultant du changement du système de taxation.

Par ailleurs, chacune des méthodes, qu'elle soit macro-économique ou micro-économique, est tributaire de ses lacunes et déficiences propres et l'étude macro-économique qui a été remise aux membres de la Commission attire suffisamment l'attention à ce sujet pour que le Ministre se dispense de tout développement supplémentaire.

Chacune des méthodes est également appropriée pour fournir des indications particulières. C'est ainsi que si une méthode macro-économique peut donner des indications concernant les aspects budgétaires du système de T. V. A. et une évaluation de l'*influence* sur le niveau général des prix, une méthode micro-économique se prête beaucoup

wijzingen te verstrekken in verband met de evolutie van het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen en de veranderingen in de afzonderlijk beschouwde prijzen.

Zulks impliceert geenszins dat de door de beide methoden opgeleverde resultaten elkaar tegenspreken.

De macro-economische studie was uit een budgettair oogpunt uiterst belangrijk voor de Minister van Financiën en de micro-economische methode was dat, gezien van uit het standpunt van de prijzen, eveneens voor de Minister van Economische Zaken.

Rekening houdend met het gemaakte voorbehoud en uitgaande van dezelfde werkhypothese in verband met de lijsten van de produkten, komt men in de macro-economische studie tot het besluit dat de B. T. W. op de private consumptieprijzen een mechanische weerslag van 2,7 pct. zal hebben, terwijl de micro economische studie de mogelijke mechanische weerslag op het indexcijfer van de prijzen op 4,75 punten raamt, d.i. 4,50 pct. op basis van het indexcijfer van de maand augustus 1968 dat 105,84 bedroeg.

Er bestaat geen tegenstrijdigheid tussen deze resultaten, die trouwens verband houden met gelijkaardige studies welke in Nederland zijn gemaakt. Daar is de B. T. W. op 1 januari in werking getreden, maar er gelden slechts twee tarieven (4 en 12 pct.), welke lager liggen dan de in België voorgestelde tarieven. Het Planbureau in Nederland heeft de gemiddelde weerslag op het prijsniveau op minder dan 1,3 pct. geraamd, terwijl de micro-economische studies deze weerslag op 2,5 pct. ramen.

Op grond van die resultaten heeft de Minister er reeds op gewezen dat de invoering van de B. T. W. het spilindexcijfer misschien wel tweemaal zou kunnen doen overschrijden in 1970.

Hij wenst daar nog enkele beschouwingen aan toe te voegen.

In de faze van de fabricage steunen de ondernemingen, bij het vaststellen van hun verkoopprijs, onder meer op de kostprijzen, en waarschijnlijk zullen zij voor geheel hun produktie nieuwe berekeningen maken.

Voor ondernemingen welke diverse produkten fabriceren, blijft echter nog de vraag in welke mate zij op een of ander welbepaald produkt de globale last zullen afwentelen.

In die ondernemingen zullen de prijsveranderingen dus vóór alles afhangen van de commerciële mogelijkheden.

In verband met de distributie dient men ermee rekening te houden dat zowel de groothandel als de geïntegreerde handel en de vooruitstrevende kleinhandelaars doorgaans hun toevlucht nemen tot compensaties tussen produkten en diensten.

Er is een aantal diensten, onder meer die welke geleverd worden door haarkappers, hoteliers enz., waarop geen belasting geheven wordt. Men mag geredelijk aannemen dat, althans in den beginne, de weerslag van de B. T. W. volledig op de klant zal worden afgewenteld.

Ten slotte zal de volledige vrijstelling van belasting van de uitvoer een fiscaal verlies van meer dan 4 miljard met zich brengen, en dat verlies schijnt slechts gecompenseerd te kunnen worden door een zwaardere belasting van de binnenlandse vraag, d.w.z. van het openbaar en vooral van het particulier verbruik.

Doch de werkelijke weerslag van de invoering van de B. T. W. zal uiteraard afhangen van de toestand van de conjunctuur tijdens het jaar 1970.

Tot besluit meent de Minister dat de invoering van de B. T. W. een zeer belangrijke stap is, die moet worden gezet. De integrale en gunstige weerslag van de invoering

mieux à fournir des indications concernant l'évolution de l'indice des prix de détail et les modifications des prix considérés isolément.

Ceci n'implique nullement que les résultats enregistrés au moyen de l'une et l'autre méthode soient contradictoires.

L'étude macro-économique était du point de vue budgétaire particulièrement importante pour le Ministère des Finances et l'étude micro-économique l'était tout autant, du point de vue prix, pour le Ministère des Affaires économiques.

Sur la base de la même hypothèse de travail quant aux listes de produits et compte tenu de toutes les réserves faites, l'étude macro-économique aboutit à une incidence mécanique de la T. V. A. sur les prix de la consommation privée de 2,7 p. c. et l'étude micro-économique décèle une incidence mécanique possible sur l'indice des prix de 4,75 points ou 4,5 p. c. à compter de l'indice du mois d'août 1968 qui s'élevait à 105,84.

Il n'y a nulle contradiction entre ces résultats qui sont d'ailleurs en rapport avec les études du même genre faites aux Pays-Bas. Dans ce pays, la T. V. A. doit entrer en application le 1er janvier prochain, mais elle ne comporte que 2 taux (4 et 12 p. c.) moins élevés que les taux proposés en Belgique. Le bureau du plan des Pays-Bas a évalué l'incidence moyenne sur le niveau des prix inférieure à 1,3 p. c. cependant que des études micro-économiques situent l'incidence indiciaire à 2,5 p. c.

Sur la base de ces résultats, le Ministre a déjà signalé qu'il n'était pas impossible que l'instauration de la T. V. A. puisse entraîner deux franchissements de l'indice-pivot en 1970.

Il souhaite ajouter quelques considérations supplémentaires.

Au stade de la fabrication, les entreprises pour établir leurs prix de vente, se basent entre autres sur les prix de revient et il est probable que, pour l'ensemble de leur production, elles feront de nouveaux calculs.

La question reste toutefois de savoir, pour les entreprises qui ont une gamme de fabrication diversifiée, quelle sera l'imputation de la charge globale dont elles affecteront l'un ou l'autre produit déterminé.

Les modifications de prix dans ces entreprises seront donc avant tout conditionnées par les possibilités commerciales.

En ce qui concerne la distribution, que ce soit dans le commerce de gros, dans les commerces intégrés ou chez les détaillants progressistes, il faut aussi considérer que la pratique des compensations entre produits et services est courante.

En ce qui concerne les services, un certain nombre d'entre eux ne sont pas actuellement taxés, tels que coiffeurs, hôteliers, etc. Il y a de bonnes raisons de croire que, au départ tout au moins, l'incidence de la T. V. A. sera reportée totalement à charge du client.

Enfin, la détaxation intégrale des exportations entraînera une mois-value fiscale d'un peu plus de 4 milliards et cette moins-value ne semble pouvoir être compensée que par une taxation accrue de la demande intérieure, donc de la consommation publique et surtout de la consommation privée.

Cependant l'incidence réelle de l'introduction de la T. V. A. dépendra essentiellement de l'état de la conjoncture au cours de l'année 1970.

En conclusion, le Ministre estime que l'instauration de la T. V. A. est une étape très importante qui doit être franchie. Les incidences complètes et bénéfiques de l'instauration du

van het stelsel van de B. T. W., samen met de verschillende overgangsmaatregelen en de daaruit voortvloeiende gevolgen, zullen zich slechts na enkele jaren volledig doen gevoelen.

Op korte termijn zal deze verandering, die talrijke factoren in werking zal doen treden, de evolutie van de conjunctuur in België sterk beïnvloeden, en die invloed zal verschillen naar gelang van de sectoren van de economische activiteit.

Het meest kritieke en lastigste vraagstuk is dat van de prijzen. De kostprijzen zullen in feite worden verlaagd door de vrijstelling van belasting van de investeringen en door de vermindering van de last der financiering van de belasting; nochtans bevat het stelsel van de B. T. W. onbetwistbaar een prijsopdrijvende factor, waarvoor de volledige vrijstelling van belasting van de uitvoer de voornaamste stimulans is. Al is een *mechanische* benadering van de prijsstijgingen in een zekere mate mogelijk op grond van hypotheses — een definitieve klassering van de categorieën van goederen en diensten is immers nog niet opgesteld — toch hangt de prijsbeweging ook nog af van tal van andere dan louter fiscale factoren; het is vrijwel onmogelijk de werkelijke draagwijdte van die factoren te bepalen.

Ten slotte zal de objectieve informatie van de economische instanties bij de aanvang een kapitale rol spelen.

De Minister voegt eraan toe dat de laattijdige invoering van de B. T. W. in België — daar is de huidige Regering niet verantwoordelijk voor — op korte termijn nadelig zal zijn voor de Belgische economie, daar Frankrijk en Duitsland het nieuwe systeem van belasting op het omzetcijfer reeds toepassen en Nederland zulks doet vanaf 1 januari 1969.

Er rest dan nog een vraag : indien de prijzen stijgen, welke maatregelen zal men dan nemen om zulks tegen te gaan ?

De toepassing van de B. T. W. zal ongetwijfeld storingen verwekken bij de vaststelling van de prijzen.

Het is normaal dat een prijsstijging gepaard gaat met een werkelijke stijging van de belasting; doch het is moeilijk te aanvaarden dat de toepassing van de B. T. W. voor sommigen een voorwendsel zou zijn om de prijzen met een hoger bedrag te doen stijgen dan de belasting.

De Minister van Economische Zaken beschikt in dat verband over de nodige wettelijke middelen om eventuele misbruiken tekeer te gaan.

Enerzijds kan hij op grond van de besluitwet van 22 januari 1945 maximumprijzen (of maximumwinstmarges) vaststellen, indien de toegepaste prijzen geen rekening houden met een daling die het gevolg is van de toepassing van de B. T. W.

Anderzijds verplicht het koninklijk besluit van 2 september 1966 de producenten, invoerders enz., vooraf aangifte te doen van de prijsverhogingen voor alle produkten en diensten. Niettemin mag niet uit het oog verloren worden dat elke aanvraag die gedurende 21 dagen onbeantwoord blijft, het recht op verhoging doet ingaan.

Ten einde het aantal te onderzoeken aanvragen te verminderen op het ogenblik dat de B.T.W. van toepassing wordt, is het niet onmogelijk dat, ter gelegenheid van de publicatie van de uitvoeringsbesluiten, een systeem van voorafgaande aangifte van prijsverhogingen wordt ingevoerd, dat uitwerking zou hebben op het ogenblik waarop de B. T. W. werkelijk van toepassing wordt.

Voorts dient de mogelijkheid overwogen te worden om een systeem in te voeren dat in Frankrijk reeds met succes is toegepast en dat erin bestaat, met de voornaamste sectoren « programma-overeenkomsten » af te sluiten, waarin de wederzijdse verplichtingen van de particuliere sector en

système de la T. V. A., avec les différentes mesures transitoires et les effets induits qui en résulteront, ne se feront sentir pleinement qu'au terme de plusieurs années.

A court terme, cette conversion qui déclenchera l'action de multiples facteurs influencera fortement l'évolution de la conjoncture en Belgique et cette influence sera différente selon les secteurs de l'activité économique.

Le problème le plus crucial et le plus difficile est celui des prix. Les prix de revient seront, en fait, abaissés par la détaxation des investissements et par la diminution de la charge de financement de la taxe; toutefois, le système de la T. V. A. révèle incontestablement un caractère haussier qui trouve son principal support dans la détaxation intégrale des exportations. Si une certaine approche *mécanique* de hausse des prix peut être effectuée sur base d'hypothèses, un classement définitif des catégories de biens et de services n'étant pas encore arrêté, le mouvement des prix est en outre tributaire de nombreux facteurs autres que purement fiscaux, facteurs dont l'appréhension réelle se révèle pratiquement impossible.

Enfin l'information objective des agents économiques jouera, au départ, un rôle primordial.

Le Ministre ajoute que l'introduction tardive de la T.V.A. en Belgique, ce dont l'actuel Gouvernement n'est pas responsable, sera, à court terme, préjudiciable à l'économie belge étant donné que la France et l'Allemagne appliquent déjà le nouveau système de taxation du chiffre d'affaires et que les Pays-Bas l'introduiront à partir du 1er janvier 1969.

Une question subsiste : s'il y a augmentation de prix, comment la pallier ?

L'application de la T. V. A. provoquera, à n'en pas douter, des perturbations dans la détermination des prix.

Si on peut admettre qu'il est normal qu'à une augmentation de taxes réelle corresponde une augmentation de prix, on peut cependant difficilement concevoir que l'application de la T. V. A. soit une excuse pour certains d'augmenter les prix dans des proportions supérieures à celles du montant de la taxe.

Le Ministre des Affaires économiques possède, à cet égard, les armes légales nécessaires pour lutter contre d'éventuels abus.

D'une part, l'arrêté royal du 22 janvier 1945 permet de fixer des prix maxima (ou des marges bénéficiaires maxima) dans le cas où une baisse résultant de l'application de la T. V. A. ne serait pas répercutée dans les prix pratiqués.

D'autre part, l'arrêté royal du 2 septembre 1966 oblige les producteurs, importateurs, etc., à effectuer préalablement une déclaration de hausse pour tous les produits et services. Mais il convient de retenir que toute demande sans réponse pendant 21 jours entraîne le droit à l'augmentation.

Afin de réduire le nombre de demandes à examiner au moment de l'application de la T. V. A., il n'est pas impossible d'envisager un système de déclaration préalable de hausse dès la date de la parution des arrêtés d'exécution avec effet au moment de l'application effective de la T. V. A.

En outre, la possibilité doit être envisagée d'appliquer un système qui a déjà fait ses preuves en France et qui consiste à négocier, avec des secteurs importants, des « contrats de programme » comportant des engagements réciproques du secteur privé et de l'Etat en vue de programmer l'évolution

van de Staat vastgelegd worden met het oog op de programmatie van de prijsevolutie in de betrokken sector; zulks ligt overigens in de lijn van de punten 85 en 86 van de regeringsverklaring.

3. Uiteenzetting van de Minister van Middenstand.

De Middenstandsverenigingen hebben de toepassing van de B. T. W. op de kleinhandel gevraagd.

Het is een noodzakelijke maatregel om distorsies in de concurrentie te vermijden, dit geldt zowel voor de handel in het binnenland als voor de buitenlandse handel.

Wat de buitenlandse handel betreft, moet men er zich rekenschap van geven dat de toepassing van de B. T. W. geen gunstmaatregel betekent voor onze uitvoer naar de Gemeenschappelijke Markt, maar dat een niet-toepassing een handicap zou uitmaken.

Een prijsstijging anderzijds is onontkoombaar in de mate dat de export en de investeringen worden gedetaxeerd, maar men moet vermijden dat deze prijsstijging verder oploopt, namelijk door psychologische reacties. Daarom is een goede voorlichting noodzakelijk.

Ook van dit standpunt uit is er een zeker belang om eindelijk een wetsontwerp over de handelspraktijken neer te leggen; men hoopt dit binnenkort te kunnen doen.

4. Bespreking.

a) Inleidende beschouwingen.

Een lid maakt de volgende opmerkingen :

Het invoeren van de B. T. W. is het gevolg van onze internationale verplichtingen. Wij zijn wel bereid mede te werken om de psychose te bestrijden die ontstaan is rond deze belasting, maar dan moeten de commissieleden degelijk door de Regering worden ingelicht. De leden zouden over een betere documentatie moeten beschikken.

Vóór de Commissie zouden b.v., afgevaardigden van organisaties aan het woord kunnen komen die de openbare opinie vertegenwoordigen, o.m. de intergroep T. V. A.-B. T. W., die trouwens door de Regering geraadpleegd werd; de Boerenbond, het V. B. N., de U. P. A., het N. C. M. V., de Syndicale Unie van de Middenstand, de Federatie van de Kamers van Koophandel.

De Minister van Financiën van de vorige regering was van plan bij het B. T. W.-ontwerp enkele wetenschappelijke documenten te publiceren, o.m. het zogeheten verslag Frank dat werd ingediend op 8 november 1967.

In dat verslag werden de volgende punten behandeld :

— de grondslag van de belasting;
— de berekening van de tarieven (in zijn uiteenzetting beweert de Minister dat deze niet kunnen worden berekend);
— de terugslag van de B. T. W. op de prijzen en op het B. N. P.;
— de terugslag van de B. T. W. op de gezinsbegrotingen (deze gegevens waren nog niet volledig uitgewerkt op 8 november 1967).

Het is onaanvaardbaar dat de verdeling van de produkten over de verschillende categorieën van tarieven aan het goeddunken van de uitvoerende macht wordt overgelaten.

3. Exposé du Ministre des Classes moyennes

Les associations de Classes moyennes ont demandé l'application de la T. V. A. au petit commerce de détail.

C'est une mesure nécessaire pour éviter des distorsions de concurrence, aussi bien sur le plan du commerce intérieur que sur celui du commerce extérieur.

Sur ce dernier plan, il faut se rendre compte que l'application de la T. V. A. ne constituera pas une mesure de faveur pour nos exportations dans le Marché commun mais que sa non-application constituerait un handicap.

Quant à l'augmentaton des prix, elle est inévitable dans la mesure où l'exportation et les investissements sont détaxés mais il faut éviter d'aller au-delà, notamment par des réactions psychologiques. C'est pourquoi une bonne information est nécessaire.

A ce point de vue également, il y a une utilité certaine à déposer enfin un projet de loi sur les pratiques du commerce; on espère pouvoir le faire prochainement.

4. Examen.

a) Considérations préliminaires.

Un membre a formulé les remarques suivantes :

L'instauration de la T. V. A. est la conséquence d'obligations internationales. Nous sommes disposés à coopérer à la lutte contre la psychose qui a vu le jour à l'occasion de cette taxe, mais les membres de la Commission doivent, dans ce cas, être convenablement uniformes par le Gouvernement, les membres devraient pouvoir disposer d'une meilleure documentation.

C'est ainsi, par exemple, que devraient pouvoir s'exprimer des délégués des organisations qui représentent l'opinion publique et notamment : l'intergroupe T. V. A.-B. T. W., lequel a d'ailleurs été consulté par le Gouvernement; le Boerenbond, la F. I. B., les U. P. A., la N. C. M. V., l'Union Syndicale des Classes Moyennes, la Fédération des Chambre de Commerce.

Le Ministre des Finances du gouvernement précédent avait l'intention de publier, en même temps que le projet sur la T. V. A., quelques documents scientifiques, notamment le rapport appelé rapport Frank, fut déposé le 8 novembre 1967.

Dans ce rapport étaient repris :

— l'assiette de la taxe;
— le calcul des taux (dans son exposé, le Ministre prétend que ce calcul ne peut être effectué);

— l'incidence de la T. V. A. sur les prix et le P. N. B.;

— l'incidence de la T. V. A. sur les budgets des ménages (l'élaboration de ces données n'était pas encore terminée le 8 novembre 1967).

Il est inacceptable de laisser à la discrétion du Pouvoir exécutif la répartition des produits entre les différentes catégories de taux.

Een ander lid doet opmerken dat het hier om een ontwerp van kaderwet gaat, zodat een overdadig gebruik gemaakt wordt van koninklijke besluiten. De werkelijke terugslag van het invoeren van de B. T. W. wordt niet genoeg in het licht gesteld.

Nog een ander lid merkt op dat het Parlement voor een principieel probleem geplaatst wordt. Naar zijn mening is het de uitvoerende macht erom te doen een systeem uit te werken dat ons belastingstelsel omvormt langs een ongrondwettelijke weg om. Indien deze methode wordt toegepast, heeft de Grondwet op het fiscale vlak geen betekenis meer.

Het ontwerp tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde is, wat de gevolgen ervan betreft, het belangrijkste fiscale ontwerp sinds de tweede wereldoorlog. Toen in 1962 de fiscale hervorming behandeld werd, had men meer oog voor het grondwettelijk aspect van de kwestie. Het lid merkt op dat de uiteenzetting van de Minister van Financiën niet strookt met de verklaringen van andere Ministers. Hij meent dat er niet genoeg zorg besteed werd aan de redactie van het ontwerp. Volgens hem is zulks niet te wijten aan de Regering of aan het Bestuur van Financiën, maar er zijn andere Departementen bij betrokken geweest die wellicht niet hebben ingezien wat de toepassing van de B. T. W. eigenlijk inhoudt.

De Minister van Financiën antwoordt dat hij bereid is de gevraagde studies ter beschikking te stellen van de Commissie. Hij vestigt er nochtans de aandacht op dat die studies werkhypothesen zijn en hoegenaamd niet als definitieve documenten mogen beschouwd worden. De conclusies van die studies zullen moeten aangepast worden na het opstellen van de lijsten van goederen en diensten.

Een lid betreurt dat, ofschoon de verplichting tot invoering van de B. T. W. sinds april 1967 bestaat ons land dit communautair systeem slechts op het laatste ogenblik zal invoeren, wat volgens hem nadelige gevolgen zal hebben.

Een lid wenst nog enkele algemene beschouwingen naar voren te brengen. Op het eerste gezicht zou men hier van een ideale belasting kunnen spreken : de uitvoer en de investeringsgoederen worden gedetaxeerd. Een Frans auteur beweerde echter : « Cet impôt valable, intellectuellement séduisant, perd son charme lorsqu'il s'applique aux entreprises moins intégrées ». De moeilijkheden liggen vooral in administratieve complicaties, in hoofde vooral van de dienst der overdrachttaks. De maandstaten van de ondernemingen zullen behoorlijk moeten worden nagekeken.

Een principieel bezwaar bestaat in de handicap die de B. T. W. zal bezorgen aan de loonintensieve ondernemingen. Ook de ambachtelijke produktie zal in hoge mate gepenaliseerd worden.

De B. T. W. zal ook likwiditeitsproblemen door rijzen :

a) *voor de Staat :*

— omwille van de inning van de belasting die ca 1 ½ maand later zal gebeuren dan nu het geval is;
— omwille van de detaxatie van de voorraden en de investeringen.

b) *voor de bedrijven :*

— die thans niet forfaitair worden belast. Doch voor de bedrijven die thans forfaitair belast worden, zullen er geen problemen zijn.

Un autre membre fait observer à ce sujet qu'il s'agit en l'occurrence d'un projet de loi cadre de sorte que dès lors il est fait usage excessif d'arrêtés royaux. L'incidence réelle de l'introduction de la T. V. A. n'est pas suffisamment mise en lumière.

Un autre membre observe que le Parlement se trouve confronté avec un problème de principe. A son avis le Pouvoir exécutif entend mettre au point un système qui transforme notre régime fiscal par une voie inconstitutionnelle. Si cette méthode est appliquée, la Constitution sera dépourvue de sens sur le plan fiscal.

Le projet créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée est, quant à ses répercussions, le projet fiscal le plus important depuis la seconde guerre mondiale. En 1962, lors de la discussion de la réforme fiscale, on s'était montré plus soucieux des implications constitutionnelles du projet. Le membre fait observer que l'exposé du Ministre des Finances ne concorde pas avec les déclarations d'autres Ministres. Il estime que le projet n'a pas été élaboré avec le soin nécessaire. Selon lui, ceci n'est pas imputable au Gouvernement, ni à l'Administration des Finances, mais il y a d'autres départements qui s'y sont trouvés impliqués et qui ne se sont peut-être pas rendu compte de ce que représente en réalité l'application de la T. V. A.

En réponse à ces interventions, le Ministre des Finances fait observer qu'il est disposé à mettre à la disposition de la Commission les études demandées. Il attire toutefois l'attention sur le fait qu'il s'agit d'hypothèses de travail et qu'il ne faudrait en aucune façon considérer ces documents comme définitifs. Après l'établissement des listes des marchandises et des services, les conclusions de ces études devront être adaptées.

Un membre regrette que bien que l'obligation d'introduire la T. V. A. existe depuis avril 1967, notre pays n'appliquera ce système communautaire qu'à l'extrême limite, ce qui selon lui, aura des conséquences fâcheuses.

Un membre désire émettre encore quelques considérations générales. A première vue, on pourrait parler en l'occurrence d'une taxe idéale : les exportations et les biens d'investissement sont détaxés. Un auteur français a prétendu toutefois : « Cet impôt valable, intellectuellement séduisant, perd son charme lorsqu'il s'applique aux entreprises moins intégrées ». Les difficultés résident surtout dans les complications administratives, principalement en ce qui concerne le service de la taxe de transmission. Les relevés mensuels des entreprises devront être convenablement vérifiés.

Une objection de principe existe quant au handicap que la T. V. A. procurera aux entreprises à haut coefficient de salaire. De même, la production artisanale sera fortement pénalisée.

La T. V. A. suscitera également des problèmes de liquidités :

a) *pour l'Etat :*

— en raison de la perception de l'impôt, qui se fera environ un mois et demi plus tard qu'actuellement;
— en raison de la détaxation des stocks et des investissements;

b) *pour les entreprises :*

— qui actuellement ne sont pas taxées forfaitairement. Mais pour les entreprises qui, actuellement, sont taxées forfaitairement, il n'y aura pas de problèmes.

Na de invoering van de B. T. W. zal het voeren van een conjunctuurbeleid op grond van de indirecte belastingen moeilijk worden. Het zal vrijwel onmogelijk zijn bedrijfstakken die in moeilijkheden verkeren naar een andere belastingcategorie over te hevelen.

Het verschil in tarieven zal de toestand op de binnenlandse markt erg verstoren. De producten die in Duitsland aan een normaal tarief van 11 pct. zijn onderworpen, ondergaan bij de invoer in België ook een 20 pct. belasting. De prijs aan de verbruiker zal van land tot land verschillen, wat de grenssmokkel van de produkten die gemakkelijk te vervoeren zijn, in de hand zal werken.

Een lid neemt nota van het feit dat de Minister van Economische Zaken de gevaren niet betwist welke verbonden zijn aan het B. T. W.-stelsel.

Verwijzend naar het verslag Frank, is een lid de mening toegedaan dat de directe belasting niet noodzakelijk beter is dan de indirecte.

Hoofdstuk V, « Progressiviteit van de B. T. W. », van het verslag Frank (d.d. 12 november 1968) dient zo mogelijk te worden aangevuld met statistieken betreffende de respectieve terugslag van de overdrachttaks en de B. T. W. op de gezinsbegrotingen. Die inlichtingen zouden niet moeten worden verstrekt in absolute cijfers, maar in pct. van de gezinsuitgaven en van de gezinsinkomens.

De aandacht van de Minister van Financiën wordt gevestigd op een onduidelijkheid in het eerste voorbeeld op blz. 5 van stuk nr. 88/1. Op de laatste regel leze men : prijs aan de consument 1 000 F + 200 F (belasting) = 1 200 F.

b) Tarieven en klassificering der produkten en der diensten.

Volgens een lid is het duidelijk dat de Regering alleen kan optreden binnen bepaalde grenzen, d.i. in het kader van de door de E. E. G. opgelegde verplichtingen. Niettemin heeft zij de handen vrij om de tarieven te bepalen.

In dit verband onderstreept een ander lid dat het ontwerp aanzienlijke economische gevolgen zal hebben.

Hij wijst er op dat het voorontwerp van de vorige regering in drie tarieven voorzag (6, 15 en 22 pct.) en dat de kleinhandel niet in het B. T. W.-stelsel was geïncorporeerd. In het huidige ontwerp vindt men vier tarieven (6, 15, 20 en 25 pct.). Hoe kunnen die tarieven met elkaar vergeleken worden. Heeft men te maken met een verhoging, een vermindering of een status-quo ?

Het verslag Frank liet voorzien dat mede dank zij de opneming van de kleinhandel in het systeem het normaal tarief tot 16 à 17,5 pct. zou teruggebracht kunnen worden. Men mag overigens aannemen dat de B. T. W. overeenstemt met twee heffingen van de overdrachttaks, d.w.z. 14-15 pct.

Indien men nu de B. T. W. ook tot de kleinhandel uitbreidt, zal zulks een stijging van de inkomsten tot gevolg hebben, zodat men er wel zou kunnen aan denken de tarieven te verlagen.

De uiteindelijke opbrengst van de belasting zal ontegensprekelijk in grote mate afhangen van de verdeling van de produkten en de diensten over de tarieven. Een koninklijk besluit tot vaststelling van deze lijsten doet het middel voor een soepele toepassing aan de hand, maar de opstelling ervan kan de druk van bepaalde invloeden ondergaan.

Een ander lid doet opmerken dat de verdeling van de produkten aanleiding zal kunnen geven tot verschuivingen op fiscaal gebied. Hij vraagt of de Regering zich zal beperken tot de opbrengst van de overdrachttaks om het globaal rendement van de B. T. W. te ramen.

Après l'instauration de la T. V. A., il deviendra difficile de mener une politique conjoncturelle fondée sur les impôts indirects. Il sera quasi impossible de transférer dans une autre catégorie fiscale les branches d'industrie en difficulté.

La différence entre les taux affectera sensiblement la situation du marché intérieur. Les produits qui sont soumis à une taxe normale de 11 p. c. en Allemagne, seront également grevés d'une taxe de 20 p. c. au moment de l'importation en Belgique. Le prix au consommateur sera différent d'un pays à l'autre, ce qui encouragera la fraude, à la frontière, de produits aisément transportables.

Un membre prend note du fait que le Ministre des Affaires économiques ne conteste pas les dangers inhérents au système de la T. V. A.

Un membre, se référant au rapport Frank, est d'avis que l'impôt direct n'est pas nécessairement meilleur que l'impôt indirect.

Le Chapitre V « Progressivité de la T. V. A. » du rapport Frank (en date du 12 novembre 1968) devrait, si possible, être complété par des statistiques concernant l'incidence respective de la taxe de transmission et de la T. V. A. sur les budgets des ménages. Ces renseignements ne devraient pas être fournis en valeur absolue, mais en p. c. des dépenses ménagères et des revenus ménagers.

L'attention du Ministre des Finances est attirée sur une indication ambiguë figurant dans le premier exemple donné à la p. 5 du document n° 88/1. Il y a lieu de lire à la dernière ligne : « prix de vente au consommateur final 1 000 F + 200 F (taxe) = 1 200 F.

b) Tarifs et classification des produits et des services.

Selon un membre, il est évident que le Gouvernement ne peut œuvrer que dans certaines limites, en l'occurrence, dans le cadre des obligations imposées par la C. E. E. Il lui reste quand même une liberté de manœuvre quant à la fixation des taux.

Un autre membre a souligné à ce sujet que le projet aura des conséquences économiques considérables.

Il signale que l'avant-projet du gouvernement précédent prévoyait trois taux (6, 15 et 22 p. c.) et que le commerce de détail n'était pas incorporé dans le système T. V. A. Dans le projet actuel figurent 4 taux (6, 15, 20 et 25 p. c.). Comment ces taux peuvent-ils être comparés entre eux ? S'agit-il d'une augmentation, d'une diminution ou d'un statu quo ?

Le rapport Frank prévoyait qu'également grâce à l'inclusion du commerce de détail dans le système, le taux normal pourrait être à 16 ou 17,5 p. c. D'ailleurs, on peut considérer que la T. V. A. équivaut à deux perceptions de la taxe de transmission, c'est-à-dire 14-15 p. c.

Il est évident que si la T. V. A. était appliquée aussi au commerce de détail, il en résulterait une augmentation des revenus de la taxe et il pourrait être envisagé de réduire les taux en conséquence.

Il va sans dire que le rendement final de la taxe dépendra en grande partie de la répartition des produits et des services par taux. Un arrêté royal établissant cette liste constituerait un moyen d'application très souple, mais sa rédaction peut être influencée par certaines pressions.

Un autre membre a fait observer à ce sujet que la répartition des produits pourra provoquer des glissements de fiscalité. Il demande si le Gouvernement va se limiter aux revenus de la taxe de transmission pour évaluer le rendement de la T. V. A.

Zo de kleinhandel erin zou opgenomen worden, zou dit een verschil van 4 à 5 pct. met zich brengen en zou het normaal tarief op 16 à 17 pct. kunnen gesteld worden. Hoe kan de Regering het tarief van 20 pct. verantwoorden ?

Er zouden correcties in dit tarief moeten worden aangebracht ten gunste van de minder gegoede belastingbetalers.

Dit lid vraagt tevens uitleg omtrent artikel 37. Hij vreest dat de toepassing hiervan tot distorsies zou kunnen leiden. Hij wil weten op welke criteria het verschil steunt dat gemaakt wordt tussen « diensten van sociale aard » en « diensten die uit sociaal oogpunt van biezonder belang zijn » (art. 57).

Ditzelfde lid vraagt ook welke de bedoelingen zijn van de Regering inzake schouwspelen. Naar zijn mening zou een onderscheid moeten worden gemaakt naar gelang van de aard van de schouwspelen.

Verder ziet dit lid in de dispariteit van de belastingtarieven tussen België en Nederland een hinderpaal voor Benelux. Hij vraagt of in Europees verband gestreefd wordt naar eenvormigheid inzake de B. T. W.

Uit de tariefverschillen tussen bv. België, Nederland en Duitsland, wordt, volgens een lid, al te licht geconcludeerd dat België in een slechte toestand zal komen te staan. Zelfs ernstige publicaties verliezen bij vergelijkingen met de buurlanden heel wat elementen uit het oog. Een grondige voorlichting van het publiek is allernoodzakelijkst.

— Ter verantwoording van de vier verschillende tarieven wordt wel eens naar het voorbeeld van Frankrijk verwezen. Men vergete echter niet dat Frankrijk vroeger 10 tarieven had, dat dit getal tot 4 teruggebracht werd en dat men hoopt dit aantal nog te verminderen.

— Weelde artikelen zullen aan 25 pct. belasting onderworpen zijn. Een groot aantal daarvan zijn sinds lang gewone gebruiksartikelen geworden.

Een lid betreurt dat het Parlement de lijsten van de produkten niet kent, die het *a posteriori* zal moeten bekrachtigen, alhoewel die lijsten reeds in vele middens verspreid geworden zijn.

Niemand begrijpt dat de Regering de opbrengst van de belasting kan ramen zonder de produkten te hebben ingedeeld in categorieën. Prof. Frank spreekt er trouwens over in zijn verslag en in het Bestuur der Douanen is een werklijst voorhanden. Voor het ogenblik vraagt het Parlement niets meer dan een werklijst. Deze inlichting is nodig om de Regering te helpen de prijspsychose te bestrijden.

Artikel 50 van het ontwerp bevat drastische bepalingen om de strijd tegen de belastingontduiking te kunnen voeren.

Noch in Duitsland noch in Nederland werd in de tarieven een fractie berekend ter compensatie van de belastingontduiking.

Een ander lid wijst er op dat in Duitsland de fraude op 3 pct. wordt geraamd en dat de Regering heeft er dan ook geen rekening willen mee houden.

De fiscale meerwaarde die uit het Regeringsontwerp zal voortvloeien zal belangrijk zijn. Wegens de verschillende veiligheidsmarges door de Regering weerhouden, waaronder o.m. de mogelijke fraude, werden de tarieven op een te hoog niveau gefixeerd, zodat aanzienlijke fiscale meerwaarden zullen kunnen geboekt worden, hetgeen zeker niet het doel is van de B. T. W. en trouwens strijdig is met de richtlijnen van de E. E. G.

Dat lid vraagt welke weerslag de tarieven zullen hebben op elke post van het indexcijfer van de consumptieprijzen. De weerslag dient te worden bekeken vanuit een dubel oogpunt :

L'incorporation du commerce de détail devrait entraîner un écart de 4 à 5 p. c., et le taux normal aurait pu être fixé à 16-17 p. c. Comment le Gouvernement peut-il justifier le taux de 20 p.c. ?

Il faudrait prévoir des mesures correctives pour les contribuables économiquement faibles.

Le même membre a demandé des explications au sujet de l'article 37. Il craint que son application ne provoque des distorsions. Il désire savoir sur quels critères est basée la différence qui est faite entre « service à caractère spécial » et « service qui présente un intérêt particulier sur le plan social » (art. 37).

Il s'est enquis des intentions du Gouvernement en ce qui concerne les spectacles. Il estime qu'une distinction devrait être établie d'après le genre des spectacles.

Le même membre considère d'autre part la disparité existant entre les barèmes de taxation en Belgique et aux Pays-Bas comme un obstacle à la réalisation du Benelux. Il a demandé si, sur le plan européen, on s'efforce d'arriver à une certaine uniformité en matière de T. V. A.

Un autre membre estime que l'on ne tire que trop de conclusions pessimistes pour notre pays des différences de taux entre la Belgique, les Pays-Bas et l'Allemagne, par exemple. Même dans des publications sérieuses, les comparaisons faites avec les pays voisins ne tiennent pas compte de nombreux facteurs. Une information approfondie du public est grandement nécessaire.

— Comme justification pour l'application de 4 taux on a cité l'exemple français. Il ne faudrait pas oublier qu'antérieurement la France avait 10 taux, qu'elle a ramené ce nombre à 4 et qu'elle compte le réduire encore.

— Les produits de luxe seront taxés à 25 p. c. Parmi ceux-ci se trouvent certainement de nombreux de produits qui sont depuis longtemps devenus d'usage courant.

Un membre a regretté que le Parlement ne connaisse pas les listes des produits qu'il aura à entériner *a posteriori*, bien que ces listes soient répandues dans divers milieux.

Personne ne comprend que le Gouvernement puisse estimer le produit de la taxe sans avoir fait la répartition des produits en catégories. D'ailleurs le Professeur Frank en parle dans son rapport et à l'Administration des Douanes circule une liste de travail. Le Parlement ne demande guère plus, pour l'instant, qu'un document de travail. Cette information lui est nécessaire afin de pouvoir aider le Gouvernement à combattre la psychose des prix.

L'article 50 du projet contient des dispositions draconiennes permettant de lutter contre la fraude fiscale.

Ni l'Allemagne, ni les Pays-Bas n'ont inclus dans les taux une fraction pour compenser la fraude fiscale.

Un autre membre signale qu'en Allemagne, la fraude est évaluée à 3 p. c. et que le Gouvernement n'en a dès lors pas voulu tenir compte.

La plus-value fiscale qui résultera de l'application du projet gouvernemental sera importante. En raison des diverses marges de sécurité retenues par le Gouvernement, parmi lesquelles figure notamment la fraude éventuelle, les taux ont été fixés à un niveau trop élevé, de sorte que des plus-values fiscales importantes pourront être enregistrées, ce qui n'est certes pas l'objectif de la T. V. A. et est d'ailleurs contraire aux directives de la C. E. E.

Ce membre a demandé quelle sera la répercussion des taux sur chaque poste de l'indice des prix à la consommation. L'effet doit être examiné sous un double aspect :

— de automaticiteit die het gevolg is van de gewone toepassing van de tarieven;

— de inductieweerslag (o.a. de spiraal prijzen-lonen).

Hij zou de ontleding wensen te kennen van de opbrengst van de belasting. In het verslag Frank dat op 8 november 1967 is ingediend, kwam de ontleding van de opbrengst voor het jaar 1966 voor. In het verslag van 12 november 1968 vindt men geen spoor meer van een dergelijke ontleding voor de opbrengst over 1967.

De opbrengst van de B. T. W. in 1967 zou nagenoeg 77,5 miljard bedragen; bij extrapolatie naar 1970 zou de opbrengst van de belasting 92 miljard zijn. Is deze verhoging van 15 miljard het normale gevolg van de evolutie van de ontvangsten of spelen andere factoren hierbij een rol?

Dit lid meent dan ook dat, ware men, bij de vaststelling van de tarieven dichter bij de economische en financiële realiteit gebleven, het normaal tarief, rekening houdend met de uitbreiding van de belastinggrondslag, ongeveer 15 % zou geweest zijn.

Een lid wenst nog te vernemen welke produkten vrijstelling zullen genieten. Thans vindt men de vrijgestelde produkten o.m. in artikel 22 van het Wetboek der met het Zegel gelijkgestelde taksen.

Een lid vreest dat de 15 pct. belasting die zal geheven worden op het aardgas het concurrentie vermogen van deze energievorm zal aantasten o.m. in vergelijking met petroleum. Er werden belangrijke investeringen gedaan door Distrigaz. Er mag niet vergeten worden dat de Staat voor 1/3 vertegenwoordigd is in Distrigaz. In de regeringsverklaring staat dat er geen discriminatie zal gebeuren onder de energievormen.

Hierop geeft de Minister van Economische Zaken volgend antwoord :

Het gas is in fiscaal opzicht bevoorrecht. Het bestuur kent dezelfde voordelen verder toe aan het aardgas. Overigens voorzag een advies van de E. E. G. in de gelijkstelling van de lasten op het stuk van de energie. De oplossing zou bestaan in een formule waarin het verschil geleidelijk zou verdwijnen.

De fiscaliteit zal misschien de prijzen beïnvloeden in de mate waarin België het bij contract bepaalde volume niet zou verbruiken.

Men mag niet vergeten dat Nederland ook aardgas levert aan Frankrijk en Duitsland. Zo die landen, die een grotere hoeveelheid afnemen, dezelfde prijs betalen als België, kunnen wij natuurlijk geen prijsvermindering vragen na de invoering van de B. T. W.

De Minister voegt eraan toe dat de onderhandelingen met Nederland door Distrigaz gevoerd werden en door de Regering zijn bekrachtigd.

Om de cumulatieve weerslag te vermijden, stelt een lid tenslotte voor, de B. T. W. trapsgewijze met stijgende aanslagvoeten toe te passen.

De Minister van Economische Zaken antwoordt dat de opheffing van de overdrachttaks en de geleidelijke toepassing van de B. T. W. niet te verwezenlijken zijn omwille van de budgettaire noodwendigheden die een dergelijke stelsel in de weg zouden staan.

De Minister van Financiën voegt er nog aan toe dat de toepassing van de tarieven van 5 en 10 pct. in Duitsland dezelfde ontvangsten heeft opgeleverd als vroeger.

— l'automatisme résultant de la simple application des taux;

— les effets induits (e.a. la spirale prix-salaires).

Il voudrait connaître la décomposition du rendement des taxes. Dans le rapport Frank déposé le 8 novembre 1967 figurait la décomposition du rendement pour l'année 1966. Dans le rapport daté du 12 novembre 1968 on ne retrouve aucune trace de cette décomposition du rendement pour 1967.

Le rendement de la T. V. A. en 1967 aurait été de l'ordre de 77,5 milliards environ; extrapolé à 1970, le produit de la taxe atteindrait 92 milliards. Cette augmentation de 15 milliards est-elle le résultat normal de l'évolution des recettes, ou d'aures éléments interviendront-ils ?

Ce membre estime également que si l'on avait fixé des taux se rapprochant davantage des réalités économiques et financières, le taux normal, compte tenu de l'extension de l'assiette, aurait été approximativement de 15 p. c.

Un membre a encore demandé quels produits bénéficieront de l'exonération. Actuellement, c'est e.a. l'article 22 du Code des taxes assimilées au timbre qui reprend les produits exonérés.

Un membre craint que la taxe de 15 p. c. qui sera appliquée sur le gaz naturel n'ébranle le pouvoir compétitif de cette forme d'énergie, notamment par rapport au pétrole. Distrigaz a réalisé des investissements considérables et il ne faut pas oublier que l'Etat est représenté pour un tiers dans cette société. La déclaration gouvernementale prévoit qu'il ne peut y avoir de discrimination parmi les formes d'énergie.

A ce sujet, le Ministre des Affaires économiques a donné la réponse suivante :

Le gaz de houille a été privilégié fiscalement. L'administration continue à accorder ces privilèges au gaz naturel. D'ailleurs, un avis de la C. E. E. prévoyait l'égalité des charges en matière d'énergie. La solution consisterait en une formule qui résorberait progressivement la différence.

La fiscalité influencera peut-être les prix dans la mesure où la Belgique n'absorbe pas le volume contractuellement prévu.

Il ne faut pas oublier que les Pays-Bas fournissent également du gaz naturel à la France et à l'Allemagne. Si ces pays, qui consomment une plus grande quantité, paient le même prix que la Belgique, il est évident que nous ne pourrons demander une diminution après l'instauration de la T. V. A.

Le Ministre a ajouté que les négociations avec les Pays-Bas ont été menées par Distrigaz et cautionnées par le Gouvernement.

Pour éviter les effets cumulatifs, un membre a proposé enfin d'appliquer la T. V. A. par paliers de taux croissants.

Le Ministre des Affaires économiques a répondu que la suppression de la taxe de transmission et l'application progressive de la T. V. A. est irréalisable à cause des impératifs budgétaires auxquels se heurterait ce système.

Le Ministre des Finances a ajouté que, de l'application en Allemagne des taux de 5 et 10 p. c., résultaient des recettes identiques aux recettes antérieures.

c) Voorraden en investeringen.

Voorraden.

Een lid vreest dat de speciale beschikkingen, welke in het ontwerp voorzien zijn, m.b.t. de voorraden op 31 december 1969, tot belastingontduiking zouden kunnen leiden.

Een ander lid meent dat de detaxatie van de voorraden een overhitting van de aankopen zou kunnen veroorzaken. Dit wordt door een ander lid onmiddellijk weerlegd, door een verwijzing naar de toestand in Duitsland, waar de voorraden sterk werden afgebouwd. De krisis in 1967 in Duitsland, was naar zijn mening voor 80 pct. te wijten aan de invoering van de B. T. W. Er moet vermeden worden « tabula rasa » te maken met de voorraden, zoniet zou het jaar 1969 katastrofaal kunnen worden voor de Belgische economie.

Investeringen.

In dit verband vrezen verscheidene leden dat België zich in een moeilijke positie zal bevinden ten opzichte van zijn naburen. In 1973 zullen de investeringen in België nog 3 pct. belasting ondergaan, terwijl zé in Nederland en Duitsland reeds vrijgesteld zullen zijn.

Voor een lid is het gevaar niet denkbeeldig dat vele industriëlen hun investeringen zullen uitstellen. De investeringen moeten gedetaxeerd worden in de mate dat de afschrijvingen ervan in de kostprijs van de produkten zijn begrepen.

Hieromtrent rijzen er volgens een lid enkele vragen :

— is het de bedoeling van de Regering langs deze weg om, een fiscale meeropbrengst te boeken ?

— is zij van plan hetzelfde niveau te bereiken als Duitsland ?

— wat zal de financiële weerslag zijn van de gedeeltelijke belastingontheffing op de investeringen ?

— welke maatregelen zullen er in 1969 getroffen worden m.b.t. de investeringen ?

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat in 1970 reeds een eerste stap zal gezet worden naar een gelijkschakeling met onze nabuurlanden op het stuk van de investeringen, terwijl niet uit het oog mag verloren worden dat de samengevoegde belastingvrijstellingen inzake voorraden en investeringen niet onbelangrijke problemen doen rijzen voor de Schatkist. De maatregelen, die eventueel zullen genomen worden in verband met de investeringen in 1969, worden nog bestudeerd. Een vermindering van 7 pct. van de belasting op de investeringen, zou in 1969 een fiscale minderontvangst van 7 miljard F ten gevolge hebben.

d) Toepassingstechniek.

Een der grote hinderpalen, bij het invoeren van de B. T. W., zal, volgens bepaalde leden, de kleinhandel zijn, die over geen of een onvolledige boekhouding beschikt. De mogelijkheid bestaat de belastingverplichting te laten regelen via de groothandelaar, maar deze « egalisatiebelasting » zal moeten aangerekend worden op een ogenblik dat de produkten worden aangekocht door de kleinhandelaar en dus nog niet verkocht zijn. Er is evenwel een algemeen beginsel, waarbij bepaald wordt dat de belasting slechts verschuldigd is, op het ogenblik van de verkoop.

c) Stocks et investissements.

Stocks.

Un membre craint que les dispositions particulières que le projet prévoit au sujet des stocks au 31 décembre 1969, ne puissent donner lieu à de fraudes fiscales.

Un deuxième membre estime que la détaxation des stocks pourrait entraîner une surchauffe des achats. Un autre membre réfute sur le champ cette allégation, en se référant à la situation qu'a connue l'Allemagne, où les stocks ont fortement diminué. A son avis, la crise qui s'est produite en Allemagne, en 1967, était due, à raison de 80 p. c., à l'entrée en vigueur de la T. V. A. Il faut éviter de faire table rase des stocks, sinon l'année 1969 pourrait se révéler catastrophique pour l'économie belge.

Investissements.

A ce sujet, plusieurs membres craignent que la Belgique ne se trouve dans une position difficile par rapport à ses voisins. En 1973, les investissements seront encore assujettis à une taxe de 3 p. c. en Belgique, alors qu'ils seront déjà exemptés en Allemagne et aux Pays-Bas.

Selon un membre, le danger de voir de nombreux industriels différer leurs investissements n'est nullement imaginaire. Les investissements doivent être détaxés dans la mesure où les amortissements sont inclus dans le prix de revient des produits.

A ce sujet se posent, de l'avis d'un membre, plusieurs questions :

— le Gouvernement veut-il se procurer de cette manière une plus-value fiscale ?

— compte-t-il atteindre le même niveau que l'Allemagne ?

— quelle sera l'incidence financière de la détaxation partielle sur les investissements ?

— quelles seront les mesures prises en 1969 en ce qui concerne les investissements ?

A ces questions, le Ministre a répondu qu'un premier pas vers un alignement avec nos voisins en ce qui concerne les investissements sera fait en 1970, tandis qu'il ne peut être perdu de vue que la simultanéité des exemptions d'impôts en ce qui concerne les stocks et en ce qui concerne les investissements placeront le Trésor devant des problèmes non négligeables. Les mesures qui seront éventuellement prises en ce qui concerne les investissements en 1969 sont encore à l'étude. Une diminution de 7 p. c. des taxes sur les investissements entraînerait pour 1969 une moins-value fiscale de 7 milliards.

d) Technique d'application.

L'un des grands obstacles à l'instauration de la T. V. A. sera, selon certains membres, le commerce de détail, qui ne tient pas de comptabilité ou ne tient qu'une comptabilité incomplète. La possibilité existe de faire assumer l'obligation fiscale par le grossiste, mais cette « taxe d'égalisation » devra être portée en compte au moment où les produits sont achetés par le détaillant et ne sont donc pas encore vendus. Il existe toutefois un principe général en vertu duquel la taxe est due seulement au moment de la vente.

Daarenboven stelt zich in dit verband het probleem van de prijsverminderingen of ristorno's aan de verbruikers (o.m. voor bedorven of beschadigde produkten. De belasting zal via de groothandelaar verrekend worden.

Op de opmerking dat heel wat « mini-detailhandelaars » ook « forfaitair » zouden willen belast worden, in plaats van de « egalisatieregeling » te moeten toepassen, wordt door de Minister van Financiën geantwoord dat deze belastingplichtigen kunnen opteren voor het forfaitaire of voor het boekhoudkundige systeem.

Naast het probleem van de incorporatie van de kleinhandel in het systeem zal volgens bepaalde leden de toepassing van de B. T. W.-regeling ook nog problemen meebrengen voor andere kleine ondernemingen, die niet onder de toepassing van de « egalisatiebelasting » kunnen vallen. In dit verband wordt het voorbeeld gegeven van de haarkappers en wordt een vraag gesteld over bepaalde belastingplichtigen, die gedeeltelijk vrijgesteld en gedeeltelijk onderworpen zijn aan de belasting. Volgens artikel 56 zullen de kleine ondernemingen forfaitair kunnen belast worden. Op de vraag of deze forfaitair aanslag als normaal systeem wordt beschouwd of slechts als tijdelijke maatregel geldt, antwoordt de Minister van Financiën dat in tegenstelling met de egalisatiebelasting, die een overgangskarakter heeft, het forfaitaire stelsel van lange duur zal zijn, want zelfs na een overgangsperiode zullen de minimumvereisten aan boekhouding, voor heel wat kleine ondernemingen nog te zwaar vallen.

Een lid vraagt of de forfaitaire taksatie zal gebeuren per produkt of per groep van produkten. De Minister van Financiën verzekert dat de betrokken beroepsorganisaties, terzake zullen geraadpleegd worden.

Volgens een ander lid zijn de meeste diensten onder het huidige stelsel niet aan overdrachttaks onderwerpen, Zij zullen in het B. T. W.-stelsel een 20 pct. belasting betalen. Hier zal ongetwijfeld prijsstijging uit voortvloeien.

De Minister van Financiën antwoordt dat nu reeds vele diensten belast zijn. Het is mogelijk dat in het B. T. W.-systeem een zwaardere fiscale last op de diensten zal drukken.

Een lid maakt bezwaren wat de toepassing betreft van de B. T. W.-regeling op de landbouwsector. Hij meent dat het niet de landbouwers zullen zijn, die uit deze regeling voordeel zullen halen.

Ten slotte menen bepaalde leden dat de invoering van de B. T. W. heel wat personeelsproblemen zal doen rijzen.

e) Het prijzenprobleem.

De terugslag van de B. T. W. op de prijzen werd uitvoerig besproken.

— Vooreerst wijdt een lid enkele beschouwingen aan de prijseffecten van de B. T. W. Hij maakt hierbij een onderscheid tussen onvermijdelijke en mogelijke prijseffecten. In de tweede categorie zou hij ook deze willen onderbrengen, die een psychologische oorzaak hebben.

1) Als *onvermijdelijk* beschouwt hij :

— de recuperatie ten koste van het binnenlands verbruik van de detaxatie bij export;

En outre, il se pose à cet égard le problème des réductions de prix ou des ristournes aux consommateurs (e. a. pour des produits gâtés ou détériorés). La taxe sera réglée à l'intervention du grossiste.

A la remarque selon laquelle de nombreux petits détaillants aimeraient également être taxés « forfaitairement » au lieu de devoir appliquer la « taxe d'égalisation », le Ministre des Finances a répondu qu'il était loisible à ces contribuables d'opter, soit pour le système forfaitaire, soit pour le système comptable.

Outre le problème de l'intégration du commerce de détail dans le système, certains membres estiment que l'application du régime de la T. V. A. posera également des problèmes pour d'autres petites entreprises, lesquelles ne peuvent pas être assujetties à l'application de la taxe d'égalisation. Il a été fait état, à ce propos, de l'exemple des coiffeurs, tandis qu'était posée une question ayant trait à certains contribuables, partiellement exemptés et partiellement assujettis à la taxe. Conformément à l'article 56, les petites entreprises pourront être taxées forfaitairement. A la question de savoir si la dite taxation forfaitaire doit être considérée comme un système normal ou uniquement comme une mesure temporaire, le Ministre des Finances a répondu que le système forfaitaire, contrairement à la taxe d'égalisation, laquelle a un caractère provisoire et transitoire, sera de longue durée, car, après l'expiration d'une période de transition, les conditions minima en matière de comptabilité se révéleront être encore, pour bon nombre de petites entreprises, une obligation trop lourde.

Un membre a demandé si la taxation forfaitaire serait appliquée par produit ou par groupe de produits. Le Ministre des Finances a donné l'assurance que les organisations professionnelles intéressées seraient consultées à ce sujet.

Un autre membre fait observer que, dans le régime actuel, les services ne sont, pour la plupart, pas assujettis à la taxe de transmission, alors que sous le régime de la T. V. A. ils acquitteront une taxe de 20 p. c. Il en résultera inévitablement une hausse des prix.

Le Ministre des Finances a répondu que nombreux sont les services déjà taxés. Il est possible que ces services seront taxés plus fortement dans le cadre du régime de la T. V. A.

Un membre formule des objections au sujet de l'application de la T. V. A. dans le secteur de l'agriculture. Il estime que ce ne sont pas les agriculteurs qui profiteront de ce régime.

Certains membres estiment enfin que l'instauration de la T. V. A. créera bon nombre de problèmes du personnel.

e) Le problème des prix.

L'incidence de la T. V. A. sur les prix a fait l'objet de longues discussions.

— Un membre a tout d'abord émis quelques réflexions concernant les effets de la T. V. A. sur les prix. Il a distingué les effets inévitables et les effets possibles. Dans cette seconde catégorie, il convient de ranger les effets d'origine psychologique.

1) Il considère comme effets *inévitables* :

— la récupération sur la consommation intérieure de la détaxation des produits exportés;

— het feit dat de ingevoerde produkten ten volle de B. T. W. zullen ondergaan. Nu dragen zij alleen de overdrachttaks — in het laatste stadium — en sommige compensatietaksen;

— de detaxatie van de investeringen. Mocht het kostprijselement van de afschrijvingen in dezelfde mate verminderd worden, dan zou deze detaxatie neutraal kunnen zijn. In de praktijk zal dit wel niet helemaal het geval zijn en zeker niet gedurende de overgangsperiode.

2) Als mogelijk beschouwt hij :

— de terugslag op de prijzen, veroorzaakt door de veiligheidsmarge, welke de Regering verplicht is te nemen en die op 4 à 5 miljard frank kan geschat worden; dit kan nog verscherpt worden indien de Regering, gebruikmakend van de invoering van de B. T. W., fiscale meeropbrengsten wil verkrijgen;

— het feit dat vele belastingplichtigen het systeem ingewikkeld zullen vinden en zij een veiligheidsmarge zullen nemen door hun prijzen te verhogen.

De vraag kan gesteld worden of de prijsverminderingen wel zullen toegepast worden, wanneer dit het normale gevolg zal zijn van de B. T. W.

Dit alles is natuurlijk des te gevaarlijker wanneer deze hervorming moet worden doorgevoerd in een periode van hoogconjunctuur.

— Een lid herinnert aan de belofte van de Regering de belastingsschalen te indexeren. Hij vindt dit des te noodzakelijker, daar het invoeren van de B. T. W. de levensduurte zal doen toenemen. Een ander lid sluit zich hierbij aan en verwijst terzake naar de belofte van de Regering opgenomen in de Memorie van Toelichting op blz. 13.

Er wordt gewezen op een Nederlands initiatief. De bevoegde Ministers geven de belastingplichtigen en de consumenten een degelijke voorlichting. Men mag immers niet vergeten dat een gezond prijsbeleid een ernstige vorming veronderstelt, én van het publiek én van de belastingplichtigen. Vroeger is in het « documentatieblad van het Ministerie van Financiën » een studie verschenen over de weerslag van de overdrachttaks op de prijzen van de produkten. Het zou, volgens hem, nuttig zijn deze studie nu te hernemen.

— Een ander lid vraagt of de aan de exporteurs en investeerders toegekende voordelen niet door de consument zullen gedragen worden. Deze belastingontheffingen zouden in feite een prijsverlaging moeten mogelijk maken. Dit lijkt het lid evenwel onwaarschijnlijk. Hij vreest dat de onzekerheid nopens de draagwijdte een hausse zal veroorzaken, waartegen de Minister van Economische Zaken, met de huidige wetgeving, niet of zeer moeilijk zal kunnen optreden.

— Verscheidene leden doen opmerken dat er heel wat verwarring bestaat over de juiste weerslag van de B. T. W. op de prijzen. Enerzijds spreekt de Minister van Financiën over een prijsstijging van 2 à 3 pct. Anderzijds heeft de Minister van Economische Zaken verklaard dat de stijging 6 à 9 pct. zou kunnen bedragen. Nu is er sprake van een prijsstijging van 4,75 punten, wat dus een verhoging van de levensduurte betekent van 4,5 pct. Het verslag Frank maakt gewag van 2,7 pct. Deze cijfers zijn volgens een lid niet alleen verwarrend, maar men kan veronderstellen dat zij misschien een optimistisch beeld geven van de werkelijkheid.

— le fait que les produits importés subiront l'impact intégral de la T. V. A. Actuellement ils ne supportent que la taxe de transmission — au dernier stade — ainsi que certaines taxes de compensation;

— la détaxation des biens d'investissement. Si, dans les amortissements, le facteur « prix de revient » était réduit dans la même mesure, l'effet de la détaxation pourrait être neutralisé. Dans la pratique, cela ne sera probablement pas tout à fait le cas et certainement pas pendant la période de transition.

2) Il considère comme effets possibles :

— l'incidence sur les prix de la marge de sécurité que le Gouvernement est obligé de se ménager et qui peut être évaluée à 4 ou 5 milliards; cette incidence sera d'autant plus grande si le Gouvernement, profitant de l'instauration de la T. V. A., entend réaliser une plus-value fiscale;

— le fait que de nombreux contribuables estimeront que le système est compliqué et qu'ils prendront une marge de sécurité en majorant leurs prix.

Il est même permis de se demander si les réductions de prix seront bien appliquées lorsqu'elles seront la conséquence normale de l'instauration de la T. V. A.

Cette situation est évidemment d'autant plus dangereuse si la réforme doit être réalisée en période de haute conjoncture.

— Un membre a rappelé la promesse du Gouvernement d'indexer les barèmes fiscaux. Il estime que la nécessité de cette mesure s'imposera d'autant plus que l'instauration de la T. V. A. fera augmenter le coût de la vie. Un autre membre s'est rallié à ce point de vue et s'est référé à ce sujet à l'engagement pris par le Gouvernement à la page 13 de l'exposé des motifs.

Un membre s'est référé à une initiative prise aux Pays-Bas. Les Ministres compétents informent convenablement les assujettis et les consommateurs. En effet, il ne peut oublier qu'une saine politique des prix implique une formation approfondie du public et des assujettis. Le « Bulletin de Documentation du Ministère des Finances » a publié naguère une étude traitant de l'incidence de la taxe de transmission sur les prix des produits. Il serait utile, d'après lui, de reprendre à présent pareille étude.

— Un autre membre s'est demandé si les avantages consentis aux exportateurs et aux investisseurs ne seront pas supportés par les consommateurs. Ces détaxations devraient permettre en fait une réduction des prix. Mais le membre estime que c'est improbable. Il craint que l'insécurité qui règne quant à une réduction des prix ne provoque une hausse devant laquelle le Ministre des Affaires économiques, avec les moyens légaux actuels, ne pourra pas intervenir ou ne le pourra que difficilement.

— Plusieurs membres ont fait observer qu'une grande confusion règne au sujet des répercussions exactes que la T. V. A. aura sur les prix. Le Ministre des Finances a fait état, pour sa part, d'une hausse des prix de 2 à 3 p. c., alors que le Ministre des Affaires économiques a annoncé que la hausse pourrait être de 6 à 9 p. c. Les déclarations actuelles nous apprennent que la hausse des prix serait de 4,75 points, ce qui signifierait donc une augmentation du coût de la vie de 4,5 %. Le rapport Frank l'évalue à 2,7 p. c. Non seulement un membre a estimé que ces chiffres plongent chacun dans la plus grande perplexité, mais encore

De psychologische reacties bij de bevolking en speciaal in de distributiesector kunnen tot gevolg hebben dat de prijsverhoging nog veel zwaarder zal zijn. Hoe zal men deze verhoging kunnen indijken ?

Alhoewel het door de B. T. W. gehuldigde systeem bedoeld is als aanmoediging voor het produktieapparaat, denkt een lid dat de verbruiker de lasten zal dragen. Indien de economische expansie die zich thans aftekent, aanhoudt, zal zij mede ingevolge de B. T. W., tot inflatie leiden. De prijzen zullen stijgen, zowel in groot- en kleinhandel als in het produktiestadium, zodat de voordelen van de B. T. W. gedeeltelijk zullen worden tenietgedaan. Het probleem moet volgens dit lid, gezien worden in een veel ruimer kader, omdat dit ontwerp, zowel sociaal-economisch als fiscaal een bijna evengrote weerslag zal hebben.

Bepaalde leden kanten zich tegen de in artikel 37 vastgestelde procedure en menen dat deze taak bij de Wetgevende macht berust, vooral omdat hierdoor de prijzen kunnen worden beïnvloed.

Het probleem van de B. T. W. vertoont volgens een lid twee aspecten :

— de techniek, die de algemene goedkeuring wegdraagt;

— de tarieven, die in een latere wet dienen vastgesteld te worden, opdat de wetgever er volledig vrij zou kunnen over beslissen.

Bepaalde leden vestigen de aandacht op de invloed van de prijsstijgingen op de staatsuitgaven (wedden - staatstoelagen - sociale voorzieningen enz.), via de aanpassing van de index. Vooral de financieel-zwakke categorieën zullen door de B. T. W. getroffen worden (hierover werd door DULBEA een verslag gepubliceerd). De vraag naar compensaties op het sociale vlak zal zeker niet uitblijven. Een lid meent dat ook de sociale woningbouw hievan de nadelige gevolgen zal ondervinden, zodat ook op dit vlak aanpassingen zullen moeten gebeuren.

Een ander lid heeft het over de vervoersector, die in ons land zal benadeeld worden t.o.v. die in andere landen; dit blijkt uit een studie van de Kamer van Koophandel van Antwerpen. Ook de arbeidsintensieve ondernemingen zullen belangrijke prijsverhogingen moeten toepassen, omdat zij in veel mindere mate als de kapitaalintensieve ondernemingen B. T. W. zullen kunnen verrekenen.

— Een ander lid komt terug op de reeds uitgesproken vrees. Hij maakt zich bezorgd over de stijging der prijzen.

Naast de zuiver technische weerslag van de B. T. W. op de prijzen (4.75 punt van het indexcijfer), ziet hij ook parallelle uitwerkselen waarmede, naar zijn mening, niet voldoende rekening wordt gehouden.

Hij citeert in de eerste plaats de geïnduceerde gevolgen die onvermijdelijk zullen voortvloeien uit de twee door de Minister van Economische Zaken zelf verwachte stijgingen boven het spil-indexcijfer en die bij de normale stijging van de prijzen in 1970 zullen komen.

Thans heerst er een speculatieklimaat, onder meer ingevolge recente internationale gebeurtenissen op monetair gebied. Enige onzekerheid bij voorbeeld m.b.t. de manier waarop de voorraden zullen getaxeerd worden, zou voldoende zijn om dit klimaat nog te intensiveren.

il est permis de supposer qu'ils donnent peut-être une vue optimiste de la réalité. Les réactions psychologiques de la population et, plus particulièrement, du secteur de la distribution peuvent certainement entraîner des hausses de prix beaucoup plus importantes. Comment pourra-t-on endiguer cette hausse ?

Un membre estime que le consommateur fera les frais de l'opération, bien que le système de la T. V. A. ait pour objectif d'encourager la production. Si l'expansion économique qui se dessine actuellement persiste, elle amènera — par suite de la T. V. A. — l'inflation. Les prix augmenteront dans le commerce de gros, dans le commerce de détail et même à la production, de sorte que les avantages résultant de la T. V. A. seront partiellement annihilés. Ce membre a estimé qu'il faut voir le problème dans une perspective beaucoup plus large parce que le projet aura sur le plan économico-social une incidence presque aussi grande que sur le plan fiscal.

Certains membres ont marqué leur opposition à la procédure prévue à l'article 37 et estiment que cette tâche appartient au Pouvoir législatif, d'autant plus que son incidence sur les prix peut être considérable.

Un membre estime que le problème de la T. V. A présente deux aspects :

— l'aspect technique, qui emporte l'adhésion générale;

— les taux qu'il faudrait fixer dans une loi ultérieure afin que le législateur puisse trancher en toute liberté.

Certains membres ont encore attiré l'attention sur l'incidence des hausses de prix sur les dépenses de l'Etat (traitements -subventions de l'Etat - mesures sociales, etc...), par suite des variations de l'index. Ce sont surtout les catégories « économiquement faibles » qui seront frappées par la T. V. A. (le DULBEA a publié un rapport à ce sujet). Les demandes de compensations sur le plan social ne se feront certainement pas attendre. Un membre a estimé que la construction de logements sociaux en subira également les conséquences néfastes, de sorte qu'il faudra également procéder à des ajustements en ce domaine.

Un autre membre s'est intéressé au secteur des transports qui sera défavorisé dans notre pays par rapport aux autres pays, comme le montre une étude de la Chambre de Commerce d'Anvers. Les entreprises à fort coefficient de main-d'œuvre devront appliquer des hausses de prix importantes parce qu'elles pourront, bien moins que les entreprises à forte densité de capitaux, compenser l'application de la T. V. A.

— Un membre revient sur les craintes qui ont déjà été exprimées. Il s'inquiète de l'augmentation des prix.

En dehors de l'incidence purement technique de la T. V. A. sur les prix (4.75 points de l'indice), il discerne des effets parallèles dont, selon lui, il n'est pas suffisamment tenu compte.

En premier lieu, il cite les effets induits qui résulteront inévitablement des deux hausses d'indice-pivot prévues par le Ministre des Affaires économiques lui-même et qui s'ajouteront à la hausse normale des prix au cours de 1970.

Actuellement, le climat est à la spéculation, en raison notamment des récents événements monétaires internationaux. Il suffirait de quelques doutes sur la manière dont, notamment, les stocks vont être détaxés, pour que ce climat spéculatif s'intensifie.

De psychologische reacties mogen eveneens niet uit het oog worden verloren, want over 't algemeen zal de prijsstijging in een belangrijke mate op psychologische gronden berusten. De verkopers van goederen en de dienstverstrekkers hebben trouwens reeds de neiging om de prijsverhogingen in 1970 tegenover de kopers te « wettigen » door de B. T. W. als stavingsargument te gebruiken.

Anderzijds zal de toepassing van de B. T. W. een reorganisatie van de ondernemingen nodig maken. Die reorganisatie zal eveneens een weerslag hebben op de kostprijzen en, ten gevolge daarvan, op de verkoopprijzen. De groothandelaars, bij voorbeeld, zullen voor het opstellen van hun facturen onderscheid moeten maken tussen hun klanten die zelf de B. T. W. betalen en die welke ze via die groothandelaars betalen in de vorm van egalisatiebelasting. De groothandelaars zullen tweemaal belastingontvanger zijn, wat hun algemene kosten slechts kan opdrijven.

Hetzelfde lid meent dat alle gevolgen samen in 1970 een prijsstijging van meer dan 10 pct. zouden kunnen veroorzaken.

Hij stelt ook voor de tarieven van de B. T. W. trapsgewijze in te voeren (zoals in Duitsland), ten einde de economie een te brutale prijsstijging in de loop van één dienstjaar te besparen.

Verder verzoekt hij de Regering in budgettair opzicht een inspanning te doen ten einde de tarieven te kunnen verlagen; maar hij twijfelt eraan of die inspanning mogelijk is in het raam van de huidige openbare financiën.

Nadat nog opmerkingen werden gemaakt over de eventuele stijging van de treintarieven, de huurprijzen voor woningen toebehorend aan plaatselijke bouwmaatschappijen, de produkten die in het B. T. W.-stelsel aan het verhoogd tarief zullen onderworpen zijn, antwoordt de Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken als volgt :

« Indien de overschrijdingen van het spil-indexcijfer binnen een te korte termijn gebeuren, kan de direkte mechanische et technische weerslag van de B. T. W. op de prijzen nog gevoeliger zijn. De prijzenpsychose moet bestreden worden. Een ander probleem is de nieuwe berekeningsmethode van de prijzen. In het huidig stelsel wordt de winstmarge berekend op de aankoopprijs plus de taks, terwijl in het B. T. W.-systeem de winstmarge moet berekend worden op de aankoopprijs zonder de B. T. W. Daarenboven zal de administratie waarschijnlijk af te rekenen hebben met een golf van aanvragen voor prijsverhoging, zodat de termijn van 21 dagen waarover de Minister thans beschikt om zich over de aanvraag uit te spreken wellicht te kort zal zijn. Men mag immers niet uit het oog verliezen dat, indien geen beslissing genomen is na het verstrijken van deze termijn de verhoging automatisch mag toegepast worden. Is de termijn te lang, dan zou men de indruk kunnen verwekken, de prijzen te willen blokkeren. Hoe dan ook, een langere termijn is noodzakelijk. Volgens onze huidige wetgeving moeten naast de datum van toepassing, ook de redenen van de verhoging worden aangegeven. Tevens zou men, zoals in Frankrijk, groepsakkoorden kunnen afsluiten met groeperingen van handelaars, om zodoende tot « eerlijke overeenkomsten » te komen.

De Minister van Financiën voegt hier nog aan toe dat men een onderscheid dient te maken tussen de voorzieningen op korte en op lange termijn. De publieke opinie is geprikkeld door de huidige monetaire crisis. De B. T. W. zal slechts worden ingevoerd in 1970. Ze zal dus vermoedelijk niet door de actuele crisis worden beïnvloed. De dynamische actie van de concurrentie zal bijdragen tot het stabiliseren van de prijsstijging.

Il ne faudrait pas négliger, non plus, les effets psychologiques car, d'une manière générale, l'incidence psychologique que la hausse des prix comportera sera importante. Les vendeurs de biens et services tendent d'ailleurs déjà à « justifier », vis-à-vis de leurs acheteurs, des hausses pour 1970 en invoquant la T. V. A. comme argument.

Par ailleurs, l'application de la T. V. A. nécessite une réorganisation des entreprises. Cette réorganisation aura, elle aussi, une influence sur les prix de revient et, par voie de conséquence, sur les prix de vente. Les grossistes, par exemple, devront faire pour leur facturation une distinction entre leurs clients qui appliqueront eux-mêmes la T. V. A. et ceux qui la payeront par leur intermédiaire sous forme de taxe d'égalisation. Les grossistes deviendront des doubles percepteurs d'impôt et leurs frais généraux n'en seront qu'augmentés.

Selon la même mesure, le cumul de tous les effets pourrait déterminer une augmentation des prix de plus de 10 p. c. au cours de 1970.

Il propose d'appliquer des taux de T. V. A. par paliers (comme en Allemagne) afin de permettre à l'économie d'éviter l'augmentation trop brutale des prix au cours d'un seul exercice.

Il demande également au Gouvernement de faire un effort budgétaire pour pouvoir baisser les taux; mais il doute que cet effort soit possible dans le cadre des finances publiques actuelles.

Après quelques observations complémentaires au sujet d'une augmentation éventuelle des tarifs ferroviaires, des loyers d'habitations appartenant aux sociétés de construction locales, et des produits qui seront, dans le régime de la T. V. A., soumis au taux majoré, le Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques a répondu comme suit :

« Si les dépassements des pivots d'index se font dans un laps de temps trop court, l'influence directe mécanique ou technique de la T. V. A. sur les prix peut être encore plus sensible. Il faut combattre la psychose des prix. Un autre problème est celui de la nouvelle méthode de calcul des prix. Dans le système actuel, la marge bénéficiaire est calculée sur le prix d'achat plus la taxe, tandis que dans le système de la T. V. A. la marge bénéficiaire doit être calculée sur le prix d'achat sans la T. V. A. En outre, l'administration devra probablement faire face à une véritable avalanche de demandes d'augmentation de prix, de sorte que le délai actuel de 21 jours, dont le Ministre dispose actuellement pour se prononcer sur la demande, sera peut-être trop court. On ne peut, en effet, pas perdre de vue que si aucune décision n'a été prise après l'expiration de ce délai, l'augmentation peut être appliquée automatiquement. Si le délai est trop long, on pourrait donner l'impression de vouloir bloquer les prix. De toute façon, un délai plus longue s'impose; d'après notre législation actuelle, il faut également indiquer, outre la date d'application, les raisons de l'augmentation. On pourrait aussi, tout comme en France, conclure des conventions collectives avec des groupements de commerçants pour en arriver, de la sorte, à des contrats d'honnêteté ».

Le Ministre des Finances ajoute qu'il convient de faire une première distinction entre les préoccupations à court terme et à long terme. La crise monétaire actuelle a sensibilisé l'opinion. L'introduction de la T. V. A. ne se fera qu'en 1970. Elle ne subira probablement pas l'influence de la crise actuelle. L'action dynamique de la concurrence aidera à stabiliser la hausse des prix.

De trapsgewijze invoering van de B. T. W. stuit op budgettaire bezwaren. Overigens zal de veiligheidsmarge in de begroting voor 1970 oneindig veel kleiner zijn.

— Een lid doet opmerken dat de beroepsmensen in elk geval over de nodige tijd moeten kunnen beschikken om hun aanvragen tot prijsverhoging in te dienen. Hij stelt in dit verband voor dat de definitieve verdeling der produkten, over de tarieven, zou gepubliceerd worden in maart 1969.

Een ander lid meent dat de verplichting voor de K. M. O. om prijsverhogingen aan te vragen en te verantwoorden voor hen quasi een blokkering van de prijzen betekent. Dit lid vraagt hoe producenten, welke produkten verhandelen die aan seizoen- en klimaatinvloeden onderhevig zijn, maanden bij voorbaat hun prijzen zouden kunnen bepalen ?

De Minister van Economische Zaken signaleert dat dit probleem pragmatisch wordt opgelost. Elk geval wordt afzonderlijk behandeld. Wat de ondernemingen betreft, die seizoenprodukten verhandelen, zouden wijzigingen moeten aangebracht worden in de manier waarop de prijzen worden vastgesteld. In elk geval zou het wetsontwerp tot invoering van de B. T. W., zo spoedig mogelijk moeten worden goedgekeurd om de administratie de tijd te laten een oplossing uit te werken voor de talrijke problemen die zich stellen.

5. Bijzondere problemen.

Na dit verslag over de algemene bespreking heeft uw verslaggever het raadzaam geoordeeld bepaalde belangrijke aspecten van het wetsontwerp nogmaals afzonderlijk te hernemen.

a) Invloed van de B. T. W. op de consumptieprijzen van enkele produkten en diensten.

De hiernavolgende tabel I geeft voor een aantal produkten en diensten het resultaat van de vervanging van de gecumuleerde druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen door de B. T. W.-druk. De gekozen produkten en diensten behoren tot het courante verbruik. Ze omvatten voedingswaren, niet-voedingswaren en diverse diensten. De 4 B. T. W.-tarieven die in het wetsontwerp zijn voorzien, werden er bij betrokken. De berekeningen werden gedaan op basis van de door de Administratie als werkhypothese opgestelde lijst der produkten en diensten.

Het geldt echter een louter mechanische berekening waarbij men, uitgaande van in augustus 1968 genoteerde verbruikersprijzen, enkel de met het zegel gelijkgestelde taksen die erin vervat zijn vervangen heeft door de B. T. W., zonder dat men alle elementen van het probleem heeft kunnen beoordelen.

Het is evenwel niet mogelijk met zekerheid te voorspellen of dit mechanisch effect in dezelfde mate zal tot uiting komen in de prijzen die na de invoering van de B. T. W. zullen tot stand komen. De prijsvorming berust immers niet alleen op de hoogte van de componenten van de kostprijs en van de belastingen die daarop drukken. Ze is eveneens afhankelijk van een aantal andere factoren, waaronder de stand van de conjunctuur of de specifieke

L'application de la T. V. A. par paliers se heurte aux contraintes budgétaires. D'autre part, le budget pour 1970 laissera infiniment moins de marge de manœuvre.

— Un membre fait observer que les professionnels devraient de toute façon pouvoir disposer du temps nécessaire pour introduire leur demande d'augmentation de prix. A cet égard, il a proposé de publier, au mois de mars 1969, la classification définitive des produits, répartis par taux.

— Un autre membre a estimé que l'obligation pour les P. M. E. de demander et de justifier des hausses de prix équivaut pratiquement, pour celles-ci à un blocage des prix. Le membre a demandé comment les producteurs qui commercialisent des produits sujets à des fluctuations saisonnières ou à des influences climatiques pourraient fixer leurs prix plusieurs mois à l'avance.

Le Ministre des Affaires économiques a signalé que ce problème sera résolu d'une manière pragmatique. Chaque cas particulier est examiné séparément. Quant aux entreprises qui traitent des produits saisonniers, il faudrait apporter des modifications au mode d'établissement des prix. En tout cas, le projet de loi instaurant la T. V. A. devrait être voté le plus rapidement possible afin que l'Administration ait le temps nécessaire de mettre au point une solution aux nombreux problèmes qui se posent.

5. Problèmes particuliers.

Après ce rapport sur la discussion générale, votre rapporteur a jugé opportun de reprendre encore une fois séparément certains aspects importants du projet de loi.

a) Incidence de la T. V. A. sur les prix aux consommateurs de quelques produits et services pilotes.

Le tableau ci-après donne le résultat de la substitution de la T. V. A. à la charge actuelle des taxes assimilées au timbre pour quelques produits et services pilotes, choisis parmi ceux qui sont de consommation courante. On y retrouve des produits alimentaires et non-alimentaires, ainsi que des services divers. L'échantillon comporte les 4 taux de la T. V. A. prévus dans le projet de loi. Les calculs ont été effectués sur base des listes de produits et de services établies à titre d'hypothèse de travail.

Il s'agit d'un calcul purement mécanique où, au départ des prix de vente aux consommateurs relevés en août 1968, on a simplement remplacé les taxes assimilées au timbre qui s'y trouvent incorporées par la T. V. A., sans qu'il ait été possible d'apprécier avec précision tous les éléments du problème.

Il faut souligner qu'il n'est guère possible de prévoir avec certitude si cette incidence mécanique se traduira dans la même mesure dans les prix qui seront réellement pratiqués après l'instauration de la T. V. A. En effet, on sait que la formation des prix ne repose pas seulement sur la hauteur des composantes des prix de revient et des taxes qui s'y ajoutent, mais également sur un grand nombre d'autres facteurs, tels que la situation de la conjoncture ou

markttoestand van het betrokken produkt een zeer belangrijke rol spelen.

De gegevens die voorkomen in tabel I beperken er zich derhalve toe een aanduiding te verstrekken omtrent een eventuele prijsevolutie in 1970, die uitsluitend zou te wijten zijn aan de werking van de B. T. W., en waarbij geen rekening wordt gehouden met de overige factoren die de prijsvorming beïnvloeden. Aldus zou men b.v. kunnen vrezen dat, in geval van hoogconjunctuur, de prijsstijging sterker zou zijn dan de verhoging die aan de B. T. W. is toe te schrijven. Daarentegen zou dit peil waarschijnlijk niet worden bereikt, indien de economische toestand zwak mocht zijn.

Tabel I houdt evenmin rekening met de prijsvermindering die geleidelijk aan kan voortvloeien uit de ontlasting van de bedrijfsmiddelen.

Er moet voorbehoud worden gemaakt nopens de huidige gecumuleerde druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen (zie kol. 3 en 4 van tabel I).

In werkelijkheid varieert deze druk naar gelang van de samenstelling van de productie- en van de distributieketen, evenals in functie van verscheidenene andere factoren.

Derhalve moeten de uiteindelijk voorziene drukpercentages beschouwd worden als zijnde ramingen.

Tabel II die hierna voorkomt geeft een modelschema van de methode die gebruikt werd voor de raming van de druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen wat de produkten betreft. Voor elk produkt werd rekening gehouden met een representatieve diestributieketen, d. w. z. naar gelang van het geval, een « lange » keten (fabrikant, groothandelaar en kleinhandelaar), of een « korte » keten (rechtstreekse verkoop door de fabrikant aan grootwarenhuizen of aan kleinhandelaars). Er werd geen rekening gehouden met de taksen die drukken op de bedrijfsmiddelen die bij de productie aangewend werden.

b) **Opdracht van bevoegdheden.**

Vraag :

Verscheidene leden hebben gevraagd dat de Regering de redenen opgeeft waarom zij gebruik maakt van de opdracht van bevoegdheden, o.m. voor de indeling van de goederen en diensten die aan de verschillende tarieven zijn onderworpen.

Antwoord :

Het ontwerp dat voor de vorige Minister aan de Raad van State werd voorgelegd, bevatte verscheidene bepalingen volgens welke aan de Koning en aan de Minister van Financiën bevoegdheden werden verleend die krachtens artikel 110 van de Grondwet uitsluitend aan de wetgever toekomen. Ingevolge de opmerkingen van de Raad van State werd de tekst van het wetsontwerp zo gewijzigd dat elke onnodige opdracht van bevoegdheden werd geweerd, doch het werd nuttig gevonden er een aantal te handhaven en bovendien te voorzien in de opdracht waarvan sprake is in artikel 37.

Economisch gezien dient de moderne fiscaliteit te worden beschouwd als middel voor het beheer van de nationale economie. Een regering die praktisch een derde van

la situation spécifique du marché du ou des produits envisagés.

Les données figurant au tableau I ne font donc qu'indiquer une évolution possible des prix en 1970, due exclusivement à l'instauration de la T. V. A., et abstraction faite de tous les autres facteurs qui influencent la formation des prix. C'est ainsi qu'en cas de haute conjoncture, par exemple, on pourrait craindre de voir la hausse des prix dépasser la majoration due à la T. V. A. En revanche, ce niveau ne serait vraisemblablement pas atteint si la situation économique était affaiblie.

Le tableau I ne tient pas compte non plus de la réduction des prix qui peut résulter progressivement de la détaxation des biens d'investissement.

Les taux de la charge cumulée actuelle des taxes assimilées au timbre (colonnes 3 et 4 du tableau I) appellent quelques réserves.

En effet, en réalité ces taux varient selon la composition du circuit de production et du circuit de distribution, ainsi qu'en fonction d'un certain nombre d'autres facteurs.

C'est pourquoi les taux finalement retenus ne constituent que des estimations.

Le tableau II ci-après donne un schéma modèle de la méthode qui a été suivie pour l'estimation de la charge des taxes assimilées aux timbre en ce qui concerne les produits. Pour chacun de ceux-ci, on a retenu un circuit représentatif, c'est-à-dire, selon le cas, un circuit « long » (intervention du fabricant, du grossiste et du détaillant) ou un circuit « court » (vente du fabricant directement aux grands magasins ou aux détaillants). Il n'a pas été tenu compte des taxes qui ont grevé les biens d'investissement intervenant dans la production des produits et des services.

b) **Délégation de pouvoirs.**

Question :

Plusieurs membres ont demandé que le Gouvernement indique les raisons pour lesquelles il a utilisé la procédure de la délégation des pouvoirs, notamment pour établir les classifications de biens et de services soumis aux différents taux.

Réponse :

Le projet qui a été soumis au Conseil d'Etat par le Ministre précédent comportait plusieurs dispositions conférant au Roi et au Ministre des Finances des attributions de pouvoirs qui sont réservés au législateur en vertu de l'article 110 de la Constitution. A la suite des remarques faites par le Conseil d'Etat, le texte du projet de loi a été modifié en vue d'exclure toute délégation de pouvoirs inutile, mais il a été jugé opportun d'en maintenir un certain nombre et de prévoir en outre la délégation qui fait l'objet de l'article 37.

Du point de vue économique, la fiscalité moderne doit être considérée comme un instrument de gestion de l'économie nationale. Un gouvernement qui redistribue pratique-

TABEL I.

Invloed van de B. T. W. op de consumptieprijzen van enkele produkten en diensten.

TABLEAU I.

Incidence de la T. V. A. sur les prix aux consommateurs de quelques produits et services pilotes.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Aanduiding van het produkt of van de dienst	Verkoopprijs aan verbruiker, taks inbegrepen (augustus 1968) — Prix de vente aux consommateurs taxes comprises (août 1968)	Gecumuleerde druk der taksen (in %) — Taux des taxes cumulées (en %)		Bedrag der gecumuleerde taksen — Montant des taxes cumulées	Prijs zonder taks — Prix hors taxes	Tarief van de B. T. W. (in %) — Taux de la T. V. A. (en %)	Bedrag van de B. T. W. — Montant de la T. V. A.	Nieuwe prijs (mechanische methode) — Nouveaux prix (calcul mécanique)	Prijswijzigingen — Variations de prix		Désignation du produit ou service
		t. o. v. prijs taks inbegrepen — Taxes en dedans	t. o. v. prijs taks niet inbegrepen — Taxes en dehors						in absolute waarde — en valeur absolue	in % — en %	
				= 2 × 3 = 6 × 4	= 2 − 5		= 6 × 7	= 6 + 8	9 − 2 = 8 − 5	= 10 : 2	
Voedingswaren :											*Produits alimentaires :*
Biscuits	61,45	10,85	12,17	6,67	54,78	15	8,22	63,00	1,55	2,52	Biscuits.
Macaroni	33,20	8,28	9,03	2,75	30,45	15	4,57	35,02	1,82	5,48	Macaroni.
Rijst	31,50	4,79	5,04	1,51	29,99	6	1,80	31,79	0,29	0,92	Riz.
Sardienen in blik	12,50	5,76	6,11	0,72	11.78	6	0,71	12,49	− 0,01	− 0,08	Sardines en boites.
Groenten in blik (erwten)	15,50	12,77	14,64	1,98	13.52	6	0.81	14,33	− 1,17	− 7,55	Conserves de légumes (petits pois).
Soep in zakjes	10,00	7,90	8,58	0,79	9,21	15	1,38	10,59	0,59	5,90	Potages préparés (en sachets).
Koffie	130,00	7,18	7,74	9,34	120,66	15	18,10	138,76	8,76	6,74	Café.
Niet-voedingswaren :											*Produits non-alimentaires :*
Tandpasta	16,00	18,63	22,90	2,98	13,02	15	1,95	14,97	− 1,03	− 6,44	Pâte dentifrice.
Sigaretten	16,50	5,94	6,32	0,98	15,52	15	2,33	17,85	1,35	8,18	Cigarettes.
Schoolwoordenboek	280,00	5,89	6,26	16,50	263,50	6	15,81	279,31	− 0,69	− 0,25	Dictionnaires.
Herenschoenen	640,00	19,92	11,01	63,48	576,52	20	115,30	691,82	51,82	8,10	Chaussures (hommes).
Meubelen (eetkamer)	16 300,00	10,26	11,43	1 673,16	14 626,84	20	2 925,37	17 552,21	1 252,21	7,68	Meubles(salles à manger).
Haardkachel (fuel)	9 210,00	7,69	8,33	708,10	8 501,90	20	1 700,38	10 202,28	992,28	10,77	Foyer au mazout.
Televisietoestel	15 960,00	17,70	21,51	2 824,32	13 135,68	25	3 283,92	16 419,60	459,60	2,88	Appareil de télévision.
Elektriciteit (prijs voor een maandelijks verbruik van 50 Kwh laagspanning)	194,40	8,92	9,79	17,35	177,05	15	26,56	203,61	9,21	4,74	Electricité (b. t.) (prix pour une consommation mensuelle de 50 Kwh).
Magere kolen 20/30	2 410,00	7,56	8,18	182,17	2 227.83	15	334,17	2 562,00	152.00	6,31	Charbon maigre 20/30.
Diensten :											*Services :*
Schoenreparatie	140,70	5,72	6,07	8,05	132,65	6	7,96	140,61	− 0,09	− 0,06	Ressemelage.
Wasserij (halfklaarprijs per 12 kg)	209,00	1,44	1,46	3,00	206,00	6	12,36	218,36	9,36	4,48	Blanchisserie (demi-fini) — (prix par 12 kg).
Herenhaarsnit	35,00	1,03	1,04	0,36	34,64	15	5,20	39,84	4,84	13,83	Coupe de cheveux.
Glas bier (prijs per liter)	30,31	7,09	7,63	2,15	28,16	15	4,22	32,38	2,07	6,83	Verre de bière (prix par litre).
Buurtspoorwegen (vervoer over 6 km — gewone reizigers)	10,00	7,60	8,21	0,76	9,24	6	0,55	9,79	− 0,21	− 2,10	Transports vicinaux (trajet de 6 km — Voyageur ordinaire).

TABEL II.

Modelschema van de methode die gebruikt werd voor het ramen van de gecumuleerde druk der met het zegel gelijkgestelde taksen (= T. T.)

(in F.)

Componenten van de prijs	Waarde taks inbegrepen — Valeur, T. T. comprise	Waarde zonder taks — Valeur, T. T. non comprise	T. T.	T. T. percentage (t. o. v. prijs zonder taks) — Taux de T. T. (= en dehors)	Composantes des prix
1	2	3	4	5	
Prijs bij invoer van een lot produkten belast met een forfaitaire taks van 14 % aan de bron (a)	5 000	4 237	763	14 % + 4 % verhoging. — 14 % + 4 % majoration.	Prix à l'importation d'un lot de produits soumis à une taxe forfaitaire de 14 % à la source (a).
Vervoer naar stapelhuis	20	17,5	2,5	7 % + 7 % vóórdruk. — 7 % + 7 % en amont	Transport vers dépôts.
Douaneagentschap	9	8,5	0,5	7 %	Agent en douane.
Verpakking en etiketten	750	670	80	7 % + 5 % vóórduk. — 7 % + 5 % en amont	Etiquettes et emballages.
Verdelingskosten	400	384,5	15,5	8 % op 50 % (0 % op het saldo). — 8 % sur 50 % (0 % sur le solde)	Frais de distribution.
Reklame :					*Publicité :*
— personeel	1	1	—		— Personeel.
— premievoorwerpen	300	263	37	14 %	— Objets-primes.
— pers	300	268	32	12 %	— Presse.
Indirecte kosten :					*Frais indirects :*
— lonen, wedden, maatschappelijke zekerheid, reiskosten	1 000	1 000	—		— Appointements, salaires, charges sociales, frais de route.
— diverse aankopen	400	357	43	12 %	— Achats divers.
Kostprijs	8 180	7 206,5	973,5		Prix de revient.
Winst (= ongewijzigd in absolute waarde)	1 800	1 800	—		Bénéfice (= inchangé en valeur absolue).
Verkoopprijs invoerder	9 980	9 006,6	973,5		Prix de vente importateur.
Winst handelaars (= ongewijzigd in absolute waarde zonder taks)	3 020	2 881	139	7 ‰ factuurtaks = 70 F + 12 % T. T. op de belaste algemene onkosten, geraamd op 20 % van de winst = 69 F. — 7 ‰ taxe de facture = 70 F + 12 % T. T. sur frais généraux taxés, estimés à 20 % du bénéfice = 69 F	Bénéfice revendeurs (= inchangé en valeur absolue hors taxes).
Prijs aan de verbruikers	13 000	11 887,5	1 112,5		Prix aux consommateurs.

Gecumuleerde druk der taksen : $\frac{1\,112{,}5 \times 100}{13\,000} = 8{,}56\,\%$

Om de druk van de B. T. W. te berekenen, volstaat het de prijs zonder taks, hetzij 11 887,50 F, te vermenigvuldigen met het B. T. W.-tarief. Daarbij wordt ondersteld dat de winst van de invoerder en van de handelaars ongewijzigd blijft in absolute waarde, maar na uitsluiting van de erin begrepen taks.

(a) Wanneer het een in België gefabriceerd produkt geldt, moet deze post vervangen worden door de componenten van de industriële kostprijs van het betrokken produkt.

TABLEAU II.

Schéma modèle de la méthode suivie pour l'estimation du taux de la charge cumulée des taxes assimilées au timbre (= T. T.)

(en F.)

Taux de la T. T. cumulée (Taxes en dedans) : $\frac{1\,112{,}5 \times 100}{13\,000} = 8{,}56\,\%$

Pour obtenir la charge de la T. V. A., il suffit d'appliquer le taux de celle-ci à la valeur, T. T. non comprise, soit 11 887,50 F. Cela suppose que les bénéfices de l'importateur et des revendeurs demeurent inchangés en valeur absolue hors-taxes.

(a) Pour un produit indigène, ce poste est remplacé par les composantes du prix de revient industriel du produit envisagé.

het bruto nationaal produkt beheert, moet over de middelen beschikken om de conjunctuur een soepele, snelle en aangepaste stoot te geven om te komen tot een evenwichtige expansie en om de werkgelegenheid zo hoog mogelijk op te voeren.

Daarom is voor het economisch beleid van de landen die een gelijkaardige ontwikkeling doormaken als wij, de evolutie van de opvattingen over de rol van de overheidsgelden en met name van de fiscaliteit zo belangrijk. Zowel traditioneel liberale landen als landen die meer naar overheidsinmenging overhellen zijn tot het inzicht gekomen dat de moderne staat noodzakelijkerwijze via de begrotingen en de belastingen op de ontwikkeling van het bedrijfsleven moet inwerken. Het volstaat niet zijn toevlucht te nemen tot muntpolitiek op prijzencontrole; zowel door de uitgaven als door de inkomsten van de Staat hebben de overheidsfinanciën een voorname rol te vervullen.

Door die nieuwe vereiste van de moderne staathuishoudkunde is het onontbeerlijk dat aan de Regering de mogelijkheid wordt gegeven om rechtstreeks te handelen in het kader van door de Wetgevende Macht vastgelegde beginselen.

Wij kunnen naar de literatuur over ons grondwettelijk recht verwijzen om aan te tonen dat artikel 110 van de Grondwet toelaat belangrijke bevoegdheden inzake belastingen aan de Koning over te dragen.

Het is echter niet minder belangrijk te wijzen op de evolutie van onze parlementaire gebruiken, meer in het bijzonder op het gebied van de onrechtstreekse belastingen. Zo worden thans o.m. de meeste invoerrechten vastgesteld bij opdracht van de wetgevende bevoegdheid. Wat de met het zegel gelijkgesteld taksen betreft, machtigt artikel 71 van de wet van 2 januari 1926, dat artikel 21 van het wetboek is geworden, de Regering de overdrachttaks te innen als forfaitaire taks. Hetzelfde artikel 21, gewijzigd door de wet van 15 februari 1956, verleent de Regering de meest uitgebreide rechten op het gebied van de forfaitaire taksen; het stelt haar in staat daartoe van de bestaande wetgeving af te wijken en o.m. het bedrag en de maatstaf van heffing van die forfaitaire taksen vast te stellen.

Anderzijds zijn, krachtens artikel 84 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, aan de weeldetaks onderworpen « de voorwerpen die uit hoofde van hun aard of hun prijs bij koninklijke besluiten als weeldeartikelen zullen worden aangeduid ».

Artikel 202, 1, van hetzelfde wetboek zegt ten slotte dat de taksen bij koninklijk besluit kunnen worden verlicht of verminderd indien de economische toestand die maatregelen noodzakelijk maakt.

Het gaat hier dus om een materie ter zake waarvan de wetgeving zich in de praktijk zo ontwikkeld heeft dat aan de Koning een steeds ruimere bevoegdheid op het gebied van de indirecte belastingen is verleend.

Een lid heeft opgemerkt dat de middelen waarover de Regering met het huidige stelsel van de omzetbelasting beschikt om het verloop van de conjunctuur te beïnvloeden, door het invoeren van de B. T. W. aanzienlijk zullen worden beperkt. Die opmerking is zeker niet ongegrond, aangezien het U voorgelegd ontwerp de Uitvoerende Macht elke mogelijkheid ontneemt om in te grijpen op het gebied van de uitvoer en de investeringen.

De bepalingen van artikel 37 van het ontwerp zijn dus onontbeerlijk als wij willen voorkomen dat de omzetbelasting een statisch karakter krijgt dat de Regering verhinment un tiers du produit national brut doit être armé pour imprimer à l'évolution conjoncturelle une impulsion souple, rapide et appropriée, en vue d'assurer une expansion équilibrée et un niveau élevé de l'emploi.

C'est la raison pour laquelle, dans la politique économique des pays qui connaissent un développement analogue au nôtre, l'évolution des idées au sujet du rôle des finances publiques, et notamment de la fiscalité, a été capitale. Qu'il s'agisse de pays traditionnellement libéraux ou de pays plus portés vers l'intervention des pouvoirs publics, tous admettent à l'évidence la nécessité pour un Etat moderne d'agir par le biais budgétaire et fiscal sur l'évolution de l'économie. Il ne suffit pas de recourir à la politique monétaire ni au contrôle des prix; la politique des finances publiques a un rôle important à jouer à la fois par les dépenses et par les recettes de l'Etat.

Cette nécessité nouvelle de l'économie moderne rend indispensable l'attribution au Gouvernement d'un pouvoir d'action immédiate dans le cadre des principes arrêtés par le pouvoir législatif.

Il est possible de faire appel à la doctrine juridique de notre droit constitutionnel pour démontrer que l'article 110 de la Constitution permet de déléguer au Roi des pouvoirs importants en matière fiscale.

Mais il est non moins important de souligner l'évolution de nos coutumes parlementaires, particulièrement dans le domaine de la fiscalité indirecte. C'est notamment par délégation du pouvoir législatif qu'aujourd'hui la plus grande partie des droits du tarif douanier a été fixée. Dans le domaine des taxes assimilées au timbre, l'article 71 de la loi du 2 janvier 1926, devenu l'article 21 du Code, autorise le Gouvernement à organiser la perception de la taxe de transmission sous forme d'une taxe forfaitaire. Modifié par la loi du 15 février 1956, ce même article 21 donne actuellement au Gouvernement les droits les plus étendus pour organiser les taxes forfaitaires; il lui permet de déroger à cet effet à la législation existante et de fixer notamment les taux et les bases d'imposition de ces taxes forfaitaires.

D'autre part, l'article 84 du Code des taxes assimilées au timbre soumet à la taxe de luxe « les objets généralement quelconques qui, en raison de leur nature ou de leur prix, seront désignés comme articles de luxe par des arrêtés royaux ».

Enfin, l'article 202, 1, du même Code, prévoit qu'un arrêté royal peut atténuer ou réduire les taxes lorsque les contingences économiques rendent ces mesures nécessaires.

Il s'agit, par conséquent d'une matière où l'évolution des pratiques législatives a donné des pouvoirs de plus en plus larges au Roi en matière de taxation indirecte.

Un membre a fait remarquer que l'instauration de la T. V. A. réduira considérablement les moyens d'action dont le Gouvernement dispose dans le régime actuel de la taxe sur les affaires pour influencer l'évolution de la situation conjoncturelle. Cette remarque ne manque pas de pertinence, étant donné que le présent projet enlève au Pouvoir exécutif toute possibilité d'intervenir dans le domaine des exportations et des investissements.

Les dispositions de l'article 37 de ce projet sont donc indispensables, si l'on veut éviter que la taxe sur les affaires n'acquière un caractère statique qui empêcherait le Gouver-

dert een aan de omstandigheden aangepast modern economisch beleid te voeren.

* * *

Hierna volgt nog een gedetailleerde nota van de Administratie over de opdracht van bevoegdheden..

De Raad van State heeft uit de bepalingen die aan de Koning of aan de Minister van Financiën diverse bevoegdheden toekennen, die bepalingen gelicht welke bevoegdheden opdragen die krachtens artikel 110 van de Gronwet uitsluitend bij de wetgever berusten.

Waar het mogelijk was de opdracht van bevoegdheden te weren, werd de tekst van het wetsontwerp aangevuld. Het behoud van bepaalde bevoegdheden werd echter opportuun geacht. Alvorens de redenen tot verantwoording daarvan te onderzoeken, past het de aandacht te vestigen op de navolgende beschouwingen in verband met de grondwettelijkheid van de opdracht van bevoegdheden inzake belastingen.

Bepaalde rechtsgeleerden beroepen zich op de regel die in artikel 110 van de Grondwet is opgenomen, om radikaal iedere mogelijkheid tot opdracht van bevoegdheden uit te sluiten, indien deze ertoe strekt aan de Koning een ruimere bevoegdheid toe te kennen dat de verordeningsmacht die artikel 67 van de Grondwet Hem verleent (*Wigny, Droit constitutionnel,* deel II, *nr. 645; Mertens, Le fondement juridique des lois de pouvoirs spéciaux,* blz. 227 tot 232; *Mast, Overzicht van het Belgisch Grondwettelijk Recht,* nr. 317).

Andere rechtsgeleerden zijn echter meer genuanceerd. In *Le droit constitutionnel de la Belgique,* deel III, nr. 122 verklaart de heer Orban dat het recht om de belasting in te voeren, zoals alle soevereiniteitsrechten, onvervreemdbaar en onoverdraagbaar is, maar dat een gedeeltelijke, beperkte opdracht, ondanks het ontbreken van een tekst, niet verboden is.

In een studie gepubliceerd in de *Revue de l'Administration et du Droit administratif de la Belgique* (1938, blz. 101 e.v.) verdedigt *Buttgenbach* de opvatting dat de enige beperking bij het verlenen van bevoegdheid aan de Koning bestaat ten aanzien van de gereserveerde materies waarvan de grondwetgevende vergadering heeft gewild dat ze steeds door het Parlement zelf zouden worden geregeld, althans wat de beginselen ervan betreft (blz. 111 en 112).

Bij de eerste volmachtwet in 1926 heeft men ter verantwoording van een uitbreiding der bevoegdheden inzake belastingen, de theorie van *Carré de Malberg* ingeroepen (*La réforme de l'Etat,* blz. 122 e.v. Krachtens deze theorie heeft de Wetgevende Macht het recht aan de Uitvoerende Macht de bevoegdheid toe te kennen inzake belastingen wetten uit te vaardigen, welke in dat geval slechts het uitvoerend verlengstuk zijn van de bevoegdheidswet.

Hoe dan ook het is eerder de geest dan de letter van de grondwettelijke voorschriften die dient te worden in acht genomen. Wat is het oogmerk van artikel 110 van de Grondwet ? Het wil de burgers beschermen tegen louter willekeurige belastingen, die door hun vertegenwoordigers in het Parlement nooit zouden zijn gestemd (*Huyttens, Discussions au Congrès National de Belgique,* deel IV, blz. 105). Dat oogmerk wordt bereikt wanneer het Parlement « zonder afstand te doen van zijn wezenlijke en onvervreemdbare prerogatieven » sommige van zijn bevoegdheden opdraagt « aan een macht die technisch

nement de suivre une politique économique moderne, adaptée aux circonstances du moment.

* * *

Une note détaillée de l'Administration sur le problème des délégations de pouvoirs est reproduite ci-après.

Le Conseil d'Etat a relevé parmi les dispositions conférant au Roi ou au Ministre des Finances des attributions diverses, celles qui établissent des délégations de pouvoirs réservés au législateur par l'article 110 de la Constitution.

Chaque fois que c'était possible, le texte du projet de loi a été complété afin d'exclure un recours à une délégation de pouvoirs. Mais il a été jugé opportun de maintenir des délégations. Avant d'examiner les raisons qui justifient le maintien de celles-ci, il convient d'attirer l'attention sur les considérations suivantes au sujet du problème de la constitionnalité des délégations de pouvoirs en matière d'impôts.

Certains auteurs se fondent sur la règle inscrite dans l'article 110 de la Constitution pour exclure radicalement toute possibilité de délégation qui aurait pour effet de conférer au Roi une compétence plus étendue que le pouvoir réglementaire que Lui reconnaît l'article 67 de la Constitution (*Wigny, Droit constitutionnel,* t. II, n° 645; *Mertens, Le fondement juridique des lois de pouvoirs spéciaux,* pp. 227 à 232; *Mast, Overzicht van het Belgisch Grondwettelijk Recht,* n° 317).

D'autres auteurs sont cependant plus nuancés. (Orban, (*Le droit constitutionnel de la Belgique,* t. III, n° 122) déclare que le droit d'établir l'impôt paraît incessible, indélégable comme tous les droits de souveraineté, mais que, pourtant, les délégations partielles, limitées, ne sont pas défendues, en dépit du silence des textes.

Dans une étude publiée dans la *Revue de l'Administration et du Droit administratif de la Belgique* (1938, pp. 101 et suiv.), *Buttgenbach* défend l'idée que la seule restriction à l'attribution de compétence au Roi « se trouve dans les matières réservées pour lesquelles le Constituant a voulu qu'elles soient toujours réglementées, au moins dans leur principe, par le Parlement lui-même » (pp. 111 et 112).

En 1926, à l'occasion de la première loi de pouvoirs spéciaux, on a, pour justifier une extension de pouvoirs en matière d'impôts, invoqué la théorie de *Carré de Malberg (La Réforme de l'Eat,* pp. 122 et suiv.), selon laquelle le Pouvoir législatif a le droit d'habiliter le Pouvoir exécutif à légiférer en cette matière, le décret n'étant, en pareil cas, que le prolongement exécutif de la loi d'habilitation.

Ce qu'il faut voir en tout cas, c'est plutôt l'esprit que la lettre du prescrit constitutionnel. Quel est le but de l'article 110 de la Constitution ? C'est de préserver les citoyens d'impôts arbitraires auxquels ils n'auraient pas donné leur consentement par ceux qui les représentent au Parlement (*Huyttens, Discussions au Congrès National de Belgique,* t. IV, p. 105). Ce but est atteint lorsque le Parlement, « sans rien abdiquer de ses prérogatives essentielles et inaliénables », confie « certaines de ses attributions à un pouvoir techniquement mieux armé que lui pour prendre avec célérité les mesures fiscales que l'intérêt de l'Etat peut

beter is uitgerust om snel de belastingmaatregelen te treffen die het belang van de Staat kan vereisen ». Dat is de conclusie waartoe na een volledig onderzoek van het probleem, besloten werd door de Bijzondere Commissie van de Kamer van Volksvertegenwoordigers, belast met het onderzoek van het wetsontwerp tot bekrachtiging van de koninklijke besluiten genomen ter uitvoering van de wet van 1 maart 1939 (zie verslag van de heer Philippart, stuk n° 74, zitting 1944-1945; zie vooral blz. 33).

Zoals het aangehaalde verslag ten andere vaststelt, is het Parlement de enige rechter. Het Parlement heeft evenwel, in 1934 en in 1939, zeer uitgebreide opdrachten van bevoegdheid verleend. De wetten van 31 juli 1934 en 1 mei 1939 machtigen de Koning de wetgeving op het stuk van de ten bate van het Rijk geheven belastingen te wijzigen of aan te vullen, inzonderheid ten aanzien van de maatstaf van heffing, de wijze van heffing en het bedrag van deze belastingen. Ter uitvoering van die wetten werden dan ook respectievelijk genomen het koninklijk besluit nr. 308 van 31 maart 1936 tot invoering van het Wetboek der successierechten en het koninklijk besluit nr. 64 van 30 november 1939 tot invoering van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Ook indien men de bijzondere bevoegdheden buiten beschouwing laat, heeft het Parlement meermaals belangrijke opdrachten van bevoegdheid verleend, vooral op het stuk der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Artikel 71 van de wet van 2 januari 1926, dat artikel 21 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen is geworden, machtigde de regering de heffing van de overdrachttaks te organiseren in de vorm van een forfaitaire taks. Op grond van die tekst ontstonden een groot aantal forfaitaire taksen zonder dat de wettigheid van de besluiten waarbij die taksen werden ingesteld ook maar één keer door het Parlement in twijfel werd getrokken.

Artikel 21 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen werd gewijzigd bij de wet van 15 februari 1956, om de bevoegdheden van de regering nauwkeuriger te omschrijven. Krachtens de aldus gewijzigde tekst is « de regering gemachtigd, door in de maat welke zij nodig zal achten van de bepalingen van deze titel, met uitzondering alleen van die welke in artikel 22, 1°, en in artikel 25, 1°, a en b, zijn opgenomen, af te wijken, forfaitaire taksen in te stellen, waarvan zij de eisbaarheidsoorzaken en -voorwaarden, het bedrag, de grondslag en alle modaliteiten van toepassing en van heffing bepaalt ».

Die bepaling, waartegen de Raad van State geen enkel bezwaar van grondwettige aard heeft doen gelden (zie *Kamer* van Volksvertegenwoordigers, zitting 1954-1955, stuk nr. 286-1, blz. 5 tot 7), verleent aan de Regering de meest uitgebreide bevoegdheden om forfaitaire taksen in te voeren. Zij staat haar dienaangaande toe van de bestaande wetgeving af te wijken, onder meer van de teksten die betrekking hebben op de verschuldigdheid, het tarief en de maatstaf van heffing van de belasting, of van die welke voorzien in biezondere vrijstellingen (zie de studie, ondertekend C. S., aangaande de bevoegdheid van de regering inzake forfaitaire overdrachttaksen, *Recueil général de l'enregistrement et du notariat*, 1956, nr. 19641, blz. 129 e. v.).

Naar luid van artikel 109 van de wet van 2 januari 1926, dat artikel 84 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen is geworden, zijn belastbaar met de weeldetaks « alle voorwerpen die, wegens de aard of de prijs ervan, als weeldeartikelen zullen worden aangewezen bij koninklijke besluiten ».

Een andere bepaling van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, waarvan vaak werd gebruik gemaakt gedurende de veertig jaar dat ze bestaat, is artikel 202[1] dat

exiger ». Telle est la conclusion à laquelle est arrivée, après un examen complet du problème, la Commission spéciale de la Chambre des Représentants, chargée de l'examen du projet de loi confirmant les arrêtés royaux pris en vertu de la loi du 1[er] mars 1939 (v. le rapport de M. Philippart, Doc. n° 74, session 1944-1945, v. spécialement p. 33).

Comme le constate d'ailleurs le rapport qui vient d'être cité, c'est le Parlement qui est le seul juge. Le Parlement a toutefois accordé, en 1934 et en 1939, les pouvoirs les plus étendus en matière d'impôts. Les lois du 31 juillet 1934 et du 1[er] mai 1939 autorisent le Roi à modifier ou compléter la législation relative aux impôts perçus au profit de l'Etat et, notamment, à reviser l'assiette, le mode de perception et le taux de ces impôts. C'est en exécution de ces lois qu'ont été respectivement pris l'arrêté royal n° 308 du 31 mars 1936 portant Code des droits de succession et l'arrêté royal n° 64 du 30 novembre 1939 portant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Mais même si l'on fait abstraction des pouvoirs spéciaux, le Parlement a accordé, à différentes reprises, des délégations de pouvoirs importantes, particulièrement dans le domaine des taxes assimilées au timbre.

L'article 71 de la loi du 2 janvier 1926, devenu l'article 21 du Code des taxes assimilées au timbre, autorisait le gouvernement à organiser la perception de la taxe de transmission sous forme d'une taxe forfaitaire. Sur la base de ce texte, un grand nombre de taxes forfaitaires furent créées sans soulever la moindre critique du Parlement au sujet de la légalité des arrêtés qui les instauraient.

L'article 21 du Code des taxes assimilées aux timbre fut modifié par la loi du 15 février 1956 de manière à préciser les pouvoirs du gouvernement. En vertu de ce texte ainsi modifié, « le gouvernement est autorisé, en dérogeant, dans la mesure qu'il jugera nécessaire, aux dispositions du présent titre, à la seule exception de celles qui sont reprises dans l'article 22, 1°, et dans l'article 25, 1°, a et b, à instituer des taxes forfaitaires dont il détermine les causes et conditions d'exigibilité, le taux, la base et toutes modalités d'application et de perception ».

Cette disposition, dont le texte n'a fait l'objet d'aucune objection d'ordre constitutionnel de la part du Conseil d'Etat (v. Ch. des Représ., session 1954-1955, doc. n° 286-1, pp. 5 à 7), confère au Gouvernement les pouvoirs les plus étendus pour établir des taxes forfaitaires. A cet effet, elle lui permet de déroger à la législation existante et notamment aux textes qui régissent la cause d'exigibilité, le taux et la base de l'impôt, ainsi qu'à ceux qui prévoient des exemptions particulières (v. l'étude signée C.S. sur les pouvoirs du gouvernement en matière de taxes de transmission forfaitaires *(Recueil général de l'enregistrement et du notariat*, 1956, n° 19641, pp. 129 et suiv.).

L'article 109 de la loi du 2 janvier 1926, qui est devenu l'article 84 du Code des taxes assimilées au timbre, soumet à la taxe de luxe « les objets généralement quelconques qui, en raison de leur nature ou de leur prix, seront désignés comme articles de luxe par des arrêtés royaux ».

Une autre disposition du Code des taxes assimilées au timbre dont, pendant plus de quarante ans, il a été souvent fait usage, est l'article 202[1], issu de l'article 39 de la loi du

is ontstaan uit artikel 39 van de Wet van 8 juni 1926. Dat artikel luidt als volgt : « Bij koninklijk besluit kunnen de taksen waarvan sprake in de titels I tot VII en XIII verzacht of verminderd worden, indien de economische toestand die maatregelen noodzakelijk maakt ». De Raad van State die zich op 9 april 1958 over die tekst diende uit te spreken (advies n° 6077/2), betwistte de grondwettigheid van de erin vervatte opdracht van bevoegdheid niet, maar oordeelde dat iedere opdracht van bevoegdheid, vooral in belastingzaken, beperkend moet worden uitgelegd. In het licht van die overweging trok de Raad van State, uit de termen die door de wetgever werden gebruikt en uit de omstandigheden waarin hij tussenbeide kwam, de conclusie dat aan artikel 202[1] de volgende interpretatie diende te worden gegeven : de wetgever heeft de Regering slechts willen toestaan op te treden door middel van wijzigingen met een algemene draagwijdte die enkel op de tarieven van de taks van toepassing zijn, en niet door middel van biezondere bepalingen die zekere categorieën van belastingplichtigen van de belasting vrijstellen.

Deze ruime machtigingen die het Parlement aan de uitvoerende macht heeft verleend, hebben het mogelijk gemaakt de heffing van de overdrachttaks derwijze te organiseren dat ze kon worden aangepast aan de verscheidenheid van de economische werkzaamheden en dat de veranderingen in de structuur van het bedrijfsleven op de voet konden worden gevolgd. Door middel van het belasten van de omzet hebben ze de regering ook in de gelegenheid gesteld een soepele belastingpolitiek te voeren, volkomen afgestemd op de noodwendigheden van de conjunctuur. Zij hebben het ten slotte mogelijk gemaakt dat in de indeling van de belastbare produkten snel die wijzigingen konden worden aangebracht welke door de ervaring noodzakelijk werden geacht.

Ook inzake de B. T. W. moet de Uitvoerende Macht in staat zijn alle door die vorm van belasting vereiste maatregelen van technische aard te treffen en de bewegingen van het economisch leven te volgen.

Men vindt overigens in de wetgevingen van de landen van de Gemeenschappelijke Markt die de belasting over de toegevoegde waarde reeds hebben ingevoerd, met name Frankrijk, de Duitse Bondsrepubliek en Nederland, opdrachten van bevoegdheid ten aanzien van de belastbare materie en van de tarieven, de maatstaf van heffing of de toepassingsmodaliteiten van die belasting.

Frankrijk heeft in dat verband onder meer voorzien in de volgende bepalingen :

1° de kenmerken van de werkzaamheden die aan de landbouwers de hoedanigheid van belastingplichtige verlenen, worden bepaald bij decreet van de Raad van State, op advies van de beroepsverenigingen van de betrokken producenten; de kenmerken van de andere dan handelswerkzaamheden, die aan de belasting over de toegevoegde waarde onderworpen zijn, worden bepaald bij decreet van de Raad van State, op advies van de betrokken bedrijven (Wet van 6 januari 1966, art. 4, 3);

2° de toepassing van de vrijstellingen inzake vervoer wordt bij decreet geregeld (id., art. 6, 4);

3° de toepassing van de bepalingen die sommige handelingen met uitvoer gelijkstellen, wordt zo nodig geregeld bij besluit van de Minister van Financiën en van Economische Zaken (id., art. 7, 5);

4° de verkoop van gebruikte goederen door personen die ze gebezigd hebben voor bedrijfsdoeleinden, is vrijgesteld

8 juin 1926. Cet arrêté est libellé comme suit : « Un arrêté royal peut atténuer ou réduire les taxes dont il est question dans les titres I à VII et XIII, si les contingences économiques rendent ces mesures nécessaires ». Ayant eu à se prononcer sur cette dernière disposition le 9 avril 1958 (avis n° 6077/2), le Conseil d'Etat ne contesta pas la constitutionnalité de la délégation de pouvoirs qu'elle contient, mais il estima que toute délégation de pouvoirs doit, particulièrement en matière d'impôts, être interprétée restrictivement. Partant de là, et interprétant l'article 202[1], le Conseil d'Etat conclut des termes dont le législateur s'est servi et des circonstances de son intervention, que le législateur a entendu ne permettre au Gouvernement d'agir que par voie de modifications d'une portée générale s'appliquant aux taux des taxes et non par des dispositions particulières exonérant de l'impôt certaines catégories de contribuables.

Ces mandats étendus conférés par le Parlement au pouvoir exécutif ont permis d'organiser la perception de la taxe de transmission de manière qu'elle puisse être adaptée à la diversité des activités économiques et puisse suivre de près les changements intervenant dans la situation de la vie économique. Ils ont également fourni au Gouvernement la possibilité, grâce à la taxation du chiffre d'affaires, de mener une politique fiscale souple, parfaitement adaptée aux besoins de la conjoncture. Ils ont enfin permis d'apporter rapidement aux classifications de produits imposables les modifications que l'expérience recommandait.

La taxe sur la valeur ajoutée doit aussi permettre au Pouvoir exécutif de prendre toute les mesures de caractère technique que comporte cette forme d'imposition et de suivre les mouvements de la vie économique.

Du reste, on trouve dans les législations des pays du Marché commun qui ont déjà établi la taxe sur la valeur ajoutée, à savoir la France, la République Fédérale d'Allemagne et les Pays-Bas, des délégations de pouvoirs en ce qui concerne la matière imposable, les taux, la base ou les modalités d'application de cet impôt.

Ainsi, en France :

1° les caractéristiques des activités qui rendent les agriculteurs redevables de la taxe sur la valeur ajoutée sont précisées par décret en Conseil d'Etat, après avis des organisations professionnelles de producteurs intéressés, et les caractéristiques des activités non commerciales passibles de cette taxe sont définies par décret en Conseil d'Etat, après avis des professions intéressées (Loi du 6 janvier 1966, art. 4, 3);

2° les conditions d'application des exemptions prévues en matière de transports sont précisées par décret (id., art. 6, 4);

3° les modalités d'application des dispositions qui assimilent certaines opérations à des exportations sont fixées, en tant que de besoin, par des arrêtés du Ministre des Finances et des Affaires économiques (id., art. 7, 5);

4° les ventes de biens usagés faites par des personnes qui les ont utilisées pour les besoins de leur exploitation sont

van de belasting, maar deze vrijstelling geldt niet voor goederen die voorkomen op een lijst vastgesteld bij besluit van de Minister van Financiën en van Economische Zaken (id., art. 8, 6°, a);

5° de belasting over de toegevoegde waarde moet worden voldaan door hen die de belastbare handelingen stellen, uitgezonderd in de bij decreet bepaalde gevallen waarin de betaling van de belasting mag worden opgeschort (id., art. 10, 1);

6° bij besluit van de Minister van Financiën en van Economische Zaken kan voor bepaalde inkopen van belastbare produkten een forfaitaire of minimum maatstaf van heffing worden vastgesteld (id., art. 11, 3);

7° indien de opbrengst van de belasting over de toegevoegde waarde de ramingen overtreft, kan het normale tarief van de belasting, op advies van de Raad van State, bij een door de Ministerraad uitgevaardigd decreet worden verlaagd (id., art. 12, 2);

8° het verhoogd tarief vindt toepassing op de bij artikel 258 van de « code général des impôts » omschreven handelingen, waarvan de lijst bij decreet wordt vastgelegd (id., art. 15, 2);

9° bij decreet van de Raad van State kan uitsluiting of beperking worden bevolen van het recht op aftrek van de belasting die door belastingplichtigen voldaan is (id., art. 18, 2).

In de Duitse Bondsrepubliek vindt men onder meer de volgende opdrachten van bevoegdheid :

1° de Bondsregering kan tot vereenvoudiging van de belastingprocedure bij decreet bepalen, dat bij het grensoverschrijdende transportverkeer, korte binnenlandse vervoertrajecten als buitenlandse trajecten en korte buitenlandse vervoertrajecten als binnenlandse trajecten worden aangezien [wet van 29 mei 1967, art. 3, (11)];

2° de Bondsminister van Financiën kan de belastingprocedure vereenvoudigen [id., art. 14 (4)];

3° de Bondsadministratie van financiën kan, ten aanzien van de voor aftrek vatbare belasting, een prorata naar de werkelijke bestemming van de goederen in de plaats stellen van het algemeen prorata [id., art. 15, (5)];

4° de administratie van financiën kan, indien de inning van de belasting dubieus lijkt of indien de ondernemer daarmee akkoord gaat, een kortere indieningstermijn van de aangifte voorschrijven dan die welke bij de wet bepaald is [id., art. 16, (4)];

5° de administratie van financiën kan bepaalde ondernemers toestaan de belasting te berekenen over de werkelijke ontvangsten in plaats van over de bedongen vergoedingen [id., art. 20, (1)];

6° De Bondsminister van Financiën kan bij decreet vrijstelling of vermindering van de belasting bij invoer toestaan, voor zover daardoor geen onregelmatige belastingvoordelen ontstaan [id., art. 21, (4)];

7° de Bondsminister van Financiën kan, om de heffing van de belasting te vereenvoudigen, voor bepaalde groepen van ondernemers bij decreet forfaits instellen, voor zover deze forfaits aanleiding geven tot een belastingbedrag dat niet aanzienlijk verschilt van het bij de wet bepaalde bedrag [id., art. 23, (2)];

8° om de gelijkheid van belastingdruk te waarborgen, om elke onrechtvaardigheid bij strikte toepassing te vermijden of om de belastingprocedure te vereenvoudigen, kan de Bondsregering bij decreet nader de draagwijdte bepalen

exemptes de la taxe, mais l'exemption ne s'applique pas aux biens qui figurent dans une liste établie par arrêté du Ministre des Finances et des Affaires économiques (id., art. 8, 6°, a);

5° la taxe sur la valeur ajoutée doit être acquittée par les personnes qui réalisent les opérations imposables, sous réserve des cas déterminés par décret, où le versement de la taxe peut être suspendu (id., art. 10, 1);

6° un arrêté du Ministre des Finances et des Affaires économiques peut fixer des bases imposables forfaitaires ou minimales pour certains achats de produits imposables (id., art. 11, 3);

7° le taux normal de la taxe sur la valeur ajoutée pourra être baissé, par un décret pris en Conseil des Ministres, après avis du Conseil d'Etat, si le rendement de cette taxe est supérieur aux prévisions (id., art. 12, 2);

8° le taux majoré est applicable aux affaires définies à l'article 258 du code général des impôts, dont la liste est arrêtée par décret (id., art. 15, 2);

9° des décrets en Conseil d'Etat peuvent édicter des exclusions ou des restrictions du droit à déduction des taxes acquittées par les assujettis (id., art. 18, 2).

Ainsi, en République Fédérale d'Allemagne, on rencontre notamment les délégations des pouvoirs suivantes :

1° le gouvernement fédéral peut prescrire, afin de simplifier la procédure d'imposition, qu'en matière de transports au-delà de la frontière des trajets sur de courtes distances à l'intérieur du pays sont considérés comme parcourus à l'étranger et que des trajets sur de courtes distances à l'étranger sont considérés comme parcourus à l'intérieur du pays (loi du 29 mai 1967, art. 3 (11);

2° le Ministre fédéral des Finances peut simplifier la procédure d'imposition (id., art. 14 (4);

3° l'administration fédérale des finances peut imposer le prorata d'affectation, au lieu du prorata général, pour les taxes sujettes à déduction [id., art. 15, (5)];

4° l'administration des finances peut, lorsque la perception de la taxe paraît compromise ou lorsque l'entrepreneur y consent, fixer une période de déclaration plus brève que celle prévue par la loi [id., art. 16, (4)];

5° l'administration des finances peut autoriser certains entrepreneurs à calculer la taxe, non pas sur la base des rémunérations convenues, mais sur la base des rémunérations encaissées [id., art. 20, (1)];

6° le Ministre fédéral des Finances peut accorder par décret une exonération ou une réduction de la taxe à l'importation dans la mesure où il n'en résulte pas d'avantages fiscaux disproportionnés [id., art. 21, (4)];

7° afin de simplifier la procédure de taxation, le Ministre fédéral des Finances peut, pour certaines catégories d'entrepreneurs, fixer par décret des forfaits, pour autant que l'application de ces forfaits aboutisse à une taxe dont le montant ne diffère pas notablement du montant déterminé par la loi [id., art. 23, (2)];

8° pour sauvegader l'égalité de la charge fiscale, pour éviter toute injustice dans les cas de rigueur ou pour simplifier la procédure de taxation, le gouvernement fédéral peut, par décret, préciser l'étendue des exonérations, des

van de vrijstellingen, de verminderingen en de aftrek van voorbelasting, ingesteld bij de wet tot invoering van de belasting over de toegevoegde waarde [id., art. 26 (1)].

De Nederlandse wet van 29 juni 1968 tot invoering van de belasting over de toegevoegde waarde, bevat verscheidene opdrachten van bevoegdheid. Hierna volgen er enkele :

1° bij besluit kan worden bepaald in welke mate de korting voor contante betaling, de kosten van verpakking, de vracht- en assurantiekosten, de uitschotten van belasting en andere met doorlopende posten gelijk te stellen bedragen niet tot de belastbare vergoeding behoren (art. 8, 4, a);

2° voor sommige leveringen en diensten geldt een nultarief onder de bij besluit te stellen voorwaarden (art. 9, 2, b);

3° indien een goed wordt geleverd voor de vervaardiging waarvan stoffen werden ter beschikking gesteld, en indien het tarief van heffing voor het goed hoger is dan dat voor de stoffen, is degene die het goed levert in de bij besluit te bepalen gevallen tevens omzetbelasting verschuldigd over de waarde van de ter beschikking gestelde stoffen naar een tarief bepaald op het verschil tusssen de twee hiervoor bedoelde tarieven (art. 10);

4° de vrijstellingen gelden onder de bij besluit te stellen voorwaarden(art. 11);

5° het recht op aftrek van de door de belastingplichtige betaalde belasting is afhankelijk van de voorwaarden gesteld door de Minister van Financiën (art. 15, 1, b, 3 en 4);

6° de Minister van Financiën kan regelen bepalen volgens welke bepaalde ondernemingen schuldenaar worden van de belasting, niet op het ogenblik van de levering of van de dienstverrichting, doch op het tijdstip waarop de vergoeding wordt betaald (art. 26);

7° om de heffing van de belasting te vergemakkelijken kunnen bij besluit bijkomende regelen worden uitgevaardigd, die zo nodig van de bepalingen van de wet mogen afwijken; bovendien kunnen, in het kader van de wet, bij besluit nadere regelen worden uitgevaardigd ter aanvulling van de in de wet geregelde onderwerpen (art. 36).

Naar het voorbeeld van de buitenlandse wetgevingen op de B. T. W., is het raadzaam ook aan de Belgische wetgeving omtrent die belasting de gewenste soepelheid te geven.

Artikel 37 van het ontwerp voert het beginsel in van de indeling der goederen en diensten die aan het verlaagd, aan het tussenliggend of aan het verhoogd tarief onderworpen zijn. Aan het verlaagd tarief zijn onderworpen : eerste levensbehoeften en de diensten van sociale aard; aan het tussenliggend tarief : de courante verbruiksgoederen en de diensten die uit economisch, sociaal of cultureel standpunt van biezonder belang zijn; aan het verhoogd tarief : de goederen die, in de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taksen, opgenomen waren in de tabellen A en B van artikel 179 van de Algemene Verordening op die taksen, of belastbaar waren met een forfaitaire overdrachttaks tegen een verhoogd tarief.

De lijst van die goederen en diensten zal door de Koning worden bepaald en zij zal ook door de Koning kunnen worden gewijzigd indien de economische omstandigheden zulks vereisen. Maar die lijst, evenals de wijzigingen die erin zullen worden aangebracht, zijn voorlopig. De te nemen koninklijke besluiten zullen moeten worden bekrachtigd overeenkomstig een procedure die reeds van toepassing is bij de aanwijzing van de voorwerpen die aan de weeldetaks dienen te worden onderworpen (zie bovengenoemd art. 84 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen) en

allègements et des taxes antérieures à déduire, prévus dans la loi créant la taxe sur la valeur ajoutée [id., art. 26 (1)].

La loi néerlandaise du 29 juin 1968 créant la taxe sur la valeur ajoutée contient plusieurs délégations de pouvoirs. En voici quelques-unes :

1° des arrêtés peuvent déterminer dans quelle mesure le rabais pour paiement comptant, les coûts d'emballage, de frêt et d'assurance, des avances d'impôt et autres montants à assimiler à ceux comptabilisés dans des comptes de passages, ne font pas partie de la rémunération imposable (art. 8, 4, a);

2° un taux nul est prévu pour certaines livraisons de biens et prestations de services, à condition que soient remplies les conditions qui seront fixées par arrêtés (art. 9, 2, b);

3° si en cas de livraison d'un bien pour la fabrication duquel des matières ont été confiées, le taux d'imposition pour le bien est plus élevé que celui applicable aux matières, celui qui effectue la livraison doit, dans les cas qui seront déterminés par arrêté, en même temps la taxe calculée sur la valeur des matières confiées selon un taux correspondant à la différence entre les deux taux (art. 10);

4° les exonérations sont prévues aux conditions déterminées par arrêté (art. 11);

5° le droit à déduction des taxes payées par l'assujetti est subordonné à des conditions édictées par le Ministre des Finances (art. 15, 1, b, 3 et 4);

6° le Ministre des Finances peut déterminer des règles selon lesquelles certaines entreprises sont redevables de la taxe, non pas au moment de la livraison ou de la prestation, mais au moment où la rémunération est payée (art. 26);

7° des règles supplémentaires susceptibles de faciliter la perception de la taxe peuvent être édictées par arrêté en dérogeant, le cas échéant, aux dispositions de la loi; en outre, des arrêtés peuvent édicter, dans le cadre de la loi, des règles supplémentaires en vue de compléter les sujets traités par la loi (art. 36).

A l'instar des législations étrangères sur la T. V. A., il convient de donner toute la souplesse souhaitable à la législation belge relative à cet impôt.

L'article 37 du projet établit le principe de la classification des biens et des services soumis au taux réduit, au taux intermédiaire et au taux majoré. Sont soumis au taux réduit, les biens de première nécessité et les services à caractère social; au taux intermédiaire, les biens de consommation courante et les services présentant un intérêt particulier sur le plan économique, social ou culturel; au taux majoré, les biens qui, dans la législation sur les taxes assimilées au timbre, sont rangés dans les tableaux A et B de l'article 179 du Règlement général sur ces taxes, ou sont assujettis à une taxe de transmission forfaitaire à taux renforcé.

La liste de ces biens et de ces services sera arrêtée par le Roi et elle pourra être également modifiée par le Roi, lorsque les contingences économiques rendront la mesure nécessaire. Mais cette liste et les modifications qui y seront apportées ne seront que provisoires. Les arrêtés royaux à prendre devront être ratifiés selon une procédure qui est déjà applicable pour la désignation des objets à soumettre à la taxe de luxe (v. l'article 84 du Code des taxes assimilées au timbre, dont il a été question plus haut) et pour les droits d'accise (v. l'art. 30, § 1er, de la loi du 19 mars 1951).

inzake de toepassing van de accijns (zie art. 30,1, van de wet van 19 maart 1951). Artikel 37, § 3, van het ontwerp bepaalt namelijk : « De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van § 2 van dit artikel genomen besluiten ». Bovendien zullen de besluiten, zoals dat onder meer ook het geval is inzake accijns, worden overlegd in de Ministerraad.

Hoe kan deze procedure verantwoord worden ? De Regering weidt hierover uit in de memorie van toelichting van het ontwerp (blz. 12) :

« In werkelijkheid zal het effect (op de prijzen) afhankelijk zijn van de gezamenlijke werking van een veelheid van factoren, inzonderheid de conjunctuurfase en de marktsituatie in 1970. De aan de B. T. W. toe te schrijven prijsschommelingen zullen al of niet kunnen optreden naargelang de conjunctuur een stijgende of dalende tendens vertoont en onverminderd het spel van de concurrentie.

De opbrengst van de nieuwe belasting zelf zal anderdeels gebonden zijn aan de toestand waarin de economie in 1970 zal verkeren, toestand waarvan men thans enkel maar de strekking kan voorzien.

Daarom heeft de Regering gemeend dat het niet opportuun was in het wetsontwerp de classificatie op te nemen van de goederen en diensten per onderscheiden tarief waaraan ze zijn onderworpen. De lijst van die goederen en diensten zal door de Koning worden gegeven.

Bovendien is het zaak te bepalen dat die lijst zal kunnen worden gewijzigd om concurrentieverstoringen te kunnen uitschakelen alsmede schadelijke economische of sociale repercussies die zouden worden vastgesteld, om de ontwikkeling van de ondernemingen op de voet te kunnen volgen en om een soepele belastingpolitiek te kunnen voeren gericht op de conjuncturele economische noden.

De nieuwe wetgeving moet ook aan de uitvoerende macht de middelen verschaffen om alle maatregelen van technische aard te nemen die het mogelijk maken de bewegingen van het zakenleven te volgen en speculaties te voorkomen.

Dat zijn de redenen waarom de wettekst niet verzwaard mag worden met omschrijvingen en met een nomenclatuur van produkten — men kan niet omschrijven zonder op te sommen — en waarom die omschrijvingen en die nomenclatuur gemakkelijk moeten kunnen worden gewijzigd.

De aanpassingen van het belastingstelsel die noodzakelijk zullen worden bij een doorgedreven harmonisatie van de wetgevingen inzake omzetbelastingen welke in de landen van de Gemeenschappelijke Markt vigeren, zullen door de zoëven beschreven soepele procedure terstond kunnen worden verwezenlijkt. »

Onder de verscheidene aangehaalde economische en sociale factoren die pleiten voor een opdracht van bevoegdheden, dient voornamelijk de aandacht te worden gevestigd op de noodzakelijkheid de Regering de middelen te verschaffen die het haar mogelijk maken aan de conjuncturele evolutie de gepaste aansporing te geven ten einde een evenwichtige expansie en een hoog peil van tewerkstelling te verzekeren.

De evolutie in de opvattingen met betrekking tot de rol van de openbare financiën, waaronder de belastingen, in de economische politiek der landen met een soortgelijke ontwikkeling als het onze, mag ons niet onverschillig laten. Of het nu gaat om landen die traditioneel liberaal gericht zijn of om landen welke meer steunen op inmenging van de openbare macht, alle geven er zich meer en meer rekenschap van dat de welvaart van een moderne Staat niet denkbaar is zonder een dynamisch economische en sociale politiek van de overheid. Deze economische politiek beschikt over verscheidene middelen : de traditionele

L'article 37, § 3, du projet dispose en effet que « le Roi saisira les Chambres législatives immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du § 2 du présent article ». De plus, comme en matière d'accise notamment, les arrêtés devront être délibérés en Conseil des Ministres.

Quelle est la justification de cette procédure ? Le Gouvernement la donne dans l'exposé des motifs du projet (p 12) :

« L'incidence (sur les prix) sera, en réalité, fonction de l'action conjugée de multiples facteurs et, notamment, de l'état de la conjoncture et du marché en 1970. Les variations de prix imputables à la taxe sur la valeur ajoutée pourront ou non se produire suivant que la conjoncture est à la hausse ou à la baisse et compte tenu du jeu de la concurrence.

D'autre part, le rendement de la taxe nouvelle sera lui-même lié à la situation économique qui existera en 1970, situation dont on ne peut prévoir présentement que des tendances.

C'est pourquoi le Gouvernement a estimé qu'il n'était pas opportun d'assortir le projet de loi d'une classification des biens et des services soumis aux différents taux. La liste de ces biens et de ces services sera arrêtée par le Roi.

Il convient, en outre, de prévoir que cette liste pourra être modifiée, et cela afin de pouvoir éliminer les distorsions dans la concurrence ou les répercussions économiques ou sociales dommageables que l'on constaterait, suivre rapidement l'évolution des entreprises et mener une politique fiscale flexible orientée d'après des préoccupations économiques conjoncturelles.

La législation nouvelle doit aussi donner au pouvoir exécutif le moyen de prendre toutes les mesures de caractère technique permettant de suivre les mouvements de la vie des affaires et d'éviter les spéculations.

Telles sont les raisons pour lesquelles le texte légal ne doit pas être alourdi par des définitions et des nomenclatures de produits — on ne peut définir sans énumérer — et pour lesquelles également les définitions et nomenclatures doivent pouvoir être aisément modifiées.

La procédure souple qui vient d'être décrite permettra enfin de réaliser sans délai les adaptations du régime d'imposition que nécessitera une harmonisation plus poussée des législations relatives aux taxes sur les affaires, en vigueur dans les pays du Marché commun. »

Parmi les différents facteurs économiques et sociaux cités qui plaident en faveur d'une délégation de pouvoirs au Gouvernement, il y a lieu d'attirer tout particulièrement l'attention sur la nécessité d'armer celui-ci de façon adéquate pour lui permettre d'imprimer à l'évolution conjoncturelle l'impulsion appropriée en vue d'assurer une expansion équilibrée et un haut niveau d'emploi.

L'évolution des conceptions au sujet du rôle des finances publiques, dont les impôts, dans la politique économique des pays qui connaissent un développement analogue au nôtre, ne peut nous laisser indifférents. Qu'il s'agisse de pays à tendance traditionnellement libérale ou de ceux plus portés vers l'intervention des pouvoirs publics, tous se rendent de plus en plus compte que la prospérité d'un Etat moderne ne se conçoit pas sans une politique économique et sociale dynamique des autorités publiques. Cette politique économique comporte plusieurs instruments : la politique monétaire traditionnelle, la politique des reve-

monetaire politiek, de politiek der inkomens, de meer directe controle op de vorming van de prijzen, de vestiging van nieuwe bedrijven en ten slotte de politiek der openbare financiën, die haar uitwerking heeft op de uitgaven, de ontvangsten en het openbaar krediet.

In deze gamma van middelen voor economische politiek in het vooral de politiek der openbare financiën die in de laatste decenia in het brandpunt der belangstelling heeft gestaan bij de verantwoordelijke overheden en de economisten. De ervaring uit de naoorlogse periode heeft aangetoond dat deze politiek op velerlei gebied doeltreffend en soepel blijkt te zijn. Alleen al wegens het feit dat de openbare macht ongeveer een derde van het nationaal inkomen beheert, is haar verantwoordelijkheid, zowel in conjunctureel als in structureel perspectief, zeer aanzienlijk. Inzonderheid uit conjunctureel oogpunt, is de Regering verplicht gebruik te maken van de politiek der openbare financiën om de economische activiteit binnen dit eng gebied te houden, dat zich bevindt tussen, enerzijds, de oververhitting en, anderzijds een begin van werkgelegenheidstekort, een gebied waarin de globale vraag het juiste tegengewicht vormt van de grootte van het aanbod. Om ten aanzien van de economie dit wankele evenwicht te verzekeren, mag de Staat zijn invloed doen gelden op de globale vraag door zijn eigen vraag te variëren of door die van de andere sectoren te beïnvloeden. Dit ingrijpen kan worden bewerkstelligd zowel door de ontvangsten als door de uitgaven of door een beroep te doen op het krediet; de dosering van dit ingrijpen moet in ieder geval worden aangepast aan de eisen van het ogenblik.

Op halflange termijn kunnen de openbare financiën doeltreffend ingrijpen in de structurele ontwikkeling van de economie, door het uitvoeren van infrastructuurwerken, door subsidiëring, door inkomensherverdeling, enz.

Zo, in de loop van de laatste jaren, de Belgische Regering tal van maatregelen van economische politiek heeft genomen m. b. t. de conjuncturele en structurele ontwikkeling van de economie van het land, dan kan men toch niet beweren dat systematisch gebruik werd gemaakt van de openbare financiën als fundamenteel instrument van economische politiek.

Andere landen, waarvan de economische ontwikkeling de onze overtreft, zijn ons evenwel resoluut op die weg voorgegaan.

De Verenigde Staten hebben, in hun strijd tegen het werkgelegenheidstekort en tegen een te geringe expansie, in 1964 een massieve vermindering van de belastingen toegepast. Deze maatregel had de merkwaardige economische expansie en de vermindering van de werkloosheid die de Verenigde Staten sindsdien kennen, tot gevolg. Onlangs nog hebben de Verenigde Staten de inkomstenbelastingen met 10 pct. verhoogd en de federale uitgaven verminderd, nadat gebleken was dat de andere middelen ter bestrijding van de binnenlandse inflatie en van het onevenwicht in de betalingsbalans geen of slechts onvoldoende resultaten opleverden.

Dichter bij ons is West-Duitsland resoluut de weg opgegaan van de systematische inschakeling der openbare financiën in de economische politiek. Vooral door de ervaringen opgedaan van 1965 tot 1967, jaren waarin het land van een uitzonderlijke opgang is teruggevallen in een periode van recessie, is men zich ervan rekenschap gaan geven dat een meer efficiënte regeling van de vraag spoedig moest tot stand komen. De stabilisatiewet van 1967 is de uiting van een fundamentele wijziging in de houding van het land. Om een evenwichtige expansie, een hoog peil van tewerkstelling, de stabiliteit van de prijzen en het extern evenwicht — de doelstellingen van die wet — te bereiken, werd de Regering er toe gemachtigd, om o.m., door middel van een korte en uiterst snelle parlementaire procedure :

nus, le contrôle plus direct de la formation des prix et de l'établissement des entreprises et finalement la politique des finances publiques dont la mise en œuvre vise les dépenses, les recettes et le crédit public.

Or, dans cet éventail d'instruments de politique économique, c'est surtout la politique des finances publiques qui a été au centre des préoccupations des autorités responsables et des économistes au cours des dernières décennies. L'expérience de l'après-guerre a montré que cette politique recèle des qualités d'efficacité et de souplesse dans beaucoup de domaines. Par le fait même que les pouvoirs publics gèrent près d'un tiers du revenu national, leur responsabilité dans le déroulement économique, tant dans la perspective conjoncturelle que structurelle, est considérable. Sous l'angle conjoncturel notamment, le Gouvernement se doit d'utiliser la politique des finances publiques pour maintenir l'activité économique dans cette zone étroite qui se situe entre, d'une part, la surchauffe et, d'autre part, un début de sous-emploi, cette zone où la demande globale fait exactement le contrepoids de la capacité de l'offre. Pour assurer à l'économie cet équilibre précaire, l'Etat peut agir sur la demande globale par des variations de sa propre demande ou en influençant celle des autres secteurs. Cette intervention peut s'opérer tant par les recettes que par les dépenses ou par le recours au crédit, le dosage des interventions devant être adapté dans chaque cas aux impératifs du moment.

Dans une vue à moyen terme les finances publiques peuvent agir efficacement sur le développement structurel de l'économie, par le biais des travaux d'infrastructure, de la subsidiation, de la répartition des revenus, etc.

Si le Gouvernement belge, au cours des dernières années, a pris quantité de mesures en matière de politique économique, touchant le développement conjoncturel et structurel de l'économie du pays, on ne saurait pourtant prétendre qu'il a fait un usage systématique des finances publiques comme instrument fondamental de politique économique.

D'autres pays, dont le développement économique dépasse le nôtre, nous ont résolument devancés dans cette voie.

Dans leur lutte contre le sous-emploi et l'expansion insuffisante, les Etats-Unis ont fait application, en 1964, d'une diminution massive des impôts; cette mesure a été l'origine de la remarquable expansion économique et de la réduction du chômage que les Etats-Unis ont connues depuis lors. Tout récemment encore, les Etats-Unis ont relevé de 10 p. c. les impôts sur les revenus et réduit les dépenses fédérales, après qu'il soit apparu que les autres moyens de combattre l'inflation intérieure et le déséquilibre de la balance des paiements restaient inopérants ou n'avaient que des effets insuffisants.

Plus près de nous, l'Allemagne occidentale est entrée résolument dans la voie de l'insertion systématique des finances publiques dans la politique économique. Après l'expérience de 1965 à 1967 où le pays est passé d'un boom exeptionnel à une récession, on s'est rendu compte de l'urgence d'une régulation plus efficace de la demande. La loi de stabilisation de 1967 traduit un changement d'attitude fondamental. Pour réaliser les objectifs de cette loi, à savoir une expansion équilibrée, un haut niveau d'emploi, la stabilité des prix et l'équilibre extérieur, le Gouvernement a été autorisé entre autres, moyennant une procédure parlementaire sommaire et extrêmement rapide :

— binnen zekere perken de budgetaire uitgaven te verhogen of te verminderen boven of onder de gestemde kredieten;

— tijdelijk de fiscale afschrijvingsschalen te wijzigen, een belastingkrediet toe te kennen voor de investeringen, en bovendien het tarief van de inkomstenbelastingen met maximum 10 pct. te verhogen of te verlagen.

Internationale instanties, meer bepaald de O.E.S.O., hebben ons overigens meermaals aangeraden op een gepaste wijze gebruik te maken van de openbare financiën om het groeipercentage van ons land meer met zijn moeilijkheden in overeenstemming te brengen.

Mede dank zij de bevoegdheden die voor de toepassing van de B. T. W. aan de Koning worden opgedragen, zal de Regering beter gewapend zijn om de welvaart te bevorderen, door een geregelde en evenwichtige expansie van de economische activiteit. Om aan specifieke toestanden het hoofd te kunnen bieden, moet de overheid vaak zonder dralen kunnen ingrijpen. Dit is alleen mogelijk, indien de Uitvoerende Macht bepaalde bevoegdheden heeft, die het haar mogelijk maken zonder tijdverlies de middelen aan te wenden waarover zij beschikt.

c) Parlementaire procedure.

Vraag :

Een lid heeft gevraagd of het niet goed zou zijn alle technische bepalingen van het ontwerp zeer spoedig te doen goedkeuren, met dien verstande dat nadien een wetsontwerp zou worden ingediend met de tarieven en de indeling van de goederen die aan die verschillende tarieven onderworpen zijn.

Antwoord :

Het lijkt mij niet mogelijk dat voorstel te aanvaarden, gezien het niet denkbaar is dat een zo belangrijke belastinghervorming in tweemaal wordt besproken.

Alle moeilijkheden die daarrond rijzen, houden immers nauw verband met elkaar en het is volstrekt noodzakelijk binnen de kortst mogelijke tijd een volledig wetsontwerp te doen goedkeuren om de administratie in staat te stellen de uitvoeringsbesluiten voor te bereiden en het de ondernemingen mogelijk te maken zich te gepasten tijde aan de nieuwe wetgeving aan te passen. Het is o.m. van zeer groot belang dat de ondernemingen onverwijld in staat worden gesteld de kostende prijs van hun goederen opnieuw te berekenen met inachtneming van de nieuwe belasting. Er is trouwens geen enkel voorbeeld van een gelijkaardige handelwijze bij een belastinghervorming die zo ingrijpend is als de invoering van de B. T. W. in België.

Anderzijds maakt de door de Regering gevolgde procedure toezicht door het Parlement mogelijk, daar de uit te vaardigen besluiten over de indeling van de goederen onmiddellijk door het Parlement zullen moeten worden bekrachtigd. De reden van economische aard waarom de Regering gemeend heeft de in artikel 37 van het ontwerp aangewezen procedure te moeten volgen, zijn bekend.

d) Aantal tarieven.

Vraag :

Sommige leden wensen te weten waarom het ontwerp in vier tarieven voorziet, dan wanneer het volgens hen

— d'augmenter ou de diminuer les dépenses budgétaires dans certaines limites au-delà et en deçà des crédits votés;

— de modifier temporairement les barèmes fiscaux d'amortisssement, d'accorder un crédit d'impôts pour les investissement, et en plus d'augmenter ou de diminuer au maximum de 10 p. c. le taux des impôts sur les revenus.

Fréquemment aussi, les instances internationales, et notamment l'O. C. D. E., nous ont recommandé de faire un usage plus adéquat des finances publiques pour assurer à notre pays un taux de croissance mieux adapté à ses possibilités.

Grâce notamment, aux pouvoirs qui sont délégués au Roi pour l'aplication de la T. V. A., le Gouvernement sera mieux armé pour améliorer le bien-être, par une expansion régulière et équilibrée de l'activité économique. Afin d'être en mesure de faire face à des situations particulières, les pouvoirs publics doivent souvent pouvoir intervenir rapidement. Cette action n'est possible que si le Pouvoir exécutif dispose de certains pouvoirs qui lui permettent d'utiliser sans perdre de temps, les instruments qui sont à sa disposition.

c) Procédure parlementaire.

Question :

Un membre a demandé s'il ne conviendrait pas de faire voter très rapidement toutes les dispositions techniques du projet, quitte à déposer ultérieurement un projet de loi au sujet des taux et de la classification des marchandises soumises à ces différents taux.

Réponse :

Il ne paraît pas possible d'adopter cette proposition, étant donné que l'on ne conçoit pas qu'une réforme fiscale de cette importance puisse être discutée en deux fois.

En effet, tous les problèmes qu'elle pose sont intimement liés et il est absolument nécessaire de faire voter un projet de loi complet dans le plus bref délai pour permettre à l'administration de préparer les arrêtés d'exécution et aux entreprises de s'adapter en temps utile à la nouvelle législation. Il est essentiel notamment que ces entreprises puissent, sans retard, être à même de recalculer le prix de revient des marchandises, compte tenu de l'impôt nouveau. D'ailleurs, il n'est point d'exemple qu'une procédure semblable ait été adoptée pour une réforme fiscale de l'ampleur de celle que constitue l'introduction de la T. V. A. en Belgique.

D'autre part, la procédure suivie par le Gouvernement permet le contrôle du Parlement, étant donné que les arrêtés qui seront pris au sujet de la classification des marchandises devront être immédiatement confirmés par le Parlement. Les raisons d'ordre économique, pour lesquelles le Gouvernement a cru devoir adopter la procédure indiquée dans l'article 37 du projet, sont connues.

d) Nombre de tarifs.

Question :

Des membres désirent connaître les raisons pour lesquelles le projet prévoit quatre taux, alors qu'à leur avis

mogelijk zou zijn zich tot drie tarieven te beperken en het verhoogde tarief af te schaffen of het tussenliggende tarief en het normale tarief samen te voegen.

Antwoord :

De toestand in ons land is niet te vergelijken met de toestand in Nederland en in Duitsland. In die twee landen bedraagt de opbrengst van de omzetbelasting nauwelijks ¼ van de hele belastingopbrengst, terwijl in België, zoals trouwens ook in Frankrijk, die belasting meer dan één derde van de totale belastingopbrengst vertegenwoordigt. Anderzijds omvat het huidige stelsel van de overdrachttaks een groot aantal forfaitaire taksen, die in veel gevallen leiden tot een belastingdruk die zeer sterk verschilt van produkt tot produkt. Daaruit volgt dat de tarieven van de Belgische B. T. W. voldoende geschakeerd moeten zijn om te voorkomen dat de invoering van de nieuwe belasting tot te diepgaande wijzigingen in de structuur van de prijzen zou leiden. De Regering acht het daarom wenselijk in vier tarieven te voorzien, zoals trouwens ook in Frankrijk is geschied.

De invoering van het versterkte tarief is vooral hierdoor gewettigd dat aldus sociale onrechtvaardigheden kunnen worden vermeden.

Gelet op de budgettaire noodwendigheden zou de ontstentenis van een verhoogd tarief de Regering ertoe verplichten of wel het peil van het normale tarief te verhogen, of wel het aantal goederen en diensten waarop het verlaagde of het tussenliggende tarief toepasselijk is, te beperken. Dat zou onvermijdelijk tot gevolg hebben dat veel meer verbruiksgoederen zwaarder worden belast en dat het aantal ervan veel groter zou zijn dan het aantal produkten dat de Regering nu aan het verhoogde tarief wil onderwerpen.

Bovendien zijn de produkten die aan de weeldetaks of aan een hoger forfaitaire overdrachttaks zijn onderworpen, thans bezwaard door een cumulatieve belastingdruk die het peil van het normale tarief van de B. T. W. merkelijk overtreft en in verscheidene gevallen zelfs ruim 25 pct. bedraagt.

Anderzijds brengt de volledige vrijstelling van de uitvoer onder het stelsel van de B. T. W. onvermijdelijk een zekere verhoging van de belasting op het binnenlands verbruik met zich. Daaruit volgt dat die verhoging, bij ontstentenis van een verhoogd tarief, uitsluitend door de produkten van groot verbruik zou worden gedragen en bijgevolg in de eerste plaats door de gezinnen met bescheiden inkomen.

Dat gevolg zou onaanvaardbaar zijn, want het zou de Regering verhinderen het stelsel progressief te maken volgens de graad van belastbaarheid van de verbruikers.

Ook de mogelijkheid om het tussenliggende tarief met het normale tarief samen te voegen, dient ter zijde te worden geschoven omdat het daaruit voortvloeiende eenheidstarief voor een aantal produkten van dagelijks gebruik de belastingdruk te gevoelig zou doen stijgen.

Er zij trouwens op gewezen dat door de samenvoeging van het normale en het tussenliggende tarief het verschil tussen de verschillende tarieven te groot zou worden, waardoor de mogelijkheden om het B. T. W.-stelsel aan te wenden voor economische of sociale doeleinden, aanzienlijk zouden worden beperkt.

il serait possible de s'en tenir à trois en supprimant le taux majoré ou en fusionnant le taux intermédiaire et le taux normal.

Réponse :

La situation de notre pays n'est pas comparable à celle qui existe aux Pays-Bas et en Allemagne. Dans ces deux derniers pays, le produit des taxes sur les affaires atteint à peine ¼ de l'ensemble des ressources fiscales, alors qu'en Belgique, tout comme en France d'ailleurs, la taxe représente plus du tiers du montant total des recettes fiscales. D'autre part, le régime actuel de la taxe de transmission comprend un grand nombre de taxes forfaitaires, qui aboutissent, dans nombre de cas, à des charges fiscales variant très fortement de produit à produit. Il en résulte, que les taux de la T. V. A. belge doivent être établis avec une gradation suffisante, pour éviter que l'introduction de la nouvelle taxe n'entraîne des modifications trop profondes dans la structure des prix. Dès lors, le Gouvernement estime qu'il convient de prévoir quatre taux comme l'a d'ailleurs fait la France.

La création du taux renforcé se justifie surtout parce qu'elle permet d'éviter des injustices sociales.

Etant donné les contraintes budgétaires, l'absence d'un taux majoré aurait obligé le Gouvernement, soit à relever le niveau du taux normal, soit à rétrécir la masse de marchandises et de services imposables aux taux réduit ou intermédiaire. Dans ce cas, le régime aboutirait inévitablement à frapper davantage un volume de produits de consommation, dont l'importance dépasse de loin celle des produits que le Gouvernement se réserve de soumettre au taux majoré.

En outre, les produits soumis à la taxe de luxe ou à une taxe de transmission forfaitaire à taux majoré, sont grevés actuellement d'une charge fiscale cumulée, qui dépasse sensiblement le niveau du taux normal de la T. V. A. pour atteindre même une hauteur de plus de 25 p. c. dans plusieurs cas.

D'autre part, la détaxation complète des exportations dans le régime de la T. V. A. implique inévitablement un certain relèvement du niveau d'imposition de la consommation intérieure. Il en résulte qu'à défaut de taux majoré, ce relèvement serait supporté exclusivement par les produits de grande consommation et, par conséquent, en premier lieu par les ménages de condition modeste.

Cette conséquence serait inacceptable, parce qu'elle empêcherait le Gouvernement d'aménager le régime de manière à le rendre progressif selon la capacité contributive des consommateurs.

Quant à la possibilité de fusionner le taux intermédiaire, avec le taux normal, elle doit être écartée également, étant donné que le taux unique qui en résulterait entraînerait une hausse trop sensible de la charge fiscale grevant une série de produits de consommation courante.

Il convient d'ailleurs de souligner, que la fusion du taux normal et du taux intermédiaire, créerait un écart trop important entre les différents taux, ce qui serait de nature à limiter considérablement l'utilisation du régime de la T. V. A. à des fins économiques ou sociales.

e) Lijsten van produkten en diensten.

Vraag :

De Commissie vroeg naar de lijsten van de goederen en diensten die tot grondslag hebben gediend voor de berekening van de opbrengst van de B. T. W. in 1970 en naar de weerslag van de nieuwe belasting op de prijzen. Er werd ook gevraagd naar de berekening van de opbrengst van de belasting voor 20 testprodukten en -diensten.

Antwoord :

De lijsten zijn opgemaakt door het bestuur der B. T. W. Het betreft hier slechts een werkdocument. De Regering heeft ter zake van die lijsten geen beslissing getroffen. Bedoelde lijsten werden in bijlage opgenomen. De opbrengst van de B. T. W. voor 20 testprodukten en -diensten komt voor onder punt A, 5, a, van het verslag.

Beide documenten werden in het verslag opgenomen.

— de lijst van de produkten en diensten : bijlage n^r III;

— het rendement van de B. T. W. van 20 testprodukten : blz. 33 van dit verslag.

e) Listes de produits et de services.

Question :

La Commission a demandé la communication des listes de produits et de services, qui ont servi de base au calcul du rendement de la T. V. A. en 1970 et l'incidence sur les prix résultant de l'instauration de l'impôt nouveau. Il a également été demandé de fournir les calculs du rendement de l'impôt pour 20 produits et services pilotes.

Réponse :

Les listes ont été établies par l'Administration de la T. V. A. Il ne s'agit là que d'un instrument de travail. Le Gouvernement n'a pas pris position au sujet de ces listes. Elles figurent en annexe. Le rendement de la T. V. A. pour 20 produits et services pilotes se trouve dans le rapport sous le point A, 5, a.

Ces deux documents ont été incorporés dans le rapport.

— les listes de produits et de services : annexe n° III;

— le rendement de la T. V. A. pour 20 produits pilotes; p. 33 du présent rapport.

f) Belastingontduiking.

Vraag :

Waarom werd bij het vaststellen van de tarieven van de B. T. W. rekening gehouden met belastingontduiking ?

Hoeveel zouden die tarieven bedragen indien geen rekening werd gehouden met belastingontduiking ?

Antwoord :

De tarieven van de B. T. W. werden berekend op grond van de gegevens van de nationale rekeningen, waarin de verrichtingen begrepen zijn die aan de overdrachttaks ontsnapt zijn.

Het was dus logisch de belastingontduiking te ramen wilde men vermijden dat de opbrengst van de B. T. W. gevoelig lager zou liggen dan die van de overdrachttaks. De Minister van Financiën van de vorige regering was trouwens dezelfde mening toegedaan.

Er zij opgemerkt dat de belastingontduiking op zeer matige wijze geraamd werd. Immers, de fiscale materie die aan de B. T. W. ontsnapt, bedraagt, al naar de vooropgezette veronderstellingen, 11,1 pct. of 8,3 pct. van de belastinggrondslag. In dat verband is het interessant eraan te herinneren dat het Nationaal Instituut voor de Statistiek het inkomen van de handelaars en de zelfstandige ambachtslieden in 1967 verhoogd heeft met 45 pct., d.i. netto 31 pct., om rekening te houden met de te lage fiscale raming op het gebied van de inkomstenbelasting.

Sommigen beweren dat het normale tarief van de B. T. W. volgens professor Frank 4 pct. lager had kunnen liggen indien geen enkele belastingontduiking werd vastgesteld.

In werkelijkheid heeft professor Frank verklaard dat een dergelijke vermindering zou kunnen toegepast worden indien de ganse opbrengst van de bestrijding van de ontduiking tegen het normale tarief belast werd.

f) Fraude.

Question :

Pourquoi a-t-on tenu compte de la fraude pour la détermination des taux de la T. V. A. ?

Quelle serait la hauteur de ces taux en l'absence de fraude ?

Réponse :

Les taux de la T. V. A. ont été calculés au moyen des données des comptes nationaux, qui comprennent les opérations réalisées en fraude de la taxe de transmission.

Il était donc logique d'apprécier l'importance de la fraude, afin d'éviter que la T. V. A. ne donne un rendement sensiblement inférieur à celui de la taxe de transmission. Le Ministre des Finances du gouvernement précédent s'en était d'ailleurs préoccupé dans le même sens.

Il convient de remarquer que la fraude a été évaluée avec une grande modération. En effet, la matière fiscale échappant à la T. V. A. représente 11,1 p. c. ou 8,3 p. c. de l'assiette, selon les hypothèses retenues. Il est intéressant de rappeler à ce sujet que l'Institut National de Statistique a majoré le revenu des commerçants et artisans indépendants de 45 p. c. en 1967, soit de 31 p. c. en dedans, afin de tenir compte de la sous-estimation fiscale dans le domaine des impôts sur les revenus.

D'aucuns prétendent que, selon le Professeur Frank, le taux normal de la T. V. A. aurait pu baisser de 4 p. c. si aucune fraude ne devait être constatée.

En réalité, le Professeur Frank a déclaré que cette baisse pourrait être opérée, si tout le bénéfice de la répression de la fraude était reporté sur le taux normal.

Bij gelijke opbrengst en in de veronderstelling dat er helemaal geen belastingontduiking zou zijn, zouden de tarieven respectievelijk 4,9 pct., 13,5 pct., 18,5 pct. en 23,3 pct. bedragen.

* * *

De verdeling van de belastinggrondslag en van de belastingontduiking volgens de B. T. W.-tarieven geschiedt als volgt (in miljarden F).

Belastingtarief	Belasting-grondslag	Belasting-ontduiking	Totaal
6	124,0	27,1	151,1
15	201,4	22,1	223,5
20	144,6	11,9	156,5
25	43,8	2,9	46,7
Totaal	513,8	64,0	577,8

Basis : 1967.

Uit de bovenstaande tabel kan de overeenstemmende opbrengst worden afgeleid :

Belastingtarief	B. T. W. op de grondslag	B. T. W. op de ontduiking	Totaal
6	7,4	1,6	9,0
15	30,2	3,3	33,5
20	28,9	2,4	31,3
25	11,0	0,7	11,7
Totaal	77,5	8,0	85,5

Basis : 1967.

Bij gelijke opbrengst en in de veronderstelling dat helemaal geen ontduiking gepleegd wordt, zouden de tarieven de volgende zijn :

Verlaagd tarief : 4,9 pct.
Tussenliggend tarief : 13,5 pct.
Normaal tarief : 18,5 pct.
Verhoogd tarief : 23,3 pct.

g) Becijfering in verband met de tarieven en de opbrensten.

a) *Niveau van het normaal tarief.*

Vraag :

Een lid merkt op dat in het door de vorige Regering aan de Raad van State voorgelegde ontwerp het normaal tarief op 22 pct. had kunnen vastgesteld zijn.

Het lid spreekt er zijn verwondering over uit dat dit tarief slechts met 2 pct. is verminderd ingevolge de uitbreiding van het B. T. W.-stelsel tot de kleinhandel.

Hoe is het te verklaren dat dit verschil niet hoger ligt ?

A rendement égal, et dans l'hypothèse d'une fraude inexistante, les taux deviendraient respectivement : 4,9 p. c., 13,5 p. c., 18,5 p. c. et 23,3 p. c.

* * *

La répartition de l'assiette de la taxe et de la fraude, selon les taux de la T. V. A., se présente comme suit en milliards de F :

Taux	Assiette de la taxe	Fraude	Total
6	124,0	27,1	151,1
15	201,4	22,1	223,5
20	144,6	11,9	156,5
25	43,8	2,9	46,7
Total	513,8	64,0	577,8

Base : 1967.

Le rendement correspondant se déduit du tableau précédent :

Taux	T. V. A. sur assiette	T. V. A. sur fraude	Total
6	7,4	1,6	9,0
15	30,2	3,3	33,5
20	28,9	2,4	31,3
25	11,0	0,7	11,7
Total	77,5	8,0	85,5

Base : 1967.

A rendement égal et dans l'hypothèse d'une fraude inexistante, les taux deviendraient respectivement :

Taux réduit : 4,9 p. c.
Taux intermédiaire : 13,5 p. c.
Taux normal : 18,5 p. c.
Taux majoré : 23,3 p. c.

g) Calculs relatifs aux tarifs et aux produits de ceux-ci.

a) *Niveau du taux normal.*

Question :

Un membre a fait observer que, dans le projet soumis au Conseil d'Etat par le Gouvernement précédent, le taux normal aurait pu être fixé à 22 p. c.

Il se dit étonné que ce taux se trouve réduit de 2 p. c. seulement, par l'inclusion du commerce de détail dans le système.

Comment expliquer que cet écart n'est pas plus élevé ?

Antwoord :

Elke vergelijking tussen de tarieven van een B. T. W.-stelsel dat niet op de kleinhandel toepasselijk is en een ander dat daar wel voor geldt, is uiteraard subjectief wanneer geen rekening gehouden wordt met de wijzigingen die aangebracht worden in de grootte van de belastinggrondslag of in de verdeling van de goederen en de diensten over de verschillende tarieven.

De belastinggrondslag is gewis breder indien men de kleinhandel aan het stelsel onderwerpt. De uitbreiding van de belastinggrondslag die het gevolg is van de toepassing van de B. T. W. op de kleinhandel en op zekere diensten, bedraagt aldus 57,8 miljard F. Dit bedrag houdt rekening met de ontduiking, die nogal belangrijk zou kunnen zijn in de minder goed georganiseerde bedrijven.

In vergelijking met het aan de Raad van State voorgelegde ontwerp, heeft de verdeling van de goederen en diensten welke als werkhypothese was vooropgesteld, zeer gevoelige wijzigingen ondergaan. Zo werd, in deze werkmethode, aangenomen dat de fruitconserven, de groenten, het vlees en de vis van het tussenliggend tarief naar het verlaagd tarief werden overgebracht en dat vloeibare brandstoffen en sommige dranken van het normale tarief naar het tussenliggend tarief overgebracht worden. Uitgedrukt in percentage van de totale belasting wordt de belastinggrondslag van de B. T. W. dus als volgt verdeeld :

Tarief	B. T. W. tot de groothandel, in pct van de totale grondslag	B. T. W. tot de kleinhandel in pct van de totale grondslag	Verschil
Verlaagd	23	24,1	+ 1,1
Tussenliggend ...	33,1	39,2	+ 6,1
Normaal	43,9	28,2	— 7,2
Verhoogd	—	8,5	

Wat het normale tarief van 22 pct. betreft in een stelsel dat de kleinhandel uitsluit, kan de vraag gesteld worden of dit tarief voldoende zou geweest zijn, gelet op het feit dat er in geen compensatie voorzien was voor de ontvangstderving inzake registratierechten en voor de verhoogde kosten die de Staat vanaf de toepassing van de B. T. W. eventueel zal moeten dragen.

Vervanging van de bestaande belastingen door de B. T. W.

Vraag :

Hoe worden, voor het jaar 1967, de belastingen berekend welke door de B. T. W. zullen moeten vervangen worden ?

Antwoord :

Vaststelling van het bedrag van de belastingen, in 1967, welke door de B. T. W. zullen moeten vervangen worden.

(in miljarden F)

Met het zegel gelijkgestelde taksen welke in 1967 geïnd werden	75,1
Min :	
— Taksen op de verzekeringscontracten	— 1,2
— Zegelrechten, allerlei taksen en boeten	— 1,2
	72,7

Réponse :

Toute comparaison entre les taux d'un régime de T. V. A. excluant le commerce de détail et les taux d'un régime incluant ce commerce, est nécessairement subjective lorsqu'elle ne tient pas compte des modifications intervenues dans l'étendue de l'assiette ou dans la répartition des biens et des services selon les différents taux.

L'assiette de l'impôt est évidemment plus large dans un système incluant le commerce de détail. C'est ainsi que le gain d'assiette, résultant de l'assujettissement de ce commerce et de certains services, s'élève à 57,8 milliards de F. Ce montant tient compte de la fraude qui pourrait être relativement élevée dans les entreprises moins bien organisées.

Par rapport au projet soumis au Conseil d'Etat, la répartion des biens et des services, retenue comme hypothèse de travail, a subi de très fortes modifications. Ainsi, il a été admis dans cette hypothèse de travail que les conserves de fruits, de légumes, de viandes et de poissons, passent du taux intermédiaire au taux réduit et que les combustibles liquides et certaines boissons, passent du taux normal de 22 p. c. au taux intermédiaire. Il en résulte que l'assiette de la T. V. A. se répartit, en pourcent de l'ensemble, de la manière suivante :

Taux	T. V. A. jusqu'au commerce de gros, en p. c. de l'assiette totale	T. V. A. jusqu'au commerce de détail en p. c. de l'assiette totale	Différence
Réduit	23	24,1	+ 1,1
Interméd.	33,1	39,2	+ 6,1
Normal	43,9	28,2	— 7,2
Majoré	—	8,5	

En ce qui concerne le taux normal de 22 p. c. dans un régime excluant le commerce de détail, on peut se demander s'il aurait pu être suffisant eu égard au fait qu'il n'aurait procuré aucune contrepartie pour les pertes de recettes en matière de droit d'enregistrement et pour les dépenses accrues auxquelles l'Etat pourrait être exposé dès l'instauration de la T. V. A.

Substitution de la T. V. A. aux taxes existantes.

Question :

Comment se décompose le calcul, pour 1967, des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer ?

Réponse :

Fixation du montant, en 1967, des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer.

(en milliards de F)

Taxes assimilées au timbre, perçues en 1967	75,1
Moins :	
— Taxes sur les contrats d'assurances	— 1,2
— Droits de timbre, taxes diverses et amendes ...	— 1,2
	72,7

Min :

Wijzigingen in het stelsel van de ontheffing van de belasting bij uitvoer	— 2,1

Plus :

— Wijzigingen in het belastingssysteem bij invoer	+ 0,8
— Niet geïnde taksen op de met de Staat afgesloten overeenkomsten	+ 1,0
— Andere wijzigingen in het stelsel van de overdrachttaks (O. T.) (aanvullend bedrag in vergelijking met het gehele jaar)	+ 0,3
— B. T. W. die in de plaats treedt van de registratierechten	+ 0,4
Totaal	73,1

Groeipercentage van de B. T. W.

Vraag :

Welk is het groeipercentage 1970/1967 van de opbrengst van de B. T. W. en hoe werd het berekend ?

Antwoord :

Gegevens voor 1967.

Bedrag van de belastingen die de B. T. W. moet vervangen : 73,1 miljard (zie vorige vraag).

Gegevens voor 1969.

	(in miljarden frank)
Met het zegel gelijkgestelde taksen die moeten geïnd worden	86,0
Min :	
— Belastingen op de verzekeringscontracten	— 1,7
— Zegelrechten, diverse belastingen en boeten	— 1,3
— Vervroegde inning van belastingen/verzekeringscontracten	— 0,6
Plus :	
— B. T. W. die in de plaats treedt van de registratierechten	+ 0,4
Bedrag van de belastingen die de B. T. W. in 1969 moet vervangen	82,8

Gegevens voor 1970.

Aangroei van B. N. P. 1970/1969 : 7 pct.
Elasticiteit van de Z. R. 1970/1969 : 0,86.
Aangroei van de Z. R. 1970/1969 : 7 × 0,86 = 6 pct.
Bedrag van de belastingen die de B. T. W. in 1970 moet vervangen : 82,8 × 1,06 = 87,8 miljard.

Aangroeipercentage 1970/1967.

$\frac{87,8}{73,1} - 1 = 0,201$, d.i. 20,1 pct.

Moins :

— Modifications apportées au régime de détaxation des exportations	— 2,1

Plus :

— Modifications apportées au régime de taxation des importations	+ 0,8
— Taxes non perçues sur les marchés conclus par l'Etat	+ 1,0
— Autres modifications apportées au régime de la Taxe de transmission (T. T.) (Complément par rapport à l'année entière)	+ 0,3
— T. V. A. se substituant aux droits d'enregistrement	+ 0,4
Total	73,1

Taux de croissance de la T. V. A.

Question :

Quel est le taux de croissance 1970/1967 du produit de la T. V. A. et comment a-t-il été calculé ?

Réponse :

Données de 1967.

Montant des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer : 73,1 milliards (voir la question précédente).

Données de 1969.

	(en milliards de F)
Taxes assimilées au timbre à percevoir	86,0
Moins :	
— Taxes sur les contrats d'assurance	— 1,7
— Droits de timbre, taxes diverses et amendes	— 1,3
— Anticipation taxes/contrats d'assurances	— 0,6
Plus :	
— T. V. A. se substituant aux droits d'enregistrement	+ 0,4
— Montant des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer pour 1969	82,8

Données de 1970.

Accroissement du P. N. B. 1970/1969 : 7 p. c.
Elasticité de la T. T. 1970/1969 : 0,86.
Accroissement de la T. T. 1970/1969 : 7 × 0,86 = 6 p. c.
Montant des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer en 1970 : 82,8 × 1,06 = 87,8 milliards.

Taux de croissance 1970/1967.

$\frac{87,8}{73,1} - 1 = 0,201$ soit 20,1 p. c.

h) Verhouding tussen directe en indirecte belastingen.

Vraag :

Een lid is bezorgd omdat de Regering er zich niet meer schijnt om te bekommeren de thans bestaande verhouding tussen de directe en indirecte belastingen te wijzigen.

Antwoord :

De Regering verliest dit belangrijk vraagstuk niet uit het oog.

Er dient nochtans te worden aangestipt dat de landen die de B. T. W. zojuist hebben ingevoerd de neiging hebben het aandeel van de opbrengst van deze belasting in het geheel van de belastinginkomsten te vergroten. Dit is onder meer het geval voor Duitsland, waar de percentages van de B. T. W. vanaf 1 januari 1970, 7 en 14 pct. zouden bedragen.

Het vraagstuk van de verhouding tussen de directe en de indirecte belastingen moet trouwens op het niveau van de Gemeenschap worden onderzocht, aangezien de richtlijnen van de Gemeenschap m.b.t. de B. T. W. en verder doorgedreven harmonisatie inhouden.

Ten slotte dient te worden opgemerkt dat zowel de directe als de indirecte belasting hun weerslag hebben op de prijzen en dat zij uiteindelijk beide op de uitgaven van de verbruiker drukken.

i) Varia.

Vraag nr 1 :

Koppeling van de belastingschalen aan het indexcijfer.

Wanneer is de Regering van plan de schalen inzake directe belastingen aan het indexcijfer te koppelen ?

Antwoord :

In de memorie van toelichting wordt erop gewezen dat, zo de verschuiving van de fiscale lasten een stijging van de binnenlandse prijzen zou meebrengen die een weerslag heeft op de bescheiden inkomsten, de Regering een aanpassing van de inkomstenbelastingen zou voorstellen.

De Regering verliest dit vraagstuk niet uit het oog Overeenkomstig de regeringsverklaring zal zij U ten gepasten tijde de indexatie van de belastingtabellen binnen de perken van de begrotingsmogelijkheden voorstellen.

Vraag nr 2 :

Inwerkingtreding van de B. T. W.

Zal de invoering van de B. T. W. op de uiterste datum van 1 januari 1970 geen spijtige gevolgen hebben ?

h) Rapport entre impôts directs et impôts indirects.

Question :

Un membre s'inquiète de ce que le Gouvernement semble avoir abandonné le souci de modifier le rapport existant actuellement entre les impôts directs et les impôts indirects.

Réponse :

Le Gouvernement ne perd pas de vue cette importante question.

Il faut noter cependant que les pays qui viennent d'introduire la T. V. A. ont tendance à augmenter la proportion du rendement de cet impôt dans l'ensemble des recettes fiscales. Tel est le cas notamment pour l'Allemagne où les taux de la T. V. A. atteindraient 7 p. c. et 14 p. c. à partir du 1er janvier 1970.

Le problème du rapport des impôts directs et indirects doit d'ailleurs être examiné sur le plan communautaire, étant donné qu'une harmonisation plus poussée est inscrite dans les directives de la Communauté, relatives à la T. V. A.

Enfin, il convient de remarquer que l'impôt direct, tout comme l'impôt indirect, se répercute dans les prix et que tous deux frappent finalement les dépenses du consommateur.

i) Divers.

Question n° 1 :

Indexation des barèmes fiscaux.

Quand le Gouvernement compte-t-il réaliser l'indexation des barèmes fiscaux en matière d'impôt direct ?

Réponse :

L'exposé des motifs signale que si les déplacements de charges fiscales devaient entraîner une hausse des prix intérieurs, retentissant sur les revenus modestes, le Gouvernement proposerait une adaptation de l'impôt sur les revenus.

Le Gouvernement reste attentif à ce problème. Conformément à la déclaration gouvernementale, il proposera en temps opportun l'indexation des barèmes fiscaux dans la limite de ses possibilités budgétaires.

Question n° 2 :

Entrée en vigueur de la T. V. A.

L'introduction de la T. V. A., à la date limite du 1er janvier 1970, ne va-t-elle pas entraîner des conséquences fâcheuses ?

Antwoord :

Omstandigheden die wel gekend zijn, hebben tot gevolg gehad dat de B. T. W. in België niet ingevoerd zal kunnen worden vóór 1 januari 1970.

Dit is geen absoluut nadeel, want daardoor zal het mogelijk zijn voordeel te halen uit de ter zake in het buitenland opgedane ervaringen.

Vraag nr 3 :

Juridisch karakter van de B. T. W.

Hoe is, in juridisch opzicht, de verhouding tussen de B. T. W. en de inkomstenbelasting ?

Dienen in het verslag van de Commissie geen bijzonderheden te worden verstrekt om te vermijden dat die verhouding op het gerechtelijk vlak tot moeilijkheden aanleiding geeft ?

Antwoord :

De juridische structuur van de B. T. W. verschilt volkomen van die van de inkomstenbelasting. Terwijl deze laatste immers de inkomsten van de belastingplichtige treft, is de B. T. W. een belasting die op het verbruik drukt of, juister gezegd, op de uitgaven van de laatste consument. Het is dus wel een indirecte belasting die niets gemeens heeft met de directe belasting op de inkomsten.

In dit verband vermelden de richtlijnen van de Raad van de Europese Gemeenschappen uitdrukkelijk dat het beginsel van de B. T. W. erin bestaat een algemene verbruiksbelasting op de goederen en op de diensten te heffen.

Derhalve kan het juridisch karakter van de B. T. W. tot geen enkele moeilijkheid op het gerechtelijke vlak aanleiding geven.

Vraag nr 4 :

Structuur van het stelsel.

Op welke punten laten de richtlijnen van de Raad der Europese Gemeenschappen aan de Lid-Staten van de Gemeenschappelijke Markt een zekere vrijheid van handelen ?

Antwoord :

Inlichtingen daarover vindt men in de uiteenzetting van de Minister van Financiën van 5 november 1968.

Vraag nr 5 :

Mechanisme van de B. T. W.

Een lid vreest dat er moeilijkheden zullen zijn bij de toepassing van de B. T. W., wanneer een belastingplichtige grondstoffen koopt die onder de toepassing van verschillende percentages vallen en bestemd zijn voor de vervaardiging van afgewerkte produkten waarop een ander percentage van toepassing is.

Réponse :

Ce sont des circonstances bien connues qui ont fait que la T. V. A. ne pourra pas entrer en vigueur en Belgique avant le 1er janvier 1970.

Il ne s'agit pas d'un désavantage absolu, car cela permettra d'utiliser les expériences faites à l'étranger en cette matière.

Question n° 3 :

Caractère juridique de la T. V. A.

Quels sont, du point de vue juridique, les rapports entre la T. V. A et l'impôt sur les revenus ?

Ne convient-il pas de donner dans le rapport de la Commission des précisions pour éviter que ces rapports donnent lieu à des difficultés sur le plan judiciaire ?

Réponse :

La T. V. A. a une structure juridique totalement différente de l'impôt sur les revenus. En effet, alors que ce dernier frappe les revenus du redevable, la T. V. A. est un impôt frappant la consommation ou plus exactement les dépenses du consommateur final. Il s'agit donc bien d'un impôt indirect qui n'a rien de commun avec l'impôt direct sur les revenus.

A cet égard, les directives du Conseil des Communautés européennes, stipulent expressément que le principe de la T. V. A. est d'appliquer aux biens et aux services un impôt général sur la consommation.

Dans ces conditions, le caractère juridique de la T. V. A. ne peut donner lieu à aucune difficulté sur le plan judiciaire.

Question n° 4 :

Structure du système.

Quelles sont les facultés que laissent les directives du Conseil des Communautés européennes aux Etats membres du Marché Commun ?

Réponse :

Ces facultés sont indiquées dans l'exposé du Ministre des Finances du 5 novembre 1968.

Question n° 5 :

Mécanisme de la T. V. A.

Un membre craint des difficultés dans l'application de la T. V. A. lorsqu'un assujetti achète des matières premières, soumises à des taux différents, et destinées à la fabrication de produits finis soumis à un autre taux.

Antwoord :

Dit geeft aanleiding tot geen enkele moeilijkheid en zal het spel van de mededinging hoegenaamd niet vervalsen omdat de betaling van de B. T. W. periodiek zal geschieden en de belastingplichtige de toelating heeft om, van het totaal bedrag van de belasting op zijn verkoop, het totaal bedrag van de belastingen die hem aangerekend werden door zijn leveranciers af te trekken.

Vraag nr 6 :

Advies van de beroepsgroeperingen.

Een lid vraagt dat het advies van de beroepsgroeperingen aan de Commissie zou worden medegedeeld.

Antwoord :

De Regering heeft het wetsontwerp officieel voor advies voorgelegd aan de Centrale Raad van het Bedrijfsleven en aan de Hoge Raad voor de Middenstand.

Deze adviezen komen voor in een bijlage van dit verslag.

Vraag nr 7 :

Administratief probleem.

Welke zal de structuur zijn van de administratie, belast met de toepassing van de B. T. W. ? Dient de huidige structuur van de belastingbesturen niet te worden herzien of moet de onderlinge samenwerking van die administraties niet gevoelig worden versterkt ?

Antwoord :

Het spreekt vanzelf dat ter voorkoming van storingen in de administratieve structuren, die nadelig zouden zijn voor de goede organisatie van de belastingbesturen en het publiek zouden benadelen, de thans met het oog op de inning van de omzetbelasting bestaande structuren moeten worden behouden en belast met de inning van en het toezicht op de nieuwe belasting die in de plaats moet treden van de omzetbelasting.

Het is duidelijk dat een eventuele samensmelting van de belastingbesturen tot uiterst belangrijke problemen aanleiding zou geven en gewichtige gevolgen zou hebben, welke zorgvuldig dienen te worden bestudeerd vooraleer men in dit verband een definitief standpunt inneemt.

In ieder geval werd een dergelijke afwachtende houding aangenomen in Nederland en zulks om praktische redenen. Het zou niet opgaan de administratieve structuren op hun kop te zetten op een ogenblik dat het Bestuur het hoofd moet bieden aan de aanzienlijke problemen waartoe de invoering van de B. T. W. aanleiding zal geven.

Wel te verstaan zal er, ingevolge de invoering van de B. T. W., een veel verder doorgedreven samenwerking tussen de belastingbesturen moeten zijn dan nu het geval is.

Thans worden talrijke maatregelen in die zin bestudeerd en de Regering hoopt dat men binnen korte tijd tot tast-

Réponse :

Cette situation ne présente aucune difficulté et n'entraîne aucune distorsion dans la concurrence, étant donné que le paiement de la T. V. A. se fera périodiquement et que l'assujetti est autorisé à déduire du montant total des taxes frappant ses ventes, le montant total des taxes qui lui ont été portées en compte par ses fournisseurs.

Question n° 6 :

Avis des groupements professionnels.

Un membre a demandé que l'avis des groupements professionnels soit fourni à la Commission.

Réponse :

Le Gouvernement a soumis officiellement le projet de loi à l'avis du Conseil central de l'Economie et du Conseil supérieur des Classes moyennes.

Ces avis figurent en annexe au présent rapport.

Question n° 7 :

Problème administratif.

Quelle sera la structure de l'administration chargée d'appliquer la T. V. A. ? Ne faut-il pas revoir la structure actuelle des administrations fiscales ou renforcer sensiblement la collaboration existant entre elles ?

Réponse :

Il va de soi que pour éviter des perturbations dans les structures administratives, qui seraient dommageables pour la bonne organisation des administrations fiscales et les besoins du public, il convient que les structures actuellement en place pour la taxe de transmission soient maintenues et soient chargées de la perception et du contrôle de l'impôt nouveau, qui est destiné à remplacer la taxe de transmission.

Il est clair qu'une fusion éventuelle des administrations fiscales, poserait des problèmes extrêmement importants et entraînerait des conséquences considérables qu'il faudrait étudier soigneusement avant de prendre définitivement une position à cet égard.

En tous cas, une attitude semblable d'expectative a été adoptée aux Pays-Bas pour des raisons pratiques. Il ne se concevrait pas de provoquer un bouleversement des structures administratives à un moment où l'administration aura à faire face aux problèmes considérables que posera l'introduction de la T. V. A.

Il est bien entendu que l'introduction de la T. V. A. nécessitera une collaboration beaucoup plus poussée qu'actuellement entre les administrations fiscales.

De nombreuses mesures en ce sens sont à l'étude. Le Gouvernement espère que des résultats tangibles pourront

bare resultaten met het oog op een versteviging van die samenwerking zal kunnen komen. In ieder geval houdt dit vraagstuk van de samenwerking tussen de belastingbesturen de volle aandacht van de Regering gaande.

Er kan nu reeds worden vermeld dat de aangiften die voor de B. T. W. zullen worden gedaan ter beschikking zullen zijn van alle belastingbesturen en meer speciaal van het Bestuur der directe Belastingen. Het toezicht zal worden gecoördineerd om iedere nutteloze overlapping te vermijden en om elk van die besturen in staat te stellen voordeel te halen uit de door de andere verzamelde gegevens.

Bovendien bevat het ontwerp een bepaling waarbij de belastingplichtigen verplicht worden het jaarlijkse bedrag mede te delen van de leveringen die zij aan andere belastingplichtingen hebben gedaan. In afwachting dat deze bepaling van kracht wordt, heeft de Minister het Bestuur der directe Belastingen voorgeschreven gebruik te maken van artikel 229 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen om de producenten en de groothandelaars te verzoeken het totaal bedrag van de aan hun klanten gedane leveringen mede te delen.

Vraag nr 8 :

Weerslag van de invoering van de B. T. W. op de prijzen bij de invoer.

Er werd opgemerkt dat de invoering van de B. T. W. in België een prijsopdrijvende invloed op de ingevoerde koopwaren zal hebben.

Antwoord :

Het overgrote deel van de invoer is bestemd voor belastingplichtigen die over de mogelijkheid beschikken onmiddellijk het bedrag van de bij de invoer betaalde B. T. W. af te houden. In tegenstelling met de toestand m.b.t. de omzetbelasting is de B. T. W. dus geen element van de kostprijs bij de invoer. Dientengevolge zal er dus geen vermeerdering doch wel een vermindering van de kostprijs zijn.

Waar is het dat er rechtstreeks goederen worden ingevoerd ter bestemming van personen die niet over de mogelijkheid beschikken het bedrag van deze B. T. W. af te houden en dat in die gevallen de invoering van de B. T. W. een verhoging van de kostprijs van de ingevoerde koopwaar met zich zou kunnen brengen. Maar men moet wel vaststellen dat er op dit punt een verbetering zal zijn ten opzichte van het huidige stelsel van de omzetbelasting, daar de belastingdruk op de ingevoerde koopwaar juist dezelfde zal zijn als indien deze koopwaar gekocht werd bij Belgische producenten.

Vraag nr 9 :

Weerslag op de gemeentebegrotingen.

Een lid bekommert zich om de mogelijke weerslag van de B. T. W. op de gemeentebegrotingen.

être obtenus dans un bref délai pour renforcer cette collaboration. En tous cas, ce problème de collaboration entre les administrations fiscales retient toute l'attention du Gouvernement.

On peut d'ores et déjà signaler que les déclarations qui seront déposées pour la T. V. A. seront à la disposition de toutes les administrations fiscales et plus particulièrement de l'administration des Contributions directes. Les contrôles seront coordonnés pour éviter toute superposition inutile et pour permettre à chacune des administrations de profiter des éléments recueillis par les autres.

En outre, le projet contient une disposition qui tend à obliger les assujettis à faire connaître le montant annuel des fournitures qu'ils ont faites à d'autres assujettis. En attendant que cette disposition puisse entrer en application, le Ministre a prescrit à l'administration des Contributions directes de faire usage de l'article 229 du Code des impôts sur les revenus, pour demander aux producteurs et aux grossistes de faire connaître le montant total des livraisons qu'ils ont faites à leurs clients.

Question n° 8 :

Incidence de l'instauration de la T. V. A. sur les prix à l'importation.

La remarque a été faite que l'instauration de la T. V. A. en Belgique aurait un effet à la hausse des prix de marchandises importées.

Réponse :

La grosse masse des importations est effectuée à destination d'assujettis qui ont la possiblité de déduire immédiatement le montant des T. V. A. acquittées à l'importation. Au contraire de ce qui existe pour la taxe de transmission, la T. V. A. ne constitue donc pas un élément du prix de revient à l'importation. Dès lors, il n'y aura pas augmentation, mais diminution de ce prix de revient.

Il est vrai que des biens sont importés directement à destination de personnes qui n'ont pas la possibilité de déduire le montant de cette T. V. A. et que, dans ces cas, l'instauration de la T. V. A. pourrait entraîner une augmentation du prix de revient de la marchandise importée. Mais il faut constater que sur ce point il y aura une amélioration par rapport au régime actuel de la taxe de transmission, étant donné que la charge fiscale, grevant la marchandise importée, sera exactement la même que si cette marchandise était achetée à des producteurs belges.

Question n° 9 :

Répercussion sur les budgets communaux.

Un membre se préoccupe des répercussions que l'instauration de la T. V. A. pourrait avoir sur les budgets communaux.

Antwoord :

De wet van 22 maart 1965 heeft de vrijstellingen afgeschaft die voor de Staat en de plaatselijke besturen inzake de met het zegel gelijkgestelde taksen golden.

Men mag die vrijstellingen in het stelsel van de B. T. W. niet opnieuw invoeren, want dit zou strijdig zijn met de richtlijnen van de Gemeenschappelijke Markt.

De leveringen en de diensten die verricht worden ten behoeve van de openbare besturen zullen dus onder toepassing vallen van de B. T. W. Bovendien zullen de openbare besturen belastingplichtig zijn wanneer zij leveringen of diensten verrichten in de uitoefening van een economische activiteit als producent, handelaar of dienstverrichter.

Het vraagstuk van de weerslag van die belastingen op de gemeentelijke financiën valt binnen het kader van de financiële betrekkingen tussen de centrale en de plaatselijke overheid. Het zal te gepasten tijde moeten worden onderzocht.

Vraag nr 10 :

Ambachtslieden en dienstverrichters.

Verschillende leden hebben de aandacht gevestigd op de eventuele weerslag van de B. T. W. op de ondernemingen waarvan de produkten grotendeels uit handwerk bestaan.

Antwoord :

In het tussenstadium rijzen geen problemen.

In het stadium van de eindconsumptie-daarentegen dreigen de ondernemingen die in grote mate handenarbeid in hun produkten verwerken, ten opzichte van de ondernemingen met intensief kapitaal benadeeld te worden door de toepassing van de B. T. W.

Dit is een van de onvermijdelijke gevolgen van de B. T. W., welke er trouwens toe strekt op de produkten en de diensten een belasting te heffen die strikt in verhouding staat tot de verkoopprijs aan de verbruiker, welke ook de economische structuur weze van de onderneming die de levering verricht.

Vraag nr 11 :

Aftrek van belasting.

Een lid heeft de vraag gesteld of de toepassing van de B. T. W. in België ook zal aanleiding geven tot wat men in Frankrijk de « bumperregel » noemt.

Antwoord :

In Frankrijk gelden twee zogenaamde « bumperregels ». Het betreft vooreerst een natuurlijke bumper, volgens welke het bedrag van de taksen die betaald werden op de constitutieve prijselementen voor een gegeven produkt de taks op de verkoopprijs van dat produkt niet mag overschrijden.

Deze regel is niet opgenomen in de richtlijnen van de Gemeenschappelijke Markt en zal niet toegepast worden in ons B. T. W.-stelsel.

Réponse :

La loi du 22 mars 1965 a supprimé les exonérations dont bénéficiaient l'Etat et les pouvoirs locaux en matière de taxes assimilées au timbre.

Il ne convient pas de rétablir ces exonérations dans le régime de la T. V. A., car cette mesure serait contraire aux directives du Marché Commun.

Les livraisons et les prestations fournies aux pouvoirs publics devront donc être soumises à la T. V. A. En outre, les pouvoirs publics auront la qualité d'assujetti lorsqu'ils effectuent des livraisons ou des prestations dans l'exercice d'une activité économique de producteur, de commerçant ou de prestataire de services.

Le problème de l'incidence de ces taxations sur les finances communales s'inscrit dans le cadre des relations financières existant entre le pouvoir central et les pouvoirs locaux. Il devra être examiné en temps opportun.

Question n° 10 :

Artisans et prestataires de services.

Plusieurs membres ont attiré l'attention sur les répercussions que la T. V. A. pourrait avoir pour les entreprises qui incorporent dans leurs produits une grande quantité de main-d'œuvre.

Réponse :

Aucun problème ne se pose au stade de la demande intermédiaire.

Par contre, au stade de la consommation finale, l'application de la T. V. A. risque de désavantager les entreprises qui incorporent beaucoup de main-d'œuvre dans leurs produits, par rapport aux entreprises à capital intensif.

Il s'agit là d'une des conséquences inévitables de la T. V. A., qui aboutit d'ailleurs à frapper les produits et les services d'une taxe, dont le montant est exactement proportionnel aux prix de vente au consommateur, quelle que soit la structure économique de l'entreprise qui effectue la livraison.

Question n° 11 :

Régime des déductions.

Un membre a demandé si l'application de la T. V. A. en Belgique comportait la règle du butoir que l'on connaît en France.

Réponse :

Il y a en France deux règles dites du « butoir ». Il s'agit d'abord du butoir physique, d'après lequel le montant des taxes qui ont été payées sur les éléments constitutifs du prix d'un produit déterminé, ne peut dépasser le montant de la taxe due sur le prix de vente de ce produit.

Cette règle n'est pas reprise dans les directives du Marché Commun et elle ne trouvera aucune application dans la T. V. A. de notre pays.

Vervolgens bestaat er een zogenaamde « financiële bumper » volgens welke geen enkele terugbetaling van belasting gedaan wordt wanneer het bedrag van de belasting, welke dient betaald te worden voor een bepaalde aangifteperiode, lager ligt dan het bedrag van de aftrek die de belastingplichtige voor diezelfde periode mag doen.

Volgens de richtlijnen van de Gemeenschappelijke Markt dient er aan het einde van het jaar een terugbetaling gedaan te worden wanneer er een overschot van aftrekbare taksen voorhanden is ten opzichte van de verschuldigde belasting. Deze regel wordt in het ontwerp toegepast, maar, ten einde sommige ondernemingen kasmoeilijkheden te besparen, wordt bepaald dat de terugbetalingen trimestrieel mogen geschieden wanneer het overschot tenminste 25 000 F bedraagt.

Artikel 76 van het ontwerp bepaalt immers dat de Koning kan toelaten dat het overschot vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven, met name aan de ondernemingen die uitvoeren of voor uitvoer leveren, de nieuwe ondernemingen waarvan de omzet ontoerijkend is, de ondernemingen waarvan de investeringen slechts op lange termijn rendabel zijn en de ondernemingen voor seizoenarbeid.

Vraag nr 12 :

Regeling die van toepassing is op de landbouwers.

Artikel 56 van het ontwerp voorziet in twee bijzondere regelingen voor de detaillisten en de andere kleine of middelgrote ondernemingen. Is het in die omstandigheden noodzakelijk in een speciaal regime te voorzien voor de leveringen en de diensten verstrekt door de landbouwers ?

Antwoord :

Het is noodzakelijk een bijzondere regeling voor de landbouwbedrijven vast te stellen, aangezien de bepalingen welke in het ontwerp zijn opgenomen met het oog op het leveren van produkten of het verrichten van landbouwdiensten het voorwerp moeten uitmaken van een derde richtlijn van de Raad van Ministers van de Europese Gemeenschappen in het kader van de landbouwreglementeringen.

Om diezelfde reden hebben ook de andere landen die de B. T. W. hebben ingevoerd voor de landbouw een speciale regeling uitgewerkt, die verschillend is van die welke aldaar voor de kleine ondernemingen geldt.

Vraag nr 13 :

Belasting op de autovoertuigen.

Hoe rechtvaardigt men de toepassing van de B. T. W. op de tweedehandswagens en op de verkoop die onder particulieren geschiedt ?

Antwoord :

De overdracht van tweedehandswagens is thans onderworpen aan de weeldetaks, zelfs als zulks onder particulieren geschiedt.

Om redenen van budgettaire aard dient dit systeem te worden gehandhaafd.

Il y a ensuite le butoir dit « financier », en vertu duquel, aucun remboursement de taxe n'est effectué lorsque le montant de l'impôt à payer pour une période de déclaration est inférieur au montant des déductions que l'assujetti peut opérer pour cette même période.

Les directives du Marché Commun prescrivent qu'il y a lieu à un remboursement à la fin de l'année lorsqu'il existe un excédent de taxes déductibles par rapport à l'impôt dû. Cette règle est appliquée dans le projet, mais, pour éviter des difficultés de trésorerie à certaines entreprises, il est prévu que des remboursements pourront avoir lieu trimestriellement lorsque l'excédent est d'au moins 25 000 F.

En effet, l'article 76 du projet prévoit que le Roi peut permettre la restitution de l'excédent avant la fin de l'année, notamment pour les entreprises qui livrent à l'exportation ou en vue de l'exportation, les entreprises nouvelles n'ayant pas un chiffre d'affaires suffisant, les entreprises dont les investissements ne sont productifs qu'à longue échéance, et les entreprises ayant une activité saisonnière.

Question n° 12 :

Régime applicable aux agriculteurs.

L'article 56 du projet prévoit deux régimes spéciaux pour les petits détaillants et les autres petites ou moyennes entreprises. Est-il nécessaire de prévoir dans ces conditions, un régime particulier pour les livraisons de biens et les prestations de services agricoles, effectuées par les exploitants agricoles ?

Réponse :

Il est indispensable de prévoir un régime particulier pour les exploitants agricoles, étant donné que les dispositions prévues par le projet pour les livraisons de produits agricoles et les prestations de services agricoles doivent faire l'objet d'une troisième directive arrêtée par le Conseil des Ministres des Communautés Européennes dans le cadre des règlements agricoles.

C'est pour la même raison que les autres pays qui ont instauré la T. V. A. prévoient un régime spécial pour l'agriculture, régime qui est différent de celui qui est prévu dans ces pays pour les petites entreprises.

Question n° 13 :

Régime des voitures automobiles.

Comment justifie-t-on l'application de la T. V. A. aux voitures automobiles d'occasion et aux ventes qui sont faites entre particuliers ?

Réponse :

Les transmissions de voitures automobiles d'occasion sont actuellement soumises à la taxe de luxe, même si elles sont conclues entre particuliers.

Ce sont des raisons d'ordre budgétaire qui justifient le maintien de ce système.

Elke andere houding zou ertoe leiden distorsie teweeg te brengen in de handel van de tweedehandswagens, hetgeen dient vermeden te worden.

Vraag nr 14 :

Egalisatiebelasting.

De grossiers zullen verplicht zijn een egalisatiebelasting te kwijten voor de leveringen aan detaillisten.
Hoe zullen de detaillisten de juiste heffing kunnen nagaan ? Bestaat er geen gevaar voor misbruiken bij de grossiers ?

Antwoord :

De wijze waarop de egalisatiebelasting zal vastgesteld worden, zal door de detaillist gemakkelijk kunnen gecontroleerd worden, aangezien het aantal tarieven in deze belasting zo laag mogelijk zal gehouden worden. De detaillist zal dus gemakkelijk de toepassing ervan kunnen nagaan.
Bovendien zullen de diensten van het Ministerie van Financiën een inlichtingsbrochure uitgeven, bestemd voor de detaillisten, waarin deze laatsten al de nuttige inlichtingen ter zake zullen kunnen vinden.

Vraag nr 15 :

Verplichtingen van de belastingplichtigen.

De vraag werd gesteld wat de inhoud zal zijn van de periodieke aangifte welke met het oog op de B. T. W. zal moeten gedaan worden.

Antwoord :

De inhoud van die verklaring is nog niet definitief vastgesteld, maar dit zal eerstdaags gebeuren. In elk geval zullen de te verstrekken gegevens zoveel mogelijk beperkt worden tot het hoogstnodige, ten einde aan de belastingplichtigen alle moeilijkheden te besparen. Bovendien zullen zij van die aard zijn dat zij eveneens door het Bestuur der directe Belastingen kunnen gebruikt worden.

Vraag nr 16 :

Voorraden.

Sommige leden vrezen de te verwachten weerslag van de overgangsmaatregelen op de per 31 december 1969 bestaande voorraden.
Sommigen vrezen dat er geen voorraden zullen zijn, anderen spreken van een te grote uitbreiding van de voorraden die een prijsstijging vóór 1 januari 1970 tot gevolg zou hebben.

Antwoord :

De in het wetsontwerp voorgestelde maatregelen die voorzien in volledige ontheffing voor de op 31 december 1969 bestaande voorraaden, zijn technisch zo opgevat dat storingen die uit te grondige wijzigingen in de omvang van de voorrraden zouden kunnen voortvloeien, worden vermeden.

Agir autrement, serait introduire dans le négoce des voitures d'occasion, des causes de distorsions qui doivent être évitées.

Question n° 14 :

Taxe d'égalisation.

Les grossistes seront obligés d'acquitter une taxe d'égalisation pour les livraisons qu'ils font aux petits détaillants.
Par quels moyens les petits détaillants peuvent-ils vérifier l'exacte perception de ces taxes ? Ne faut-il pas craindre des abus de la part des grossistes ?

Réponse :

La manière dont la taxe d'égalisation sera établie permettra un contrôle aisé par le détaillant, étant donné que le nombre de taux de cette taxe sera réduit autant que possible. Ainsi, le petit détaillant pourra en vérifier aisément l'application.
Les services du Ministère des Finances, publieront d'ailleurs une brochure d'information, destinée aux petits détaillants, qui leur donnera toutes les indications utiles à ce sujet.

Question n° 15 :

Obligations des assujettis.

Quel sera le contenu de la déclaration périodique à déposer pour la T. V. A. ?

Réponse :

Ce contenu n'est pas encore définitivement arrêté, mais il le sera très prochainement. De toute manière, les indications à fournir dans cette déclaration seront réduites, autant que possible, au strict nécessaire, pour éviter toute complication dans la tâche des assujettis. En outre, elles seront telles qu'elles pourront être utilisées également par l'Administration des Contributions directes.

Question n° 16 :

Stocks.

Certains membres se sont inquiétés des répercussions, qu'il y aurait lieu d'attendre, des mesures transitoires en ce qui concerne les stocks existants au 31 décembre 1969.
D'aucuns parlent d'un déstockage, d'autres craignent une augmentation trop grande des stocks qui entraînerait une hausse des prix avant le 1er janvier 1970.

Réponse :

Les mesures que propose le projet de loi et qui prévoient une détaxation intégrale en ce qui concerne les stocks existants au 31 décembre 1969, sont techniquement de nature à éviter des perturbations qui pourraient résulter de modifications trop profondes dans la consistance des stocks.

Het is in dat verband misschien nuttig erop te wijzen dat de in een buurland vastgestelde ontstentenis van voorraden vooral te wijten was aan de onzekerheid die lang geheerst heeft over de omvang van de ontheffing die zou worden toegestaan.

Die toestand zal zich in België niet voordoen omdat het ontwerp voorziet in een volledige belastingontheffing van de op het tijdstip van inwerkingtreding van de B. T. W. bestaande voorraden.

Vraag nr 17 :

Bedrog met voorraden.

Hoe kan bedrog in de aangifte der voorraden worden uitgeschakeld ?

Antwoord :

Om het bedrog zoveel mogelijk te beperken, moeten de aangiften van voorraden in twee exemplaren worden opgemaakt, waarvan één exemplaar bestemd is voor het bestuur der directe belastingen. Dat exemplaar zal een bepaalde vermelding dragen.

Vraag nr 18 :

Havenverrichtingen.

Een lid vreest dat de invoering van de B. T. W. in onze buurlanden nadelige gevolgen zou kunnen hebben voor de activiteit in de Belgische havens.

Wat moet men daarvan denken ?

Antwoord :

Voor het internationale goederenverkeer en de havenverrichtingen voorziet het ontwerp in alle gevallen waarin de richtlijnen van de Gemeenschappelijke Markt dat toelaten. Daaruit volgt dat de Belgische havens op het stuk van de belastingen voortaan ten minste op gelijke voet zullen staan met de concurrerende buitenlandse havens.

Maar dat stelsel is slechts toepasselijk vanaf het tijdstip van inwerkingtreding van de B. T. W., d.w.z. van 1 januari 1970 af. Ondertussen kan het thans op die verrichtingen toepasselijke stelsel om begrotingsredenen niet worden gewijzigd.

Er dient trouwens te worden opgemerkt dat de invoering van de B. T. W. in onze buurlanden geen wijziging in het op havenverrichtingen toepasselijk belastingstelsel met zich heeft gebracht.

Door de invoering van de B. T. W. in België zullen de Belgische havens dan ook beter kunnen concurreren met de buitenlandse havens.

Vraag nr 19 :

Reukwerk.

Zal het in België op reukwerk toepasselijk stelsel de Belgische produkten niet benadelen ten opzichte van de buitenlandse ?

A cet égard, il est peut-être utile de signaler que le mouvement de déstockage constaté dans un pays voisin, a été causé principalement par l'incertitude qui a règné pendant longtemps au sujet de l'importance de la détaxation qui serait accordée.

Cette situation ne se produira pas en Belgique, étant donné que le projet prévoit une détaxation totale des stocks existant au moment de l'entrée en vigueur de la T. V. A..

Question n° 17.

Fraude en matière de stocks.

Comment pourra-t-on enrayer la fraude dans les déclarations de stocks ?

Réponse :

Pour réduire la fraude dans toute la mesure du possible, les déclarations de stocks devront être rédigées en deux exemplaires dont l'un sera destiné à l'Administration des Contributions directes. Ce dernier exemplaire portera une mention précise dans ce sens.

Question n° 18 :

Opérations portuaires.

Un membre craint que l'instauration de la T. V. A. dans les pays voisins n'entraîne des conséquences défavorables pour l'activité dans les ports belges.

Que faut-il en penser ?

Réponse :

En ce qui concerne les mouvements internationaux de marchandises et les opérations portuaires, le projet prévoit l'exemption de la taxe dans tous les cas où les directives du Marché Commun le permettent. Il en résulte que les ports belges vont désormais se trouver au moins à égalité au point de vue fiscal, avec les ports étrangers concurrents.

Mais ce système ne pourra s'appliquer qu'à compter de l'entrée en vigueur de la T. V. A., c'est-à-dire à partir du 1er janvier 1970. Entretemps, des raisons budgétaires s'opposent à ce que l'on modifie le régime actuel applicable à ces opérations.

Il faut d'ailleurs noter que l'introduction de la T. V. A. dans les pays avoisinants n'a pas entraîné de modification du régime fiscal applicable aux opérations portuaires.

Dès lors, l'introduction de la T. V. A. en Belgique augmentera la capacité concurrentielle des ports belges vis-à-vis des ports étrangers.

Question n° 19 :

Parfumerie.

Est-ce que le régime applicable aux produits de parfumerie en Belgique n'est pas de nature à défavoriser les produits belges par rapport aux produits étrangers ?

Antwoord :

De Regering heeft nog niet bepaald welk tarief op parfumerieprodukten zal worden toegepast.

Aangezien echter de B. T. W. in het land van verbruik wordt gekweten, zullen Belgische en gelijkaardige buitenlandse produkten die in België worden verbruikt, dezelfde B. T. W.-last dragen.

Als er bij de invoer van reukwerk bedrog wordt gepleegd, zal het bestuur daar zo streng mogelijk tegen ingaan.

Vraag nr 20 :

Sociale woningen.

Welke weerslag zal de invoering van de B. T. W. hebben op de prijs van de woningen die worden opgetrokken voor rekening van de maatschappijen voor volkswoningen ?

Antwoord :

Om technische redenen zal het noodzakelijk zijn een zelfde B. T. W.-tarief vast te stellen voor alle categorieën van woningen.

De mogelijke prijsverhoging van de woningen, opgetrokken door de huisvestingsmaatschappijen, zal dan ook worden onderzocht in het kader van het sociale beleid van de Regering. Het vraagstuk kan in elk geval niet worden opgelost via de belastingen.

Vraag nr 21 :

Aftrek en forfait.

Een lid wenst te weten of de toepassing van een forfait de betrokkene niet bevoordeelt voor hetgeen hij mag aftrekken.

Antwoord :

Die vraag betreft artikel 56 van het ontwerp. Zij zal dus grondig moeten worden onderzocht bij de bespreking van de artikelen.

Er zij nu reeds op gewezen dat de forfaitaire aanslagen derwijze zullen worden gevestigd dat daaruit voor de betrokkene geen enkel voordeel en geen enkele wijziging in de concurrentievoorwaarden kan voortvloeien.

Vraag nr 22 :

Voorlichtingscampagne.

Verscheidene leden vragen naar de maatregelen die de Regering zal treffen ter voorlichting van de belastingplichtigen en verbruikers.

Antwoord :

Die vraag werd ook gesteld bij de bespreking van de begroting van Financiën voor 1969 in de Senaatscommissie voor de Financiën.

Réponse :

Le taux applicable aux produits de parfumerie n'est pas encore établi par le Gouvernement.

D'autre part, étant donné que la T. V. A. s'acquitte aux pays de consommation, les produits belges et les produits étrangers similaires qui sont consommés en Belgique, supporteront la même charge de T. V. A.

S'il existe des fraudes à l'importation de produits de parfumerie, l'Administration s'attachera à réprimer ces fraudes avec la plus grande rigueur.

Question n° 20 :

Logements sociaux.

Quelle est l'incidence de l'introduction de la T. V. A. sur le prix des habitations érigées pour le compte des sociétés de logements sociaux ?

Réponse :

Il sera nécessaire, pour des raisons techniques, d'établir un taux de T. V. A. qui sera le même pour toutes les catégories de logements.

Le problème du renchérissement éventuel des habitations érigées par les sociétés de logement devra, dès lors, être examiné dans le cadre de la politique sociale du Gouvernement. Il ne peut, dans tous les cas, être résolu par des voies fiscales.

Questions n° 21 :

Déductions et forfaits.

Un membre désire savoir si l'application d'un forfait n'est pas de nature à avantager le bénéficiaire en ce qui concerne les déductions qu'il peut opérer.

Réponse :

Cette question concerne l'article 56 du projet. Elle devra donc être examinée d'une manière approfondie lors de la discussion des articles.

Il faut souligner dès à présent que les forfaits seront établis de manière telle, qu'il ne puisse en résulter aucun avantage pour le bénéficiaire ou aucune distorsion dans les conditions de concurrence.

Question n° 22 :

Campagne d'information.

Plusieurs membres s'intéressent aux mesures que le Gouvernement prendra pour assurer l'information des assujettis et des consommateurs.

Réponse :

Cette question a déjà été posée dans le cadre de la discussion du budget des Finances pour 1969 à la Commission des Finances du Sénat.

Voor zover dat dienstig kan zijn, wordt hier in het kort herhaald welke middelen zullen worden aangewend om het publiek op de hoogte te brengen van de wijze van toepassing van de nieuwe belasting.

1. Op het algemene vlak zal gebruik worden gemaakt van alle moderne informatiemiddelen, zoals radio, T. V., pers;

2. Op het sectoriële vlak zal het Bestuur aan de beroepsgroeperingen die erom verzoeken zijn medewerking verlenen bij de uitwerking van studies die aan hun leden ter hand worden gesteld, en door deelneming aan voorlichtingsvergaderingen (lezingen, colloquia, seminaries enz.) die zij op touw zetten;

3. Op het gewestelijke vlak zal het Bestuur reeksen van lezingen, gevolgd door besprekingen, organiseren;

4. Op het individuele vlak zal de plaatselijke B. T. W.-controleur aan elke betrokkene een vade-mecum overhandigen dat is gesteld in de stijl die voor het publiek het meest toegankelijk lijkt;

5. Ten slotte zullen in de voornaamste steden van het land centra worden opgericht waar telefonisch alle beschikbare inlichtingen betreffende de B. T. W. worden verstrekt aan al degenen die erom verzoeken, zonder dat zij zich bekend hoeven te maken.

B. — BESPREKING VAN DE ARTIKELEN.

Artikel 1.

Hier wordt alleen de benaming van de nieuwe omzetbelasting vastgelegd.

Een lid vindt het overbodig de B. T. W. als een omzetbelasting te omschrijven; het zou volstaan, te vermelden dat het een taks is.

De Minister van Financiën wijst erop dat de nieuwe belasting in ons belastingrecht opgenomen wordt, met de benaming die gebruikt wordt in de tweede richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen en waaronder ze trouwens algemeen bekend is, te weten « belasting over de toegevoegde waarde ».

Die benaming is evenwel onnauwkeurig. De toegevoegde waarde of het netto-produkt van een onderneming is samengesteld uit afschrijvingen, salarissen, lonen, maatschappelijke bijdragen, vaste renten en winsten (zie *E. S. Kirschen*, La taxe sur la valeur ajoutée, instrument de progrès économique et social, *Cahiers économiques de Bruxelles*, 1967, nr. 35, blz. 347 tot 359). De maatstaf van heffing van de nieuwe belasting is iets geheel anders.

De belasting over de toegevoegde waarde wordt bij elke levering van goederen of elke dienstverrichting naar een bepaald tarief berekend over de prijs van het goed of de dienst, maar het aldus bekomen belastingbedrag is slechts verschuldigd onder aftrek van de voorbelasting, d.i. de B. T. W. die drukt op de diverse bestanddelen van deze prijs (art. 2 van de eerste richtlijn).

Een voorbeeld zal dit verduidelijken :

Veronderstel een tarief van 20 pct.

Een producent verkoopt een produkt aan een fabrikant voor 100 F.

De producent ontvangt 100 F + 20 pct. = 100 + 20 F.

De fabrikant bewerkt het produkt en verkoopt het aan een groothandelaar voor 200 F.

De fabrikant ontvangt 200 F + 20 pct. = 200 + 40 F.

Voici, à toutes fins utiles, un bref rappel des moyens qui seront mis en œuvre pour faire connaître au public les modalités de l'application du nouvel impôt.

1. Sur le plan général, il sera fait usage de tous les moyens modernes d'information, tels que la radio, la T. V., la presse;

2. Sur le plan sectoriel, l'administration prêtera son concours aux groupements professionnels qui en feront la demande, tant pour l'élaboration d'études qui seraient distribuées par eux à leurs membres, que pour participer aux séances d'information (conférences, colloques, séminaires, etc...)qu'ils organiseraient;

3. Sur le plan régional, l'administration organisera des cycles de conférences, suivies d'échanges de vues;

4. Sur le plan individuel, le contrôleur local de la T. V. A. remettra à chaque assujetti un vade-mecum rédigé dans le langage paraissant le plus accessible au public;

5. Enfin, des centres téléphoniques de renseignements seront établis dans les principales villes du pays. Ils pourront fournir tous les renseignements disponibles en matière de T. V. A. à tous ceux qui en feront la demande, sans que pour cela ils doivent faire connaître leur identité.

B. — DISCUSSION DES ARTICLES.

Article premier.

Cet article arrête uniquement la dénomination du nouvel impôt sur le chiffre d'affaires.

Un membre estime superflu de caractériser la T. V. A. comme un impôt sur le chiffre d'affaires; il suffirait d'indiquer qu'il s'agit d'une taxe.

Le Ministre des Finances a précisé que le nouvel impôt est repris dans la législation fiscale nationale sous le nom qu'il porte dans la deuxième directive du Conseil des Communautés Européennes et sous lequel il est d'ailleurs connu du public : la « taxe à la valeur ajoutée ».

Mais cette appellation est inexacte. La valeur ajoutée ou production nette d'une entreprise se décompose en amortissements, salaires, traitements, activités sociales, intérêts fixes et profits (voir E. S. Kirschen, La taxe sur la valeur ajoutée, instrument de progrès économique et social, *Cahiers économiques de Bruxelles*, 1967, n° 35, pp. 347 à 359). La base sur laquelle la taxe nouvelle sera perçue est tout autre chose.

A chaque transaction, la taxe sur la valeur ajoutée calculée sur le prix du bien ou du service au taux applicable à ce bien ou à ce service, est due, déduction faite du montant de la taxe sur la valeur ajoutée qui a grevé directement le coût des divers éléments constitutifs de ce prix (art. 2 de la première directive).

Un exemple fera mieux saisir ce mécanisme :

Supposons un taux de 20 p. c.

Un producteur vend un produit à un fabricant pour 100 F.

Le producteur reçoit 100 F + 20 p. c. = 100 F + 20 F.

Le fabricant travaille le produit et le vend à un grossiste pour 200 F.

Le fabricant reçoit 200 F + 20 p. c. = 200 F + 40 F.

De groothandelaar verkoopt het produkt aan een kleinhandelaar voor 250 F.

De groothandelaar ontvangt 250 F + 20 pct = 250 + 50 F.

De kleinhandelaar verkoopt het produkt aan de verbruiker voor 300 F.

De kleinhandelaar ontvangt 300 F + 20 pct = 300 + 60 F.

Uit dit voorbeeld blijkt dat de verbruiker de B. T. W. ten belope van 20 pct. op de consumptieprijs (300 F) betaalt, zijnde 60 F.

De betaling ervan is echter vooraf in verschillende fasen gebeurd, en wel :

— door de producent : 20 F;
— door de fabrikant : 20 F (40 — 20);
— door de groothandelaar : 10 F (50 — 40);
— door de kleinhandelaar : 10 F (60 — 50);
in totaal 60 F (20 % op 300 F).

* * *

In de Nederlandse tekst van dit artikel, worden de aanhalingstekens voor en na de woorden, « belasting over de toegevoegde waarde » geschrapt.

Het aldus gewijzigd artikel wordt aangenomen met 11 stemmen en 1 onthouding.

Art. 2.

Artikel 2 bakent de beginselen van het toepassingsgebied van de belasting af.

Het B. T. W.-stelsel is erop gericht de verbruiksuitgaven te belasten op een wijze die cumulatie van belasting uitsluit. Het moet dan ook een zo ruim mogelijk toepassingsgebied hebben en in beginsel alle economische werkzaamheden omvatten die bij de produktie en de verhandeling van goederen te pas komen. Zij die deze werkzaamheden verrichten zijn belastingplichtige zoals omschreven in artikel 4. Niet alleen leveranciers van goederen maar ook dienstverrichters zijn daaronder begrepen. De werkzaamheden van dienstverrichters hebben een belangrijk aandeel in de produktie en de verhandeling van de goederen. Produktie, distributie en dienstverrichting zijn overigens functies die elkaar aanvullen en vaak nauw samengaan.

Om die reden belast artikel 2, 1°, de leveringen van goederen en diensten die door belastingplichtigen in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid worden verricht.

De personen die een geregelde werkzaamheid uitoefenen welke erin bestaat gebouwen op te richten of te laten oprichten met het oog op verkoop, zijn belastingplichtige voor dat 1°. Het is nochtans geraden de belasting ook te heffen van zekere leveringen van gebouwen die worden opgericht door personen die niet de hoedanigheid van oprichter van beroep hebben. Artikel 2, 2°, heeft tot doel die leveringen uitdrukkelijk bij de belastbare verrichtingen in te delen.

De door wie ook verrichte leveringen die krachtens artikel 2, 3°, in het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde worden betrokken, hebben betrekking op automobielen, jachten, plezierboten en privé-vliegtuigen, die in het huidige stelsel aan de taks onderworpen zijn als ze aan particulieren worden geleverd.

Le grossiste vend le produit à un détaillant pour 250 F.

Le grossiste reçoit 250 F + 20 p. c. = 250 F + 50 F.

Le détaillant vend le produit au consommateur pour 300 F.

Le détaillant reçoit 300 F + 20 p. c. = 300 + 60 F.

De cet exemple, il ressort que le consommateur paie la T. V. A. à concurrence de 20 p. c. sur le prix à la consommation (300 F), c'est-à-dire 60 F.

Le paiement en a cependant été effectué au préalable à divers stades, en l'occurrence :

— par le producteur : 20 F;
— par le fabricant : 20 F (40 — 20);
— par le grossiste : 10 F (50 — 40);
— par le détaillant : 10 F (60 — 50);
soit, au total, 60 F (20 p. c. de 300 F).

* * *

Dans le texte néerlandais de cet article, les guillemets précédant et suivant les mots « belasting over de toegevoegde waarde » ont été supprimés.

L'article ainsi modifié a été adopté par 11 voix et 1 abstention.

Art. 2.

L'article 2 délimite les principes du champ d'application de la taxe.

Le système de la taxe sur la valeur ajoutée tend à imposer les dépenses de consommation en évitant les cumuls d'impôts. Il doit, dès lors, avoir une aire d'application aussi large que possible et englober en principe l'activité exercée par tous les agents économiques qui interviennent dans le processus de production et de commercialisation des biens. Ces agents économiques, ce sont les assujettis, tels qu'il sont définis à l'article 4. Ils comprennent non seulement ceux qui livrent des biens, mais aussi ceux qui fournissent des services. Dans le cycle de production et de commercialisation des biens, l'activité de ces derniers est importante. Les fonctions de production, de distribution et de prestation de services sont du reste complémentaires et souvent intimement liées.

C'est pourquoi l'article 2, 1°, impose les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par des assujettis dans l'exercice de leur activité professionnelle.

Les personnes dont l'activité habituelle consiste à construire ou à faire construire des bâtiments en vue de la vente sont des assujettis pour l'application du 1°. Il y a lieu de soumettre également à la taxe certaines livraisons de bâtiments faites par des personnes qui ne sont pas des constructeurs professionnels. L'article 2, 2°, a pour but de ranger expressément ces livraisons dans la catégorie des opérations imposables.

Les livraisons faites par toute personne quelconque, qui sont soumises à la taxe sur la valeur ajoutée en vertu de l'article 2, 3°, sont celles des voitures automobiles, des yachts, bateaux et canots de plaisance et des avions privés, qui sont actuellement frappés de la taxe, lorsqu'elles sont faites à des particuliers.

Art. 2, 1°.

Een lid verklaart dat er in het Wetboek van Koophandel een algemeen vermoeden bestaat om alle daden van een handelaar, als handelsdaden te beschouwen. In deze alinea, wordt eerder een omschrijving « sui generis » gegeven; alleen de leveringen van goederen en diensten, die door de belastingplichtigen in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid worden verricht, zijn aan de belasting onderworpen.

De Minister van Financiën antwoordt dat deze 1°, samen met artikel 4 moet beschouwd worden om het toepassingsgebied ervan af te bakenen. Leveringen van goederen en diensten, die geregeld en zelfstandig worden verricht, zijn aan de B. T. W. onderworpen.

De daden die een handelaar buiten zijn gewone beroepswerkzaamheid stelt, kunnen aan de B. T. W. onderworpen zijn.

Een ander lid verwijst naar artikel 2, a) van de tweede richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen waarbij bepaald is dat o.m. de leveringen van goederen en diensten, welke in het binnenland door een belastingplichtige onder bezwarende titel worden verricht, aan de B. T. W. zijn onderworpen.

Deze omschrijving lijkt veel ruimer dan artikel 2, 1° van het wetsontwerp: « leveringen van goederen en diensten, die door belastingplichtigen in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid worden verricht ». Deze beperking zou heelwat moeilijkheden kunnen veroorzaken. Waar ligt de juiste grens tussen de « uitoefening van een beroepswerkzaamheid » en de « geregelde leveringen van goederen en diensten » zoals bedoeld in artikel 4 ?

Voor de Minister is artikel 2 slechts een inleiding in verband met de omschrijving van het toepassingsgebied van de belasting. Vooral in artikel 4, wordt het afgebakend.

Art. 2, 3°.

Een lid betreurt dat in artikel 2, 3° de automobielen werden opgenomen. Het gaat hier immers om een inlassing, die teoretisch niet strookt met het B. T. W.-systeem. Waarom werden deze soort goederen niet in een afzonderlijk artikel opgenomen met een afzonderlijke belasting, zoals dit in de Nederlandse wetgeving het geval is ? [« bijzondere verbruiksbelasting van personenauto's » (Art. 50 van de Wet op de omzetbelasting 1968 — *Staatsblad* van het Koninkrijk der Nederlanden — Stb. 329)].

De Minister antwoordt hierop dat om budgettaire redenen de automobielen, die aan de weeldebelasting onderworpen zijn, in het B. T. W.-stelsel worden geïncorporeerd. Dit werd in de E. E. G.-richtlijnen opgenomen op uitdrukkelijk verzoek van België.

Een ander lid is het niet eens met de procedure, van artikel 35 van het ontwerp. Vermits de Koning het recht krijgt, de goederen bedoeld in artikel 2, 3°, a, aan te wijzen, gaat het hier in feite om een uitzonderingsregime dat zal geregeld worden bij uitvoeringsbesluiten.

Daarenboven vindt ditzelfde lid een tegenspraak tussen artikel 2, 3°, « de door wie ook verrichte leveringen », en artikel 2, 1°, « leveringen... in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheden ».

Art. 2, 1°.

Un membre déclare que le Code de Commerce contient une présomption générale en vertu de laquelle tous les actes des commerçants sont considérés comme actes commerciaux. Dans cet alinéa, il est donné plutôt une définition « sui generis »; seules les livraisons de biens et prestations de services effectuées par les assujettis dans l'exercice de leur activité professionnelle sont soumises à la taxe.

Le Ministre des Finances a répondu que, pour délimiter le champ d'application de la taxe, il convient de considérer ce 1° conjointement avec l'article 4. Les livraisons de biens et les prestations de services qui sont effectuées habituellement et d'une manière indépendante sont soumises à la T. V. A.

Les actes faits par un commerçant en dehors de ses activités professionnelles normales peuvent tomber sous l'application de la T. V. A.

Un autre membre s'est référé à l'article 2, a) de la deuxième directive du Conseil des Communautés Européennes qui précise notamment que les livraisons de biens et les prestations de services, effectuées à titre onéreux à l'intérieur du pays par un assujetti sont soumises à la T. V. A.

Cette délimitation semble beaucoup plus large que l'article 2, 1°, du projet : « les livraisons de biens et les prestations de services faites par un assujetti dans l'exercice de son activité professionnelle ». Cette limitation pourrait susciter de nombreuses difficultés. Où se situe la limite exacte entre « l'exercice de son activité professionnelle » et les « livraisons de biens ou prestations de services » effectuées « d'une manière habituelle », dont il est question à l'article 4 ?

Le Ministre estime que l'article 2 ne constitue qu'une disposition préliminaire relative au champ d'application de l'impôt. C'est surtout l'article 4 qui en délimite le champ d'application.

Art. 2, 3°.

Un membre de la Commission a regretté que les automobiles aient été reprises à l'article 2, 3°. En effet, c'est là une insertion qui, du point de vue théorique, ne cadre pas avec le régime de la T. V. A. Pourquoi cette catégorie de biens n'a-t-elle pas été reprise dans un article distinct, prévoyant une taxe distincte, comme c'est d'ailleurs le cas dans la législation néerlandaise ? [« taxe spéciale sur les automobiles » (Art. 50 de la loi relative à l'impôt sur le chiffre d'affaires, 1968 — Journal officiel du Royaume des Pays-Bas — Stb. 329)].

Le Ministre a répondu que c'est pour des raisons d'ordre budgétaire que le régime de la T. V. A. est appliqué aux automobiles soumises à la taxe de luxe. Cela a été repris dans les directives de la C. E. E., à la demande expresse de notre pays.

Un autre membre n'est pas d'accord quant à la procédure prévue à l'article 35 du projet. Etant donné que le Roi a le droit de désigner les biens visés à l'article 2, 3°, a), ceux-ci sont en fait soumis à un régime d'exception qui sera réglé par voie d'arrêtés d'exécution.

En outre, ce même membre estime qu'il y a contradiction entre le 3° de l'article 2, c'est-à-dire les « livraisons... faites par toute personne quelconque » et le 1° du même article, c'est-à-dire les « livraisons... faites dans l'exercice de son activité professionnelle ».

De Minister wijst erop, dat artikel 35 slechts de uitvoering van artikel 2, 3°, a, regelt.

De gevolgen van dit 3°, a, zullen trouwens beperkt worden door een zeer limitatieve toepassing van artikel 35.

De leveringen van automobielen voor afbraak alsmede de verkoop van tweedehandswagens, vallen eveneens onder toepassing van artikel 2, 3°, a.

Op een vraag m.b.t. het invalidenregime antwoordt de Minister, dat er kan overwogen worden dit regime, eventueel, als een uitzondering in het B. T. W.-systeem te behouden.

Hij voegt eraan toe, dat het verschil in fiscale druk, op de automobielen, tussen het huidige stelsel en het B. T. W.-systeem niet 18 pct - 25 pct is, maar 22,2 pct. (d. i. 18 pct. + vooraf toegepaste taksen) — 25 pct.

Artikel 2 wordt aangenomen met 9 stemmen en 5 onthoudingen.

Art. 3.

Artikel 7, 1 van de 2e richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen luidt als volgt : « Als invoer van een goed wordt beschouwd het binnenkomen van dit goed op het grondgebied waar de betreffende lidstaat de B. T. W. toepast ».

Elke invoer van goederen is dus belastbaar, ongeacht door wie de invoer wordt verricht. Ook een particulier zal de B. T. W. verschuldigd zijn. De Minister preciseert evenwel dat een ontwerp ter studie is om de vrije invoer van reisgoederen alsmede de verhoging van de vrijgestelde bedragen bij invoer van goederen te regelen.

Vooral tijdens de overgangsperiode, wanneer de lidstaten nog verschillende tarieven toepassen, zal België verplicht zijn in dit verband maatregelen te treffen.

Een lid vraagt welke gevolgen de B. T. W. zal hebben voor het handelsverkeer, zowel intra-Benelux als intra-E. E. G.

Voor de Minister zal in beginsel de B. T. W. bij invoer, zoals thans inzake overdrachttaks het geval is, voldaan moeten worden bij het brengen van de goederen op het grondgebied van het Rijk, en dit ongeacht de herkomst van de goederen (ook uit E. E. G.-landen).

In het kader van hun streven naar vereenvoudiging van de grensformaliteiten zijn België en Nederland ertoe overgegaan, in een aantal gevallen, de heffing van de terzake van die invoer verschuldigde overdrachttaks (omzetbelasting) naar het binnenland te verleggen. Luxemburg past de verlegging sedert 1923 toe.

De verlegging betreft alleen de invoer over de Belgisch-Nederlandse en de Belgisch-Luxemburgse grens van goederen die in Nederland of in Luxemburg in het vrije verkeer zijn.

De verleggingsregeling is thans in België van toepassing bij invoer door ondernemers, die hiertoe van de administratie een vergunning hebben verkregen.

In het B. T. W.-stelsel zal bij invoer over de Benelux-intragrenzen door belastingplichtigen met volledige administratieve verplichtingen (daaronder zijn nochtans niet begrepen kleine detaillisten en landbouwers) de verlegging veralgemeend en zelfs verplicht gesteld worden.

Le Ministre a signalé que l'article 35 ne règle que l'application de l'article 2, 3°, a).

Les effets de ce 3°, a), seront d'ailleurs très limités, grâce à une application très limitative de l'article 35.

La fourniture d'automobiles destinées à la démolition ainsi que la vente de voitures d'occasion tombent également sous l'application de l'article 2, 3°, a).

A une question relative au régime en faveur des handicapés, le Ministre a répondu qu'on pourrait envisager de maintenir éventuellement ce régime à titre d'exception dans le système de la T. V. A.

Il ajoute que la différence entre la charge fiscale frappant les automobiles dans le système actuel et dans le régime de la T. V. A. n'est pas de 18 p. c. - 25 p. c., mais de 22,2 p. c. (c'est-à-dire 18 p. c. + taxes appliquées antérieurement) — 25 p. c.

L'article 2 est adopté par 9 voix et 5 abstentions.

Art. 3.

L'article 7, 1, de la 2e directive du Conseil des Communautés européennes est libellé comme suit :

« Est considérée comme « importation d'un bien » l'entrée de ce bien à « l'intérieur du pays », c'est-à-dire le territoire sur lequel l'Etat intéressé applique la T. V. A. ».

Toute importation de biens par les particuliers est donc imposable, et cela quelle que soit la personne qui l'effectue. Même un particulier sera donc redevable de la T. V. A. Le Ministre a précisé à cet égard qu'un projet est toutefois à l'étude en vue de régler la libre importation des bagages ainsi que l'augmentation des montants exonérés lors de l'importation de biens.

C'est surtout durant la période transitoire, au cours de laquelle les divers Etats membres appliqueront encore des taux différents, que la Belgique sera obligée de prendre certaines mesures sous ce rapport.

Un membre a demandé quelles seront les répercussions de la T. V. A sur le trafic commercial, tant à l'intérieur du Benelux qu'à l'intérieur de la C. E. E.

D'après le Ministre, la T. V. A. devra, en principe, comme c'est le cas actuellement pour la taxe de transmission, être acquittée au moment de l'entrée des biens sur le territoire du Royaume, et cela quelle que soit leur provenance (même des pays de la C. E. E.).

Dans le cadre de leurs efforts en vue de simplifier les formalités douanières, la Belgique et les Pays-Bas ont décidé de transférer à l'intérieur du pays, dans un certain nombre de cas, la perception de la taxe de transmission (impôt sur le chiffre d'affaires) due à l'importation. Le Luxembourg applique un tel transfert depuis 1923.

Le transfert ne concerne que les seules importations, par les frontières belgo-néerlandaise et belgo-luxembourgeoise, de biens qui sont en libre circulation aux Pays-Bas ou au Luxembourg.

La réglementation relative au transfert est actuellement applicable en Belgique aux importations faites par des entreprises qui ont obtenu de l'administration une licence à cet effet.

Après l'entrée en vigueur de la T. V. A., le transfert sera généralisé, et même obligatoire, pour les biens importés par les frontières intérieures du Benelux et destinés à des contribuables soumis à des obligations administratives complètes (mais à l'exclusion des petits détaillants et des agriculteurs).

Bij het overschrijden van de grens zal het volstaan een document af te geven. Fysieke controle zal slechts bij wijze van steekproef gebeuren.

Particulieren, landbouwers en kleine detaillisten zullen de B. T. W. bij het overschrijden van de grens moeten voldoen.

Een ander lid wijst erop dat geen controle wordt uitgeoefend aan de Belgisch-Luxemburgse grens. Hierop wordt geantwoord dat de controle terug zal moeten ingevoerd worden.

Een lid vestigt de aandacht op een praktijk die in de Duitse Bondsrepubliek wordt toegepast : particulieren kunnen de Mehrwertsteuer terugkrijgen indien de grens wordt overschreden. Het is klaar dat zij de produkten in het nabuurland, doorgaans, niet voor invoer aangeven. Nederland zou hiertegen reeds geprotesteerd hebben. Dit wordt door een ander lid beaamd. Wat kan de Regering hiertegen ondernemen ?

De Minister van Financiën antwoordt dat deze handelwijze in strijd is met de E. E. G.-richtlijnen, waarin alleen sprake is over detaksatie bij uitvoer door belastingplichtigen.

Volgens een lid is het trouwens niet rationeel dat de B. T. W. aan de ene grens wordt terugbetaald en dat ze bij inklaring aan de andere grens opnieuw moet worden betaald.

De Minister van Financiën is het hiermee eens; hij doet evenwel opmerken dat deze werkwijze onvermijdelijk is, zolang geen uniforme B. T. W.-tarieven in alle E. E. G.-lidstaten toegepast worden.

Ten slotte merkt een lid op dat men bij invoer een onderscheid zou moeten maken tussen belastingplichtigen en niet-belastingplichtigen, aangezien de belastingplichtigen de B. T. W. achteraf toch kunnen recupereren of verrekenen.

De Minister van Financiën antwoordt dat de betaling bij invoer inherent is aan het B. T. W.-systeem en de belastingplicht bij invoer moet gelijkgesteld worden met binnenlandse leveringen, waar er ook een vóórfinanciering is.

Artikel 3 wordt aangenomen met 9 stemmen en 5 onthoudingen.

Art. 4.

In artikel 4 wordt het begrip « belastingplichtige » omschreven.

In de memorie van toelichting van het wetsontwerp is hierover o.m. het volgende genoteerd :

Belastingplichtige :

Belastingplichtige is de fysieke persoon of de rechtspersoon die wegens zijn beroepswerkzaamheid gehouden is tot de betaling van de belasting over de toegevoegde waarde.

Dit geldt ongeacht de hoedanigheid van die persoon, zijn juridisch statuut, de vorm of de aard van zijn tussenkomt in de belastbare handeling, doch slechts voor zover die werkzaamheid door de betrokkene geregeld en zelfstandig wordt uitgeoefend.

Een lid stelt voor het woord « belastingplichtige » in de Nederlandse tekst te vervangen door : « is belastingplich-

Au passage de la frontière, il suffira de remettre un document. Le contrôle physique ne se fera que par voie de sondage.

En revanche, les particuliers, les agriculteurs et les petits détaillants devront acquitter la T. V. A. au passage de la frontière.

Un autre membre a signalé qu'il n'existe aucun contrôle à la frontière belgo-luxembourgeoise. Il lui a été répondu que le contrôle devra être réinstauré.

Un membre a attiré l'attention sur une pratique actuellement en usage dans la République fédérale allemande : les particuliers peuvent récupérer le « Mehrwertsteuer », s'ils passent la frontière. Il est évident qu'ils omettent généralement de déclarer ces produits à l'importation dans le pays voisin. Les Pays-Bas auraient déjà protesté contre cette manière de procéder. Ceci a été confirmé par un autre membre de la Commission. Qu'est-ce que le Gouvernement peut entreprendre contre de telles pratiques ?

Le Ministre des Finances a répondu que celles-ci sont en contradiction avec les directives de la C. E. E., où il n'est question de détaxation à l'exportation qu'en faveur des assujettis.

D'après un membre, il n'est d'ailleurs guère rationnel de rembourser la T. V. A. à une frontière pour la faire payer derechef au moment de la déclaration à l'autre frontière.

Le Ministre des Finances partage cet avis; toutefois, il a fait observer qu'il est impossible d'agir autrement tant que dans tous les Etats membres de la C. E. E. ne seront pas appliqués des taux T. V. A. uniformes.

Enfin, un membre a fait observer qu'il conviendrait en fait d'établir une distinction entre les importations effectuées par des assujettis et celles qui sont destinées à des non-assujettis, puisque les premiers peuvent de toute manière récupérer ou compenser la T. V. A. ultérieurement.

Le Ministre des Finances a répondu que le paiement de la taxe à l'importation est inhérent au système de la T. V. A.; au surplus, cette assujétion, qui touche les importations, est semblable à celle qui affecte les livraisons intérieures, qui donnent lieu, elles aussi, à un préfinancement.

L'article 3 a été adopté par 9 voix et 5 abstentions.

Art. 4.

L'article 4 donne la définition de la notion d'« assujetti ».

A cet égard, il est précisé dans l'exposé des motifs du projet de loi ce qui suit :

Assujetti :

« L'assujetti est la personne physique ou morale qui, en raison de l'activité professionnelle qu'elle exerce, doit assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.

Il n'y a pas lieu de distinguer selon la qualité de cette personne, son statut juridique, la forme ou la nature de son intervention dans les opérations imposables. Mais il faut qu'elle exerce son activité habituellement et d'une manière indépendante. »

Un membre a proposé de remplacer dans le texte néerlandais le mot « belastingplichtige » par les mots « is belas-

tige eenieder die ... ». De initiale tekst wordt behouden, omdat deze wijziging in het Frans niet precies kan overgenomen worden.

Een lid vraagt of de tijdelijke en de feitelijke vennootschappen eveneens onder toepassing van de wet vallen ? Volgens dit lid bestaat er geen twijfel nopens de tekst van het artikel. De memorie van toelichting schept wel verwarring.. De belastingplichtige wordt er als een « fysieke persoon of rechtspersoon ». Artikel 13, § 3, bepaalt dat, voor de toepassing van de §§ 1 en 2 van dit artikel niet moet worden nagegaan of de inkoop- of verkoopscoöperaties « al dan niet zijn opgericht in de vorm van een vennootschap of vereniging met rechtspersoonlijkheid ».

De Minister van Financiën signaleert dat zijn administratie een tweede lid bij artikel 4 had voorbereid. Bij de definitieve redaktie werd beslist, om alle twijfel te vermijden, geen aanvullende preciseringen te geven van het begrip « belastingplichtige » ten einde het zo ruim mogelijk te laten.

Dit betekent met andere woorden dat een verzameling van natuurlijke personen in elk geval belastingplichtig is.

Ditzelfde lid denkt dat de toestand van de personen, die niet in België gevestigd zijn en die een geheel van activiteiten én in ons land én in het buitenland uitoefenen, verwarring kan veroorzaken.

De Minister van Financiën meent dat de invoering van het B. T. W.-systeem de eventueel bestaande verwarring zal doen verdwijnen, vermits in dit stelsel hierover geen enkele twijfel kan bestaan. Deze personen zijn in elk geval belastbaar en onderworpen aan de B. T. W., ook wanneer zij slechts één werkopdracht in ons land zouden uitvoeren. Zij moeten trouwens, ingevolge de nieuwe wettekst, een vertegenwoordiger in ons land aanduiden.

Geregeld en zelfstandig :

In de memorie van toelichting wordt hierover het volgende gezegd :

Het woord « geregeld » duidt op een opeenvolging van handelingen, maar het wil geenszins zeggen dat een persoon eerst dan de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt nadat hij verscheidene handelingen heeft verricht. Belastingplichtige is al wie door ondubbelzinnige daden de wil uit geregeld belastbare handelingen te verrichten. Deze wil komt onder meer tot uiting door het openen van een inrichting waarin herhaaldelijk goederen zullen geleverd en diensten zullen verricht worden (verg. inzake de verkrijging van de hoedanigheid van handelaar, *Van Rijn, Principes de droit commercial*, d. 1 nr. 102). Een vennootschap, b.v. die opgericht wordt met het oogmerk goederen bedoeld in artikel 9 te produceren en te verkopen, is een belastingplichtige vanaf haar oprichting. Evenzo wordt de hoedanigheid van belastingplichtige verkregen door de eerste handeling, wanneer het voornemen bestaat deze handeling te herhalen of zelfs wanneer dat voornemen moet worden ondersteld wegens de aard der economische activiteit waarvan de eerste handeling deel uitmaakt. Ten aanzien van de personen ten slotte die niet in België gevestigd zijn en die hier te lande een of meer door het ontwerp bedoelde handelingen verrichten, bepaalt het geheel van hun zo in België als in het buitenland verrichte werkzaamheid, of zij al dan niet de hoedanigheid van belastingplichtige bezitten.

De werkzaamheid moet worden uitgeoefend door personen die zelfstandig zijn uit juridisch oogpunt. De natuur-

tingplichtige eenieder die ... ». Le texte initial a été maintenu, la modification ne pouvant être traduite de manière précise en français.

Un membre a demandé si les associations momentanées et les sociétés de fait tombent également sous l'application de la loi. Selon le membre, il n'existe aucun doute quant au texte de l'article. L'exposé des motifs crée toutefois une confusion. L'assujetti y est décrit comme étant une « personne physique ou morale ». L'article 13, § 3, stipule expressément que, pour l'application des §§ 1 et 2 de cet article, il n'y a pas lieu de distinguer les opérations d'achat ou de vente « selon qu'elles sont constituées ou non en société ou association jouissant de la personnalité civile ».

Pour prévenir tout doute, le Ministre des Finances a signalé que son administration avait élaboré un deuxième alinéa à l'article 4. Lors de la rédaction définitive, il fut décidé de ne pas fournir de précisions complémentaires au sujet de la notion d'« assujetti », afin de lui attribuer un sens aussi large que possible.

Cela signifie, en d'autres termes, qu'une réunion de personnes physiques demeure soumise, dans tous les cas, à la T. V. A.

Ce même membre estime que la situation des personnes qui ne sont pas établies en Belgique et qui exercent un ensemble d'activités à la fois dans notre pays et à l'étranger peut provoquer une certaine confusion.

Le Ministre des Finances a exprimé l'avis que l'instauration du régime de la T. V. A. éliminera les confusions éventuelles, ce système ne laissant subsister aucun doute à cet égard. Ces personnes sont en tout cas imposables et assujetties à la T. V. A., même si elles n'exercent qu'une seule activité dans notre pays. Elles sont d'ailleurs tenues, en vertu du nouveau texte légal, d'y désigner un représentant.

Habituellement et d'une manière indépendante :

L'exposé des motifs précise à ce sujet :

« Le mot « habituellement » signifie une répétition d'opérations. Mais cela ne veut pas dire qu'une personne n'acquiert la qualité d'assujetti qu'après avoir effectué plusieurs opérations. Est un assujetti toute personne qui extériorise la volonté d'effectuer des opérations imposables d'une façon habituelle par des actes non équivoques, notamment par la mise en place de l'organisation au sein de laquelle des livraisons de biens ou des prestations de services seront faites d'une manière répétée (comp. au sujet de l'acquisition de la qualité de commerçant, *Van Rijn, Principes de droit commercial*, t. 1er, nº 102). Par exemple, une société créée en vue de la production et de la vente de biens au sens de l'article 9 du projet, est un assujetti dès sa création. Ainsi également, la première opération confère la qualité d'assujetti lorsque l'intention de répétition existe ou même encore lorsqu'elle doit être présumée en raison de la nature de l'activité économique dont elle relève. On remarquera enfin qu'en ce qui concerne les personnes non établies en Belgique qui effectuent dans le pays une ou plusieurs opérations visées par le projet, c'est l'ensemble de leur activité exercée, tant à l'étranger qu'en Belgique, qui permet de déterminer si elles ont la qualité d'assujetti.

L'activité doit être exercée par des personnes qui sont indépendantes du point de vue juridique. Ni les personnes

lijke personen die hun werkzaamheid uitoefenen in het kader van een arbeids- of bediendencontract, noch de thuiswerkers die als loontrekkenden worden aangemerkt voor de heffing van de inkomstenbelasting en voor de toepassing van de sociale wetgeving zijn belastingplichtigen.

In verband met de « geregeldheid », voorzien in de wettekst, is er een amendement ingediend door de heer Baeskens (stuk nr 88/4),

Hij stelt voor de tekst van dit artikel te vervangen door :

« Belastingplichtige is ieder die, zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, al dan niet als hoofdbezigheid, goederen levert of diensten verricht als bedoeld in dit wetboek. »

Aangezien het de bedoeling is van de Regering gelijke concurrentievoorwaarden te verzekeren en het begrip « belastingplichtige » zo algemeen mogelijk te houden, meent de auteur van het amendement dat de voorgestelde tekst minder aanleiding zal geven tot betwisting. Mede dank zij deze tekst zal het ook mogelijk zijn de fiscale evasie en/of fraude meer uit te sluiten.

Trouwens, in Bijlage A van de 2e richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen wordt vermeld : « De lid-Staten hebben de bevoegdheid om ieder die de in artikel 4 bedoelde handelingen niet regelmatig verricht, eveneens als belastingplichtige aan te merken ».

De Minister van Financiën antwoordt dat de aanneming van dit amendement, alle particulieren die zelfs louter okkasioneel, een goed verkopen, eveneens aan de B. T. W. zou onderwerpen. Volgens de Minister is het uitsluiten van het sluikwerk een probleem van controle en niet van wetteksten.

Het amendement van de heer Baeskens wordt verworpen met 11 tegen 1 stem en 1 onthouding.

In verband met het begrip « zelfstandigheid » vraagt een lid of er geen problemen zullen rijzen met betrekking tot de criteria van onderwerping aan het sociaal zekerheidsstelsel van loon- en weddetrekkenden (arbeidscontract, contract van dienstverhuring).

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat dit criterium slechts geldt voor thuisarbeiders. Het is uitgesloten de toepassing van deze sociale wetgeving in te roepen om de niet-onderworpenheid aan de B. T. W. te verantwoorden.

Met of zonder winstoogmerk :

De memorie van toelichting zegt hierover :

« Het is van geen belang dat de handelingen met of zonder winstoogmerk worden verricht. Niet alleen handelaars (fabrikanten, personen die kopen om door te verkopen, aannemers van werk, handelsagenten, ambachtslieden) zijn dus belastingplichtige, maar ook al degenen die geregeld en zelfstandig belastbare handelingen verrichten. »

Een lid doet opmerken dat hierdoor ook caritatieve werken (bv. gratis uitdelen van kolen aan armen), onder toepassing van de B. T. W. zullen vallen. De Minister verwijst naar artikel 4 van de 2e E. E. G.-richtlijn, waar dit uitdrukkelijk vermeld is.

physiques qui exercent leur activité dans les liens d'un contrat de travail ou d'emploi, ni les travailleurs à domicile qui sont considérés comme des salariés pour la perception des impôts sur les revenus et pour l'application des lois sociales ne sont des assujettis. »

En ce qui concerne l'« habitude » prévue dans le texte de la loi, un amendement a été présenté par M. Baeskens (Doc. Ch. n° 88/4).

Il propose de remplacer le texte de cet article par ce qui suit :

« Est un assujetti toute personne qui effectue d'une manière indépendante, avec ou sans esprit de lucre, à titre principal ou à titre d'appoint, des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le présent code. »

Puisque le Gouvernement veut assurer l'égalité des conditions de la concurrence et donner un sens aussi général que possible à la notion d'« assujetti », l'auteur de l'amendement estime que le texte proposé ouvrira moins le champ à des discussions. Il sera possible, grâce aussi à ce texte, d'éliminer davantage l'évasion et/ou la fraude fiscale.

D'ailleurs à l'annexe A de la deuxième directive du Conseil des Communautés européennes, il est stipulé : « Les Etats membres ont la faculté de considérer également comme « assujettis » quiconque accomplit les opérations visées par l'article 4 à titre occasionnel ».

Le Ministre des Finances a répondu que par l'adoption de cet amendement tous les particuliers qui vendent l'un ou l'autre bien, même d'une manière purement occasionnelle, seraient également soumis à la T. V. A. De l'avis du Ministre, l'élimination du travail clandestin est un problème de contrôle et non un problème de textes légaux.

L'amendement de M. Baeskens a été rejeté par 11 voix contre 1 et 1 abstention.

En ce qui concerne la notion d'« indépendance », un membre a demandé si des problèmes ne se poseront pas quant aux critères d'assujettissement au régime de la sécurité sociale des travailleurs salariés et appointés (contrat d'emploi, contrat de louage de services).

Le Ministre des Finances a répondu que ce critère n'est valable que pour les travailleurs à domicile. Il ne peut être question d'invoquer l'application de la législation sociale pour justifier le non-assujetissement à la T. V. A.

Présence ou absence d'esprit de lucre.

L'exposé des motifs précise à ce sujet :

« Il importe peu que les opérations soient faites avec ou sans esprit de lucre. Ce ne sont donc pas seulement les commerçants (fabricants, personnes achetant pour revendre, entrepreneurs d'ouvrage, intermédiaires commerciaux, artisans) qui sont des assujettis, mais encore tous ceux qui effectuent habituellement et d'une façon indépendante des opérations imposables. »

Un membre fait observer que, de la sorte, des œuvres charitables (par exemple celles qui assurent des distributions gratuites de charbon aux pauvres) tomberont également sous l'application de la T. V. A. Le Ministre s'en réfère à l'article 4 de la deuxième directive de la C. E. E., où cela est mentionné explicitement.

In de praktijk kunnen ook de V. Z. W. O. bepaalde belastbare daden stellen.

Hoofdzakelijk of aanvullend :

De werkzaamheid moet dus niet noodzakelijk als hoofdbezigheid worden uitgeoefend (verg. art. 1 van het Wetboek van Koophandel). Een bediende, b.v., die geregeld voor anderen dan zijn werkgever de boekhouding bijhoudt, is belastingplichtige voor die bijkomende of aanvullende bezigheid.

De veralgemening van het begrip « belastingplichtige » heeft tot doel gelijke konkurrentievoorwaarden te scheppen en te handhaven. Deze regeling beoogt tevens, zij die handelswerkzaamheden of industriële werkzaamheden verrichten, niet uit te sluiten van het voordeel van de aftrek, verbonden aan de hoedanigheid van belastingplichtige.

De artikelen 5 tot 7 van het ontwerp bevatten dienaangaande enkele uitzonderingen.

Verder dient nog te worden opgemerkt dat detaillisten en landbouwondernemers, belastingplichtigen zijn in de zin van artikel 4. Kleine detaillisten en landbouwers zullen doorgaans genieten van een biezondere regeling.

Artikel 4 wordt aangenomen met 11 stemmen bij 2 onthoudingen.

Art. 5.

Door dit artikel worden zij die diensten verstrekken, welke ingevolge artikel 44 van de belasting zijn vrijgesteld, niet als belastingplichtige beschouwd voor de handelingen die zij in de uitoefening van die werkzaamheid verrichten.
Zijn bv. vrijgesteld ingevolge artikel 44 : de diensten van notarissen, advokaten, veeartsen en geneesheren.

Het is klaar dat de vrijstelling van belasting alleen geldt voor de handelingen door deze personen verricht in de uitoefening van die werkzaamheid. Een geneesheer of een veearts bv., die in zijn officina produkten verkoopt, zal voor deze verkoop wel als belastingplichtige aangemerkt worden indien het om een geregelde werkzaamheid gaat.

De Commissie beslist eenparig in de Nederlandse tekst « ten aanzien van » te vervangen door het voorzetsel « voor »; in de Franse tekst « en ce qui concerne » door « pour ».

Het aldus gewijzigde artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 6.

Hierop zijn amendementen ingediend door de heren Baeskens (Stuk nr 88/4), en Knoops-Defosset (Stuk nr 88/3).

Een lid merkt vooreerst op dat de Raad van State in zijn advies het begrip « publiekrechtelijke rechtspersonen » vermeldt terwijl in de tekst van het ontwerp « openbare instellingen » wordt gebruikt. Dit laatste lijkt hem moeilijker te omschrijven, zodat vooreerst een lijst van deze openbare instellingen zou moeten worden opgesteld.

Ditzelfde lid vreest dat de toepassing van dit artikel op heel wat moeilijkheden zal stuiten. Hij citeert het ophalen van huisvuil door de gemeente. Waarschijnlijk zal de B. T. W. niet mogen verrekend worden, vermits het hier niet om een economische werkzaamheid gaat. Het zou van belang zijn het begrip « economische werkzaamheid »

Dans la pratique, les A. S. B. L. peuvent également effectuer des actes imposables.

Principal ou accessoire :

Il n'est donc pas nécessaire que l'activité soit exercée à titre principal (comp. l'art. 1er du Code de Commerce). Ainsi, l'employé qui tient habituellement des comptabilités pour des personnes autres que son employeur, est un assujetti dans la mesure où il se livre à cette activité d'appoint.

La généralisation de la notion d'assujetti a pour but de créer et de maintenir l'égalité des conditions de la concurrence. Cet arrangement vise aussi à ne pas exclure ceux qui exercent une activité de nature industrielle ou commerciale du bénéfice des déductions résultant à la qualité d'assujetti.

Quelques exceptions sont prévues à ce sujet aux articles 5 à 7 du projet.

Il est à observer en outre que les détaillants et les exploitants agricoles sont des assujettis au sens de l'article 4, mais que les petits détaillants et les exploitants agricoles en général bénéficieront d'un régime particulier.

L'article 4 a été adopté par 11 voix et deux abstentions.

Art. 5.

Cet article ne considère pas ceux qui fournissent des services exonérés de la taxe en vertu de l'article 44.
Sont ainsi exonérés en vertu de l'article 44 : les prestations des notaires, des avocats, des vétérinaires et des médecins comme des assujettis, en ce qui concerne les opérations qu'ils font dans l'exercice de cette activité.

Il est évident que l'exonération de la taxe ne s'applique qu'aux seules opérations faites par ces personnes dans l'exercice de cette activité. Un médecin ou un vétérinaire, par exemple, qui vend des produits dans son officine sera bien considéré comme assujetti pour cette vente s'il s'agit d'une activité régulière.

La Commission a décidé à l'unanimité de remplacer les mots « en ce qui concerne » par la préposition « pour », et dans le texte néerlandais « ten aanzien van » par « voor ».

Cet article ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Art. 6.

Des amendements à cet article ont été présentés par MM. Baeskens (Doc. Chambre nº 88/4) et Knoops-Defosset (Doc. Chambre nº 88/3).

Un membre a tout d'abord fait observer que, dans son avis, le Conseil d'Etat parle de « personnes morales de droit public », alors que le texte du projet de loi utilise l'expression « établissements publics ». Cette dernière notion lui paraît plus difficile à circonscrire, de sorte qu'il conviendrait d'établir au préalable une liste de ces établissements publics.

Le même membre craint que l'application de cet article ne se heurte à bon nombre de difficultés. Il cite l'enlèvement des immondices par les communes. La T. V. A. ne pourra vraisemblablement pas être appliquée dans ce cas, puisqu'il ne s'agit pas d'une activité économique. Il importe d'interpréter aussi largement que possible la notion d'« ac-

zo ruim mogelijk te interpreteren. Zal de onderworpenheid niet afhangen van het feit of hiervoor al dan niet een retributie wordt gevraagd ?

De Minister van Financiën antwoordt dat de ophaling van huisvuil onder bezwarende titel een belastbare activiteit is, terwijl de ophaling ten kosteloze titel geen belastbare activiteit uitmaakt.

Een ander lid stelt het probleem van de gemeentelijke uitbating van de haven van Antwerpen. Volgens dit lid zou de aanneming van het amendement van de heren Knoops en Defosset tot gevolg hebben dat al de diensten, door het gemeentelijk havenbedrijf verstrekt, onder de B. T. W. zouden vallen. Hij vraagt of dezelfde diensten ook in Nederland aan de B. T. W. onderworpen zijn.

De Minister van Financiën verwijst naar artikel 41, § 2, waarin bepaald wordt dat alle prestaties verricht in havenverband vrijgesteld zijn.

Een lid vraagt of het niet aangewezen zou zijn, zowel de leveringen aan de gemeenten als deze door hen verricht, van de belasting vrij te stellen.

De Minister van Financiën is de mening toegedaan dat de gemeenten er in vele gevallen belang zullen bij hebben belastingplichtig te zijn. Men mag toch geen afbreuk doen aan de regeling, welke in 1965 werd ingevoerd en waarbij een gelijke behandeling beoogd werd van de openbare- en privésektor voor dezelfde activiteiten.

Verschillende leden komen in dit verband nog tussenbeide. Hieruit blijkt duidelijk de kompleksiteit van het probleem. Zij vrezen daarenboven, voor mogelijke « willekeurige beslissingen » van overheidswege, indien de huidige tekst wordt behouden.

De Minister van Financiën verklaart formeel dat de uitdrukking « kan de Koning ze evenwel als belastingplichtige aanmerken ... » in zijn geest geen fakultatieve beslissing inhoudt.

Hierbij merkt een lid op dat bezwaarlijk aan de uitvoerende macht het recht kan worden toegekend, de lijst van de onderworpenen vast te leggen. Ook op dit vlak moet de neutraliteit van de B. T. W. behouden blijven en mag zij geen aanleiding geven tot economische distorsies.

Op de vraag van een lid of de N. M. H. en de erkende bouwmaatschappijen ook belastingplichtigen zijn, wordt geantwoord dat deze instellingen aan de B. T. W. onderworpen zijn, wanneer zij een ekonomische aktiviteit van producent, handelaar of dienstverrichter uitoefenen.

Een lid stelt voor de Staat, de provinciën, de gemeenten en de openbare instellingen als belastingplichtigen aan te merken. Een ander lid is de mening toegedaan dat de gemeenten in dit geval nogmaals staatsbelastingen zullen moeten innen, zonder er zelf enig financieel voordeel uit te halen. Dit zou b.v. het geval zijn voor de waterbedeling voor huishoudelijk gebruik.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat de onderwerping van de publiekrechtelijke lichamen, wanneer zij een economische werkzaamheid verrichten, overeenstemt met de E. E. G.-richtlijnen. Het is onontbeerlijk dat een speciale werkgroep een grondige studie zou maken over deze onderwerping en de gevallen, welke hierdoor bedoeld worden. Voor de regies van waterbedeling of gasverstrekking lijkt er geen enkele moeilijkheid te bestaan, vermits zij aan de B. T. W. zullen onderworpen zijn. De B. T. W. is een taks op de consumptie en moet dus zo neutraal mogelijk worden toegepast.

tivité économique ». L'assujettissement ne dépendra-t-il pas du fait qu'une rétribution est demandée ou non pour cette activité ?

Le Ministre des Finances a répondu que l'enlèvement des immondices à titre onéreux constitue une activité taxable, mais non l'enlèvement à titre gratuit.

Un autre membre a évoqué le problème de l'exploitation communale du port d'Anvers. De l'avis de ce membre, l'adoption de l'amendement de MM. Knoops et Defosset aurait pour effet que tous les services fournis par cette entreprise portuaire communale seraient assujettis à la T. V. A. Il se demande si aux Pays-Bas les services analogues sont soumis également à la T. V. A.

Le Ministre a renvoyé à l'article 41, § 2, qui stipule que toutes les prestations portuaires sont exonérées de la taxe.

Un membre a demandé s'il ne serait pas indiqué d'exonérer de la taxe tant les livraisons aux communes que celles qui sont effectuées par ces dernières.

Le Ministre des Finances estime qu'en de nombreux cas les communes ont tout intérêt à être assujetties. Il n'est pas possible de déroger au régime instauré en 1965, en vue d'assurer l'égalité entre le secteur public et le secteur privé pour les mêmes activités.

Plusieurs membres sont encore intervenus à ce sujet. Leurs interventions ont fait apparaître clairement la complexité du problème. Ils craignent en outre que les autorités ne prennent des « décisions arbitraires » toujours possibles si le texte actuel est maintenu.

Le Ministre des Finances a déclaré formellement que les mots « le Roi peut leur reconnaître la qualité d'assujetti » n'impliquent dans son esprit aucune décision facultative.

A cet égard, un membre a fait observer qu'on peut difficilement reconnaître au pouvoir exécutif le droit d'établir la liste des assujettis. La neutralité de la T. V. A. doit être sauvegardée sur ce plan également et il ne peut en résulter de distorsions économiques.

A un membre qui demandait si la S. N. L. et les sociétés de construction agréées seront également des assujettis, il a été répondu que ces organismes seront soumis à la T. V. A. dans la mesure où ils exercent une activité économique de producteur, de commerçant ou de prestataire de services.

Un membre a proposé de considérer l'Etat, les provinces, les communes et les établissements publics comme des assujettis. Un autre membre a exprimé l'avis que les communes devront, dans ce cas, percevoir une fois de plus les impôts d'Etat sans en retirer elles-mêmes un quelconque avantage financier. Tel serait le cas pour la distribution d'eau à usage ménager par exemple.

Le Ministre de Finances a répondu que l'assujettissement des organismes de droit public, lorsque ceux-ci exercent une activité économique, correspond aux directives de la C. E. E. Il est indispensable qu'un groupe de travail spécial procède à une étude approfondie de cette assujettissement et des cas particuliers qu'il suscite. En ce qui concerne les régies de distribution d'eau ou de fourniture de gaz, il ne semble y avoir aucune difficulté, étant donné que ces prestations seront soumises à la T. V. A. La T. V. A. est en effet une taxe à la consommation et doit donc être appliquée d'une manière aussi neutre que possible.

Voor enkele leden zijn deze formele beloften niet voldoende. De uitvoerende macht zal nog steeds bepaalde economische activiteiten kunnen vrijstellen en zodoende economische distorsies veroorzaken.

In een volgende vergadering verklaart de Minister van Financiën :

De provincies, de gemeenten, de openbare instellingen en overigens ook het Rijk leveren goederen en verstrekken diensten op twee verschillende gronden : zij treden op als openbaar gezag krachtens wetten of reglementen die hen tot die verrichtingen verplichten of zij doen verhandelingen in uitvoering van het vrijelijk gesloten contracten.

De B. T. W. is in de regel slechts toepasselijk op contractuele verrichtingen; de onderwerping van de publiekrechtelijke organen brengt dus alleen voor die verrichtingen de invorderbaarheid van de belasting mee.

Er moet bijgevolg een duidelijk onderscheid worden gemaakt tussen reglementaire en contractuele verrichtingen. Dat onderscheid, dat in rechte vaak moeilijk te maken is, veronderstelt een grondige studie van de verschillende werkzaamheden van de overheidsdiensten om ze slechts welbewust belastingplichtig te maken voor de verrichtingen die de toepassing van de belasting wettigen.

Die mogelijke beoordeling veronderstelt dat het wetsontwerp niet voorziet in de automatische onderwerping van de provincies, gemeenten en overheidsinstellingen, zoals het trouwens het Rijk en zijn verschillende diensten niet van ambtswege van belastingplicht uitsluit. Want daaruit zou bij de inwerkingtreding van de wet een onzekerheid voortvloeien die de goede toepassing van de belasting zou schaden.

De meest passende procedure is dus, zoals artikel 6, lid 2, bepaalt, het aan de Koning over te laten, binnen zekere grenzen aangewezen overheidsorganen aan te merken als belastingplichtige voor welbepaalde leveringen van goederen en verstrekkingen van diensten die uit een contractuele activiteit voortvloeien, zonder dat daarover twijfel kan bestaan.

Zoals in de memorie van toelichting op artikel 6 wordt geschreven, spreekt het echter vanzelf dat het koninklijk besluit elke distorsie tussen de openbare en de privé-sector die concurrerende werkzaamheden uitoefenen, zal trachten te vermijden, en dat het tevens rekening zal houden met het belang van het recht van aftrek voor de belastingplichtige organen.

Om elke twijfel weg te nemen omtrent de bedoeling van de Regering inzake de aanmerking als belastingplichtige van de publiekrechtelijke organen, die een economische werkzaamheid uitoefenen, wordt voorgesteld artikel 6, tweede lid te vervangen door de volgende bepaling :

« De Koning merkt ze evenwel aan als belastingplichtige, wanneer ze geregeld de economische werkzaamheid van een producent, een handelaar of een dienstverrichter uitoefenen. »

Op de vraag van een lid of het niet mogelijk zou zijn dat de Koning de uitzonderingen vaststelt, i.p.v. de belastingplichtigen aan te merken, wordt geantwoord dat dit technisch onmogelijk is vermits hiervoor een inventaris van de economische werkzaamheden moet worden opgesteld.

Het amendement van de Regering betekent dat zij zich niet het recht voorbehoudt, discriminaties in te voeren door middel van artikel 6, en dat alle publiekrechtelijke lichamen

Pour quelques membres, les promesses formelles du Ministre ne sont pas suffisantes. Le pouvoir exécutif pourra encore toujours exonérer certaines activités économiques et provoquer ainsi des distorsions économiques.

Au cours d'une réunion suivante, le Ministre des Finances a déclaré :

Les provinces, les communes et les établissements publics, de même, du reste, que l'Etat, fournissent des biens et des services à deux titres différents : tantôt ils agissent en tant qu'autorité publique en vertu de lois ou de règlements qui rendent ces fournitures obligatoires; tantôt ils accomplissent des opérations en exécution de contrats librement conclus entre parties.

La T. V. A. ne s'applique, en règle générale, qu'à des opérations contractuelles; l'assujettissement des personnes morales de droit public n'entraîne donc l'exigibilité de la taxe que pour ces opérations.

Il s'impose, par conséquent, de distinguer nettement les opérations réglementaires des opérations contractuelles. Une telle distinction, souvent délicate en droit, suppose une étude poussée des diverses activités exercées par les pouvoirs publics afin de n'assujettir ceux-ci qu'à bon escient et pour les opérations qui justifient l'application de la taxe.

Cette possibilité d'appréciation postule que le projet de loi ne prévoit pas l'assujettissement automatique des provinces, des communes et des établissements publics, pas plus, du reste, qu'il n'exclue d'office de l'assujettissement l'Etat et ses divers services. Car il en résulterait, lors de la mise en vigueur de la loi, une incertitude qui préjudicierait à une bonne application de la taxe.

La procédure la plus appropriée est donc de laisser au Roi, comme le prévoit l'article 6, alinéa 2, du projet, le soin de reconnaître la qualité d'assujetti à des organismes publics limitativement désignés et pour des livraisons de biens et des prestations de services déterminées relevant, sans équivoque, d'une activité contractuelle.

Mais il va de soi que, comme le prévoit l'exposé des motifs au sujet de l'article 6, cet arrêté royal sera élaboré avec le souci d'éliminer toute distorsion entre les secteurs publics ou privés exerçant des activités concurrentes et qu'il pendra également en considération l'intérêt que présente le droit de déduction pour les organismes assujettis.

Pour écarter tout doute au sujet de l'intention du Gouvernement quant à la reconnaissance de la qualité d'assujetti aux personnes morales de droit public exerçant une activité économique habituelle il est proposé de remplacer l'article 6, deuxième alinéa, par la disposition suivante :

« Le Roi leur reconnaît néanmoins la qualité d'assujetti lorsqu'ils exercent d'une manière habituelle une activité économique de producteur, de commerçant ou de prestataire de services ».

A la question d'un membre demandant s'il n'est pas possible que le Roi fixe les dérogations au lieu de désigner les assujettis, il a été répondu que cette solution est techniquement impossible, un inventaire des activités économiques devant être dressé à cet effet.

L'amendement du Gouvernement signifie qu'il ne se réserve pas le droit d'instaurer des discriminations par le moyen de l'article 6, et que tous les organismes de droit

als belastingplichtigen zullen aangemerkt worden wanneer zij een gelijkaardige economische activiteit uitoefenen, welke ook door een privé-persoon (natuurlijke of rechtspersoon) wordt uitgeoefend.

Er zullen ongetwijfeld nog problemen zijn, daar het in sommige gevallen moeilijk uit te maken is of het een reglementaire dan wel om een economische activiteit gaat. Een lid citeert in dit verband de brandweerdiensten. De Minister van Financiën verklaart hierover zijn collega van Binnenlandse Zaken te zullen raadplegen.

Om de gedachten te vestigen, geeft een lid, bondig de bedoeling van het regeringsamendement :

Indien een privé-instelling voor het verrichten van een bepaalde werkzaamheid als belastingplichtige aangemerkt wordt, dan zullen ook de Staat, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen, voor het verrichten van eenzelfde werkzaamheid, belastingplichtig zijn.

Daar de regering een amendement heeft ingediend, ertoe strekkend het tweede lid van artikel 6 te vervangen, trekken de heren Baeskens, Knoops en Defosset hun amendement in.

Het regeringsamendement wordt aangenomen met 12 stemmen en 1 onthouding.

Het artikel 6 wordt aangenomen met 12 stemmen en 1 onthouding.

Art. 7.

Volgens de memorie van toelichting, betreft dit artikel verenigingen en groeperingen, door personen opgericht met het oog op hun gemeenschappelijke belangen en die geen handelsvennootschap zijn omdat ze geen winst nastreven en er ook geen maken.

Wanneer die verenigingen in het gemeenschappelijk belang van hun leden, aan dezen prestaties leveren tegen betaling van een in de statuten bepaalde bijdrage welke onafhankelijk is van de diensten die aan elk lid in het biezonder worden verstrekt, dan is die lidmaatschapsbijdrage te beschouwen als een aandeel in de werkingskosten van de vereniging of groepering.

Dergelijke prestaties dienen uit de werkingssfeer van de belasting over de toegevoegde waarde te worden gesloten door de hierboven bedoelde verenigingen en groeperingen niet aan de B. T. W. te onderwerpen in de mate waarin zij die prestaties verrichten.

In bepaalde gevallen nochtans worden die prestaties geleverd aan leden die belastingplichtige zijn en moeten de verenigingen en groeperingen een soms zware belasting voldoen voor de goederen en diensten die zij ontvangen. Om de aftrek van die belasting mogelijk te maken en te voorkomen dat ze blijft « hangen », is het aangewezen de hier bedoelde verenigingen en groeperingen de mogelijkheid te bieden voor de hoedanigheid van belastingplichtige te opteren en de B. T. W. te heffen over de bijdragen die zij hun leden aanrekenen voor geleverde goederen en verstrekte diensten.

Tijdens de bespreking worden volgende preciseringen gegeven, naar aanleiding van door leden gestelde vragen :

— het begrip « beroepsverenigingen » omvat eveneens de beroepsgroeperingen opgericht krachtens de wet van 31 maart 1898;

— indien de verrichtingen vermeld in het eerste lid, geregeld economische activiteiten uitoefenen zonder het belang van hun leden te dienen, vallen ze onder toepassing van artikel 4 en kunnen zij geen beroep doen op de vrijstelling, bedoeld in artikel 7;

public se verront, d'office, attribuer la qualité d'assujetti lorsqu'ils exercent une activité économique similaire exercée aussi par une personne privée (physique ou morale).

Des problèmes se poseront certainement encore puisque, dans certains cas, il est difficile de déterminer s'il s'agit d'une activité réglementaire ou économique. Un membre a cité à ce propos les services d'incendie. Le Ministre des Finances déclare qu'il consultera son collègue de l'Intérieur à ce sujet.

En vue de fixer les idées, un membre précise sommairement le but de l'amendement du Gouvernement :

Si un organisme privé constitué en vue d'exercer une activité économique est reconnu comme assujetti, alors l'Etat, les provinces, les communes et les établissements publics seront, eux aussi, considérés comme assujettis pour l'exécution d'une même activité.

Le Gouvernement ayant déposé un amendement visant à remplacer le 2e alinéa par un nouvel alinéa, MM. Baeskens et Knoops-Defosset ont retiré leur amendement.

L'amendement du Gouvernement a été adopté par 12 voix et 1 abstention.

L'article 6 a été adopté par 12 voix et 1 abstention.

Art. 7.

Selon l'exposé des motifs cet article concerne les associations et groupements que des personnes constituent pour la poursuite d'intérêts communs et qui, à défaut de rechercher des bénéfices et d'en réaliser, n'ont pas le caractère d'une société commerciale.

Lorsque les prestations que fournissent ces associations à leurs membres, dans leur intérêt collectif, sont couvertes par des cotisations fixées statutairement sans tenir compte des services particuliers qui seront effectivement rendus à chaque membre, ces cotisations constituent, à proprement parler, une contribution des membres aux frais de fonctionnement de l'association ou du groupement.

Il se justifie d'exclure de semblables prestations du champ d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en n'assujettissant pas les associations et groupements visés ci-dessus dans la mesure où ils les effectuent.

Toutefois, étant donné que, dans certains cas, ces associations et groupements fournissent leurs prestations à des membres assujettis et doivent acquitter, pour les biens et services qu'ils reçoivent, des taxes parfois importantes, il s'indique de leur permettre, pour assurer la déduction de ces taxes et éviter une rémanence d'impôt, d'opter pour l'assujettissement et d'appliquer la taxe sur les cotisations qu'ils portent en compte à leurs membres, pour les biens et les services qu'ils leur fournissent.

A la suite de questions posées par des membres ont encore été fournies, au cours de la discussion, les précisions complémentaires suivantes :

— la notion d'« associations professionnelles » englobe aussi les associations professionnelles fondées en vertu de la loi du 31 mars 1898.

— si les associatios mentionnées au 1er alinéa exercent habituellement des activités économiques sans servir l'intérêt de leurs membres, elles tombent sous l'application de l'article 4 et ne peuvent prétendre à l'exemption visée à l'article 7;

— ook de groeperingen zonder rechtspersoonlijkheid, kunnen onder artikel 7 ressorteren, doch wanneer zij belastingplichtigen zouden zijn, geschiedt de invordering op naam van de personen die aan het hoofd staan van deze groeperingen;

— de activiteiten van vakantieverblijven vallen niet onder toepassing van artikel 7, evenmin als de gemeenschappelijke aankooporganismen, die ingevolge artikel 4 steeds onderworpen zijn. Dit geldt tevens voor personeelsdiensten in firma's, ook wanneer zij als V. Z. W. opgericht zijn.

— wanneer een V. Z. W. geregeld fancy-fairs zou inrichten, is zij, ingevolge de beschikkingen van artikel 4, onderworpen aan de B. T. W.

Indien een minieme vergoeding aan de leden zou gevraagd worden voor bepaalde prestaties, zou dit niet de vrijstelling ingevolge artikel 7 beletten.

Een V. Z. W. opgericht met het oog op gezamenlijke aankopen voor haar leden, kan geen beroep doen op de vrijstelling bedoeld in dit artikel.

Samenvattend kan dus worden gezegd dat een V. Z. W. een beroepsgroepering of een andere vereniging die geen winstoogmerk heeft, een beroep kan doen op de beschikkingen van artikel 7, wanneer zij aan haar leden bepaalde diensten verstrekt als tegenprestatie van de bijdrage. Indien dezelfde verenigingen echter geregeld handelsdaden stellen of diensten verstrekken, ter individuelen titel voor de aangeslotenen, zijn zij onderworpen aan de B. T. W., ingevolge artikel 4.

Het gemeenschappelijk belang van de leden, is dus het algemeen beginsel van artikel 7.

Enkele leden vragen om aan de opsomming van verenigingen in dit artikel ook de term « vennootschappen » toe te voegen, aangezien er ook vennootschappen zijn, vooral samenwerkende vennootschappen, die geen winstoogmerken nastreven. De Minister van Financiën vindt deze uitbreiding gevaarlijk. Zij zou de deur kunnen openstellen voor eventuele misbruiken. Er bestaat trouwens een bestendige rechtspraak inzake inkomstenbelastingen, waarin aangenomen wordt dat alle handelingen van een commerciële vennootschap belastbaar zijn.

Door de heer Defraigne wordt ter zitting een amendement ingediend, ertoe strekkend de aanhef van artikel 7 als volgt te wijzigen : « De verenigingen zonder winstoogmerk, de beroepsverenigingen en de andere groeperingen, *verenigingen of samenwerkende vennootschappen* die geen winstoogmerk hebben... »

Dit amendement wordt verworpen met 7 tegen 6 stemmen.

Eveneens ter zitting, stelt de Regering een amendement voor ertoe strekkend het eerste lid van artikel 7 te wijzigen.

De belastingvrijstelling zal ook verleend worden aan de « andere verenigingen die geen winstoogmerk hebben ». Tevens wil het de levering van goederen en het verstrekken van diensten, niet meer laten gebeuren tegen betaling van een « in » de statuten bepaalde bijdrage, maar tegen een « krachtens » deze statuten bepaalde bijdrage.

De tekst van dit amendement luidt als volgt :

« De verenigingen zonder winstoogmerk, de beroepsverenigingen en de andere groeperingen *of verenigingen*, die geen winstoogmerk hebben, bezitten niet de hoedanigheid van belastingplichtige in de mate waarin zij, in het gemeenschappelijk belang van hun leden, aan dezen goederen leveren of diensten verstrekken tegen betaling van *een krachtens de statuten bepaalde bijdragen* ».

Dit amendement wordt aangenomen met 12 stemmen en 1 onthouding.

Het aldus gewijzigde artikel 7 wordt aangenomen met 8 tegen 5 stemmen.

— les groupements sans personnification civile peuvent, eux aussi, tomber sous l'application de l'article 7, mais dans le cas où ils seraient des assujettis, la perception serait effectuée au nom des personnes dirigeant ces groupements;

— les activités se rapportant aux résidences de vacances ne tombent pas sous l'application de l'article 7, pas plus que les organismes d'achats en commun qui en vertu de l'article 4, sont toujours soumises. Il en va de même pour les services du personnel de firmes, même lorsqu'ils sont constitués en A. S. B. L.;

— lorsqu'une A. S. B. L. organise regulièrement des fancy-fairs p. ex., elle est, en vertu des dispositions de l'article 4, soumise à la T. V. A.;

Si une contribution minime était demandée aux membres pour certaines prestations, cela n'empêcherait pas l'exemption en vertu de l'article 7.

Une A. S. B. L. constituée en vue d'achats en commun par ses membres ne peut revendiquer l'exemption prévue dans cet article.

En résumé, il est permis de dire qu'une A. S. B. L., un groupement professionnel ou une autre association qui n'a pas de but lucratif, peut prétendre aux dispositions de l'article 7 lorsqu'elle fournit certains services à ses membres en contrepartie de leur cotisation. Si les mêmes associations posent toutefois régulièrement des actes commerciaux ou fournissent des services à titre individuel pour les membres, elles sont soumises à la T. V. A. en vertu de l'article 7.

L'intérêt commun des membres est donc le critère général pour l'application de l'article 7.

Plusieurs membres demandent d'ajouter a cette nomenclature le terme « sociétés », étant donné qu'il existe aussi des sociétés et surtout des sociétés coopératives n'ayant aucun but lucratif. Le Ministre des Finances estime que cette extension serait périlleuse. Elle pourrait ouvrir la voie à d'éventuels abus. Il existe d'ailleurs en matière d'impôts sur les revenus une jurisprudence constante admettant que tous les actes d'une société commerciale sont imposables.

En séance, M. Defraigne a présenté un amendement visant à modifier comme suit le début de l'article 7 : « Les associations sans but lucratif, les unions professionnelles et les autres groupements, associations ou sociétés coopératives, qui ne poursuivent pas un but lucratif... ».

Cet amendement a été rejeté par 7 voix contre 6.

Egalement en séance, le Gouvernement a proposé un amendement tendant à modifier le premier alinéa de l'article 7.

La détaxation sera aussi accordée aux « autres associations qui ne poursuivent pas un but lucratif. En outre, la fourniture de biens et de services ne devra plus être effectuée moyennant le paiement d'une cotisation fixée « aux » statuts mais d'une cotisation fixée « conformément » à ces statuts.

Le texte de cet amendement est libellé comme suit :

« Les associations sans but lucratif, les unions professionnelles et les autres groupements ou *associations*, qui ne poursuivent pas un but lucratif, n'ont pas la qualité d'assujetti dans la mesure où, dans l'intérêt collectif de leurs membres, ils fournissent à ceux-ci des biens ou des services *moyennant une cotisation fixée conformément à ces statuts.* »

Cet amendement a été adopté par 12 voix et 1 abstention.

L'article 7 ainsi modifié a été adopté par 8 voix contre 5.

Art. 8.

Het regime, ingevoerd bij de wet van 22 juni 1960 wordt niet alleen behouden, maar zelfs uitgebreid tot iedere vervreemding onder bezwarende titel van een gebouw in oprichting of van een pas opgericht gebouw.

Het gebouw zal dus, ongeacht de stand van het werk op het tijdstip van de overeenkomst, niet met het registratierecht, doch met de B. T. W. belastbaar zijn, wat de overdrager in staat stelt de belasting die hij heeft betaald aan de leveranciers van materialen en aan de verschillende aannemers die aan de bouw zelf hebben gewerkt, af te trekken in de mate waarin de artikelen 45 tot 49 van dit ontwerp daarin hebben voorzien.

§ 1 :

Krachtens artikel 8, § 1, zal deze regeling toepassing vinden op ieder gebouw dat wordt geleverd door iemand wiens geregelde werkzaamheid erin bestaat, gebouwen op te richten of te laten oprichten om ze onder bezwarende titel te vervreemden, d.w.z. door iemand die belastingplichtige is in de zin van artikel 4 van het ontwerp. De administratie zal het bestaan van de bedoeling tot vervreemden niet hoeven te bewijzen. Ieder gebouw opgericht door een hierboven bedoeld persoon, wordt immers door een wettelijk vermoeden *juris et de jure*, geacht te zijn opgericht om onder bezwarende titel te worden vervreemd. Indien het gebouw niet is vervreemd in de omstandigheden en binnen de termijn bepaald in artikel 9, § 3, is het aan de belasting onderworpen ingevolge artikel 12, § 2.

Een lid vraagt waarom men hier spreekt over « vervreemden » instede van « leveren » ? De Minister van Financiën wijst erop dat de hoedanigheid van belastingplichtige wordt verkregen op het ogenblik van de vervreemding. Het begrip levering is veel te vaag en het is moeilijk het juiste tijdstip ervan vast te stellen.

Een ander lid vraagt of artikel 8 eveneens van toepassing is voor de maatschappijen voor sociale woningbouw. De Minister antwoordt bevestigend.

§ 2 :

Krachtens artikel 8, § 2, kunnen zij die, zonder te handelen in de uitoefening van een geregelde werkzaamheid, een gebouw oprichten of laten oprichten om het te verkopen, ten aanzien van de verkoop van dat gebouw de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgen mits ze hiervoor een aangifte indienen. Op die manier worden zij op dezelfde voet gesteld als de beroepsbouwers bedoeld in § 1.

Op te merken valt dat de vervreemding, bedoeld in artikel 8, dezelfde betekenis heeft als deze bedoeld in artikel 9, hoewel deze paragraaf handelt over « het vervreemden onder bezwarende titel », en artikel 9, § 3, over « het vervreemden ingevolge een contract onder bezwarende titel tot overdracht of aanwijzing van eigendom of vruchtgebruik ».

§ 3 :

Ten aanzien van gebouwen die gekocht worden met voldoening van de belasting en na korte tijd worden wederverkocht, is het geraden eveneens het B. T. W.-stelsel toe te passen om de verkoper in staat te stellen de voorbelasting af te trekken van de belasting die wegens de wederverkoop verschuldigd is. De tekst eist evenwel dat hij die met toepassing van het B. T. W.-stelsel een gebouw wenst te verkopen dat hij met voldoening van de belasting heeft gekocht, dat voornemen ter kennis brengt van de administratie.

Art. 8.

Le régime instauré par la loi du 22 juin 1960 est non seulement maintenu, mais il est même étendu à toute cession à titre onéreux d'un bâtiment en cours de construction ou d'un bâtiment nouvellemen construit.

Ainsi, quel que soit son état au moment où la convention intervient, la construction doit être soustraite au droit d'enregistrement et soumise à la taxe sur la valeur ajoutée, ce qui permet au cédant d'obtenir, dans les limites tracées par le articles 45 à 49 du projet, la déduction des taxes qu'il a payées aux fournisseurs des matériaux et aux différents corps de métier qui sont intervenus dans la construction proprement dite.

§ 1er :

En vertu de l'article 8, § 1er, ce régime s'appliquera à toute construction livrée par une personne qui construit ou fait construire habituellement en vue de la vente, c'est-à-dire une personne qui a la qualité d'assujetti au sens de l'article 4 du projet. L'administration n'aura pas à établir l'intention de vente dans le chef de cette personne. Par l'effet d'une présomption *juris et de jure*, tout bâtiment construit par ladite personne est censé avoir été érigé en vue d'être cédé à titre onéreux. Si le bâtiment n'est pas cédé dans les conditions et dans le délai fixés par l'article 9, § 3, il sera soumis à la taxe en vertu de l'article 12, § 2.

Un membre a demandé pourquoi il est question ici de « céder » au lieu de « livrer ». Le Ministre des Finances a signalé que la qualité d'assujetti s'obtient au moment de la cession. La notion de « livraison » est beaucoup trop vague et il est difficile d'en déterminer avec précision l'époque.

Un autre membre a demandé si l'article 8 est également d'application pour les sociétés de construction d'habitations sociales. Le Ministre a répondu par l'affirmative.

§ 2 :

En vertu de l'article 8, § 2, les personnes qui, sans agir dans l'exercice d'une activité habituelle, construisent ou font construire un bâtiment en vue de la vente, peuvent, en faisant une déclaration à cet effet, obtenir la qualité d'assujetti pour la vente du bâtiment ainsi construit. De cette manière, elles sont mises sur le même pied que les constructeurs professionnels visés au § 1er.

Il est à remarquer que la cession prévue à l'article 8 a la même signification que celle prévue à l'article 9, bien que ce paragraphe ne traite que de « la cession à titre onéreux », et l'article 9, § 3, de la « cession en exécution d'un contrat à titre onéreux, translatif ou déclaratif de propriété ou d'usufruit ».

§ 3 :

En ce qui concerne les bâtiments qui sont achetés avec paiement de la taxe et qui sont revendus à bref délai, il s'indique d'appliquer également le régime de la taxe sur la valeur ajoutée pour que le vendeur puisse déduire la taxe qu'il a supportée pour son achat de l'impôt qui est dû du chef de la revente. Le texte exige toutefois que la personne qui désire revendre avec application de la T. V. A. un bâtiment qu'elle a acheté en acquittant la taxe, fasse connaître cette intention à l'administration.

In deze paragraaf wordt zowel de geregelde als toevallige wederverkoop bedoeld. Indien men het voornemen heeft een gebouw te verkopen bij toepassing van de B. T. W.-regeling, kan het volstaan met een eenvoudige aangifte bij de administratie.

* * *

Er kan aangestipt worden dat de regeling welke van toepassing is op de gebouwen, niet geldt voor de grond waarop zij opgericht zijn. De toepassing van artikel 8 is onafhankelijk van de aard van het gebouw en de hoedanigheid van de verkrijger of overnemer.

Artikel 8 wordt aangenomen met 13 stemmen en 1 onthouding.

Art. 9.

§ 1 :

Dit Wetboek verstaat onder goederen, de uit hun aard roerende goederen alsmede de goederen die onroerend door bestemming zijn.

De onroerende goederen door bestemming, worden door artikel 524 van het Burgerlijk Wetboek onderverdeeld in twee soorten :

1° de voorwerpen die de eigenaar van een erf voor de dienst en de exploitatie van dat erf daarop geplaatst heeft;
2° de roerende voorwerpen die de eigenaar blijvend aan het erf verbonden heeft (onroerende goederen door blijvende aanhechting).

Het komt logischer voor de laatste soort goederen, zoals ze door artikel 525 van het Burgerlijk Wetboek zijn omschreven, te onderwerpen aan de belastingregeling die geldt voor het gebouw zelf waaraan ze zijn verbonden.

Uit artikel 1 van het wetsontwerp tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek-, en griffierechten (stuk nr. 91, B. Z. 1968), blijkt overigens duidelijk dat de onroerende goederen door blijvende aanhechting voor de toepassing van het registratierecht als onroerende goederen worden aangemerkt.

Op de vraag van een lid bevestigt de Minister van Financiën dat ristorno-zegels beschouwd worden als stukken aan toonder.

De Regering heeft ter zitting, een amendement ingediend, om het eerste lid van § 1 te vervangen door :

« Dit wetboek verstaat onder goederen, de uit hun aard roerende goederen, alsmede de lichamelijk roerende voorwerpen gebruikt voor de dienst en de exploitatie van onroerende goederen. »

De bedoeling van dit amendement is artikel 9 te doen overeenstemmen met het hogervermelde wetsontwerp nr. 91.

Dit amendement wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

§ 2 :

Overeenkomstig de tweede richtlijn van de Raad der Europese Gemeenschappen, bijlage A, 3, wordt de levering van warmte, koude of energie als levering van een goed beschouwd. De levering van gas of van elektrische stroom wordt in burgerlijk recht aangemerkt als een levering van een uit zijn aard roerend goed.

Het opslaan van vlees in een frigo bv. wordt als levering van koude aangemerkt.

§ 3 :

Krachtens § 3, worden voor de heffing van de belasting als goederen aangemerkt, de gebouwen die vóór of tijdens de oprichting worden vervreemd ingevolge een contract onder bezwarende titel, door een in artikel 8 bedoelde belastingplichtige. Hetzelfde geldt ten aanzien

Ce paragraphe vise aussi bien l'activité régulière que l'activité occasionnelle. Si l'on a l'intention de vendre un bâtiment avec application de la T. V. A., une simple déclaration auprès de l'administration suffira.

* * *

Il y a lieu de signaler que la réglementation en vigueur pour les bâtiments n'est pas valable pour le terrain sur lequel ils sont érigés. L'article 8 s'applique sans égard à la nature du bâtiment et à la qualité de l'acquéreur ou du cessionnaire.

L'article 8 a été adopté par 13 voix et 1 abstention.

Art. 9.

§ 1 :

Par biens, le présent Code entend les biens meubles par leur nature, de même que les biens qui sont immeubles par destination.

Les biens immeubles par destination sont subdivisés en deux catégories par l'article 524 du Code civil :

1° Les objets que le propriétaire d'un fonds y a placés pour le service et l'exploitation de ce fonds;
2° Les effets mobiliers que le propriétaire a attachés au fonds à perpétuelle demeure (biens immobiliers par rattachement à perpétuelle demeure).

Il semble plus logique pour la dernière catégorie de biens, tels qu'ils sont décrits à l'article 525 du Code civil, de les soumettre au régime d'impôts applicable au bâtiment même auquel ils sont rattachés.

De l'article 1er du projet de loi modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe (Doc. n° 91, S. E. 1968), il appert d'ailleurs clairement que les biens immeubles par rattachement à perpétuelle demeure sont qualifiés de biens immeubles pour l'application du droit d'enregistrement.

En réponse à la question d'un membre, le Ministre des Finances confirme que des timbres-ristourne sont considérés comme des titres au porteur.

Le Gouvernement a présenté, en cours de réunion, un amendement tendant à remplacer le premier alinéa du § 1er par ce qui suit :

« Par biens il faut entendre, pour l'application de ce code, les biens meubles par leur nature, de même que les objets mobiliers corporels affectés au service et à l'exploitation de biens immeubles. »

L'objet de cet amendement est de mettre l'article 9 en concordance avec le projet de loi n° 91 précité.

Cet amendement a été adopté par 16 voix et 1 abstention.

§ 2 :

Conformément à la deuxième directive, annexe A, 3, du Conseil des Communautés européennes, les livraisons de chaleur, de froid ou d'énergie sont considérées comme livraisons de biens. La livraison de gaz ou de courant électriques a, en droit civil, le caractère d'une livraison d'un bien meuble par nature.

L'entreposage de viande dans un frigo est, par exemple, considéré comme livraison de froid.

§ 3 :

En vertu du § 3, sont considérés comme des biens pour l'application de la taxe, les bâtiments qui, soit avant leur érection, soit au cours de leur érection, sont cédés par un assujetti au sens de l'article 8, en exécution d'un contrat à titre onéreux. Il en est de même des bâtiments

van gebouwen die door deze belastingplichtige worden vervreemd nadat ze zijn opgericht, op voorwaarde dat de vervreemding uiterlijk plaatsheeft op 31 december van het jaar na datgene waarin het gebouw voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing. Zodoende wordt nauwkeurig bepaald, gedurende welke tijd de levering van een gebouw door een in artikel 8 bedoelde belastingplichtige, onderworpen is aan de B. T. W.

De bepalingen van § 3 zijn niet van toepassing op de grond, waarop de gebouwen zijn of worden opgericht. De overdrachten van die grond blijven dus aan het registratierecht onderworpen.

Artikel 9 wordt aangenomen met 16 stemmen en 1 onthouding.

Art. 10.

Hierbij wordt het begrip « levering van een goed » omschreven. Het lijkt gepast de tekst te citeren welke desbetreffende in de memorie van toelichting voorkomt.

Opdat er levering van een goed zij, moet aan twee voorwaarden zijn voldaan :

1° Het goed moet ter beschikking worden gesteld.
2° Deze terbeschikkingstelling moet plaatsvinden ter uitvoering van een contract onder bezwarende titel tot overdracht of aanwijzing van eigendom of vruchtgebruik.

In burgerlijk recht is de levering de uitvoering van de verplichting die de verkoper en, meer algemeen, hij die de eigendom van een goed overdraagt, op zich neemt om dat goed aan de verkrijger af te geven. Volgens de bewoordingen van artikel 1604 van het Burgerlijk Wetboek is de levering « de overdracht van de verkochte zaak in de macht en het bezit van de koper ».

De afgifte moet, volgens artikel 1609 van het Burgerlijk Wetboek, gebeuren op de plaats waar het verkochte goed zich ten tijde van de verkoop bevond, indien daaromtrent niet anders is overeengekomen.

Maar voor de toepassing van de belasting kan men het niet bij de juridische levering houden wanneer het er om gaat te bepalen of de levering in België dan wel in het buitenland plaatsvindt. Volgens artikel 16 van het ontwerp, vindt de levering in België plaats wanneer het goed zich hier te lande bevindt op het tijdstip van de levering. Dat tijdstip wordt vastgesteld in artikel 15, § 1.

Zoals inzake overdrachttaks, is de levering slechts belastbaar indien ze wordt gedaan ter uitvoering van een contract onder bezwarende titel. Artikel 10 verschilt niettemin met artikel 1 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, in die zin dat het niet alleen toepasselijk is op eigendomsoverdragende, maar ook op eigendomsaanwijzende contracten.

Als contracten waarvan de uitvoering de belasting verschuldigd maakt, kunnen met name worden genoemd :

de verkoop, zelfs de verkoop onder ontbindende voorwaarde of de verkoop met voorbehoud van eigendom totdat de prijs volledig is betaald;
de ruil, waarvan ieder der wederzijdse overdrachten belast wordt;
de huurkoop;
de inbetalinggeving;
de inbreng van een goed in een vennootschap, zonder onderscheid naargelang die inbreng al of niet uitsluitend wordt vergoed door toekenning van maatschappelijke rechten;
het vestigen, onder bezwarende titel, van een vruchtgebruik op vervangbare goederen, en de vervreemding onder bezwarende titel van zulk oneigenlijk vruchtgebruik;

qui sont cédés par cet assujetti après leur érection, lorsque la cession est consentie au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle pour laquelle a eu lieu le premier enrôlement au précompte immobilier. La période pendant laquelle la livraison d'un bâtiment par l'une des personnes visées à l'article 8 est soumise à la taxe sur la valeur ajoutée est ainsi clairement indiquée.

Les dispositions du § 3 ne sont pas applicables au terrain sur lequel les bâtiments sont ou seront érigés. Les cessions de ce terrain restent donc soumises au droit d'enregistrement.

L'article 9 a été adopté par 16 voix et 1 abstention.

Art. 10.

Cet article définit la notion de « livraison de bien ». Il a semblé indiqué de citer à ce propos le texte figurant dans l'exposé des motifs.

Deux conditions doivent être remplies pour qu'il y ait livraison d'un bien :

1° Il faut qu'il y ait mise à disposition du bien;
2° Cette mise à disposition doit avoir lieu en exécution d'un contrat à titre onéreux, translatif ou déclaratif de propriété ou d'usufruit.

En droit civil, la livraison est l'exécution de l'obligation qu'assume le vendeur et, plus généralement, la personne qui transmet la propriété d'un bien, de délivrer celui-ci à l'acquéreur. C'est, selon les termes mêmes de l'article 1604 du Code civil, « le transport de la chose vendue en la puissance et possession de l'acheteur ».

La délivrance doit, selon l'article 1609 du Code civil, se faire au lieu où était au moment de la vente la chose qui en a fait l'objet, s'il n'en a été autrement convenu.

Mais, pour l'application de la taxe, lorsqu'il s'agit de savoir si la livraison a lieu en Belgique ou à l'étranger, on ne peut se placer sur le terrain de la livraison juridique. Selon l'article 16 du projet, la livraison a lieu en Belgique lorsque, au moment où elle s'opère, le bien se trouve dans le pays, ce moment étant fixé dans l'article 15, § 1er.

Tout comme en matière de taxe de transmission, la livraison n'est imposable que si elle a lieu en exécution d'un contrat à titre onéreux. Cependant, à la différence de l'article 1er du Code des taxes assimilées au timbre, l'article 10 vise non seulement les contrats translatifs mais aussi les contrats déclaratifs de propriété.

Parmi les contrats dont l'exécution rend la taxe exigible, on peut notamment citer :

la vente, même si elle est affectée d'une condition résolutoire ou consentie avec réserve de propriété jusqu'au complet paiement du prix;
l'échange, dont chacune des transmissions qu'il comporte est imposée;
la location-vente;
la dation en paiement;
l'apport d'un bien en société, sans distinguer selon que cet apport est ou non rémunéré uniquement par l'attribution de droits sociaux;

la constitution, à titre onéreux, d'un usufruit portant sur des biens consomptibles, et la cession à titre onéreux de semblable usufruit;

de overlating door de eigenaar van een beschadigde koopwaar aan de verzekeraar, overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 222 en volgende, en 277 van boek II van het Wetboek van Koophandel;
de overdracht aan een aannemer, tot gehele of gedeeltelijke betaling van een maakloonwerk waarmee deze werd belast, van bijprodukten die van de uitvoering van dat werk voortkomen.

Geen belastbare handelingen zijn daarentegen :

de verkoop onder opschortende voorwaarde, zoals de verkoop op proef;
de zending op zicht;
de terugzending van koopwaren die door de koper worden geweigerd;
de terugzending van koopwaren ingevolgen de vernietiging van de verkoop, de vervulling van een uitdrukkelijke ontbindende voorwaarde of wegens niet-betaling van de prijs;
de overdrachten bij overlijden;
de overdrachten om niet, uitgezonderd de overdrachten van goederen die in artikel 14, 1°, zijn bedoeld.

De zending van goederen door een hoofdhuis aan filialen, die in het huidige stelsel van de overdrachttaks in bepaalde gevallen met een verkoop wordt gelijkgesteld, is niet meer belastbaar.
Een lid vraagt hoe men de toepassing van de B. T. W. kan verantwoorden op een contract tot aanwijzing van eigendom of vruchtgebruik, aangezien er hier toch geen toegevoegde waarde is.
Voor de Minister van Financiën is er wel degelijk een toegevoegde waarde, zij moet dan ook belast worden.

Artikel 10 wordt eenparig aangenomen.

Art. 11.

In principe is de inbreng in een vennootschap of in een bedrijf, onderworpen aan de B. T. W. en dit, conform de bepalingen van artikelen 4 en 10.
Overeenkomstig de tweede E. E. G.-richtlijn, is het de Lid-Staten toegelaten uit te gaan van de veronderstelling dat de overnemer de persoon van de inbrenger voortzet.

In dit artikel was alleen in de inbreng in een vennootschap voorzien. De Regering heeft echter een amendement ingediend ter vervanging van dit artikel, waardoor ook de inbreng in een bedrijf van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling niet beschouwd wordt als een levering.
Dit betekent dus dat het overnemende bedrijf niet noodzakelijk de vorm van een vennootschap moet hebben aangenomen om van deze beschikking te genieten.
Op de vierde regel van de Nederlandse tekst van het ontwerp moet « belastingplichtige » gelezen worden i.p.v. « belastingplichtig ».
Het geamendeerde artikel 11 wordt eenparig aangenomen.

Dit artikel luidt als volgt :

« Als levering wordt niet beschouwd de overdracht bij wege van inbreng in vennootschap of anderszins van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, wanneer de overnemer belastingplichtige is. In dat geval wordt de overnemer geacht de persoon van de overdrager voort te zetten. »

Art. 12.

In § 1, wordt de B. T. W. uitgebreid tot vijf door belastingplichtigen verrichte handelingen, die in werkelijkheid geen leveringen van goederen zijn.

le délaissement que fait à un assureur, selon les prévisions des articles 222 et suivants et 277 du livre II du Code de commerce, le propiétaire d'une marchandise naufragée;

la cession à un entrepreneur, en paiement total ou partiel d'un travail à façon dont il est chargé, de sous-produits provenant de l'exécution de ce travail.

Mais ne constituent pas des opérations imposables :

la vente sous condition suspensive, telle que la vente à l'essai;
l'envoi à vue;
le retour de marchandises qui sont refusées par l'acheteur;

le retour de marchandises par suite de l'annulation de la vente, de l'accomplissement d'une condition résolutoire expresse ou pour défaut de paiement du prix;

les transmissions par décès;
les transmissions à titre gratuit, à l'exception de celles qui sont visées à l'article 14, 1°.

Enfin, les envois faits par des maisons principales à des succursales, qui sont, dans certains cas, assimilés à des ventes sous le régime actuel de la taxe de transmission, ne seront plus imposables.
Un membre a demandé comment il est possible de justifier l'application de la T. V. A. à un contrat déclaratif de propriété ou d'usufruit, en l'absence de toute valeur ajoutée.
Le Ministre des Finances estime, quant à lui, qu'il y a bel et bien une valeur ajoutée, laquelle doit, en conséquence, être imposée.
L'article 10 a été adopté à l'unanimité.

Art. 11.

En principe, les apports en société ou en entreprise sont soumis à la T. V. A. et ce, conformément aux dispositions des articles 4 et 10.
En vertu de la deuxième directive de la C. E. E., les Etats membres ont la faculté de considérer que le cessionnaire continue la personne de l'apporteur.

L'article ne prévoit que les apports en société. Toutefois, le Gouvernement a présenté un amendement en vue de remplacer cet article et visant à ce que les apports en entreprise d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité ne soient pas considérés comme une livraison.

Ceci signifie donc que l'entreprise cessionnaire ne doit pas nécessairement avoir pris la forme d'une société pour bénéficier de cette disposition.
A la quatrième ligne du texte néerlandais du projet, il y a lieu de lire « belastingplichtige » au lieu de « belastingplichtig ».
L'article 11 amendé est adopté à l'unanimité.

Cet article est libellé comme suit :

« N'est pas considérée comme une livraison la cession sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité lorsque le cessionnaire a la qualité d'assujetti. En ce cas, le cessionnaire est censé continuer la personne du cédant. »

Art. 12.

Le § 1 étend la T. V. A. à cinq opérations effectuées par des assujettis, opérations qui en réalité ne constituent pas des livraisons de biens.

De eerste van die handelingen is de afgifte en de teruggaaf van een goed ingevolge een verbruiklening.

De verbruiklening betreft essentieel goederen die door het eerste gebruik tenietgaan; het is een overeenkomst om niet. Er mogen interesten bedongen worden (Burgerlijk Wetboek, art. 1876 en 1905), maar er mag geen andere betaling in geld zijn.

In de praktijk doen zich evenwel gevallen voor van contracten, als verbruiklening bestempeld, waarbij de ene partij van de andere een geldsom vordert voor kosten van behandeling, opslaan, vervoer enz. Er zijn ook gevallen waarin de partijen, zogezegd als verbruiklening, wederzijdse leveringen verrichten, die nagenoeg gelijktijdig, maar op verschillende plaatsen geschieden.

Om deze contracten, die economisch tot hetzelfde resultaat leiden, ook aan dezelfde belastingregeling te onderwerpen, en om moeilijkheden in verband met de fiscale boekhouding te voorkomen, stelt 1° van artikel 12, § 1, met een aan de belasting onderworpen levering gelijk, niet alleen de overhandiging van de geleende zaak, maar ook de teruggaaf van die zaak in gelijke hoeveelheid en kwaliteit (Burgerlijk Wetboek, art. 1902).

Krachtens artikel 12, § 1, 2°, wordt de levering in de zin van artikel 10 geacht plaats te hebben wanneer de eigendom van een goed, tegen betaling van een vergoeding, wordt overgedragen ingevolge een vordering door of namens de overheid.

In dezelfde gedachtengang bepaalt artikel 19, 1°, dat met het verrichten van een dienst is gelijkgesteld de uitvoering van in artikel 18 bedoelde handelingen die tegen betaling van een vergoeding worden verricht ingevolge een vordering door of namens de overheid.

Deze beide bepalingen zijn rechtstreeks overgenomen uit de tweede richtlijn (art. 5, 2, b).

Onder vordering wordt in de artikelen 12, § 1, 2°, en 19, 1°, verstaan, niet alleen de opeising door de militaire of de burgerlijke overheid van een goed in de zin van artikel 9, §§ 1 en 2, of van een dienst in de zin van artikel 18, maar ook de onteigening van een gebouw in de zin van artikel 9, § 3.

In de Nederlandse tekst van § 2, eerste lid, wordt tussen het woord « gebouw » en de woorden « voor eigen behoefte » de woorden « op dat tijdstip » ingevoegd.

Artikel 12 wordt aangenomen met 12 tegen 1 stem.

Art. 13.

§ 1 :

Een commissionair is belastingplichtige net alsof hij koper en verkoper was van het goed dat door zijn tussenkomst wordt gekocht of verkocht.

In rechte is er geen overdracht tussen lastgever en commissionair en wordt de eigendom van het goed rechtstreeks van de leverancier op de koper overgedragen. Voor de heffing van de belasting moet evenwel worden bepaald dat tussen lastgever en commissionair, levering van een goed plaats heeft ingevolge een overdracht. Bovendien, wanneer een zelfde handeling tot stand komt door tussenkomst van verscheidene commissionairs, is de levering belastbaar in de onderlinge betrekkingen van de commissionairs.

De gelijkstelling van een commissionair met een koper en een verkoper heeft een dubbel oogmerk : ze voorkomt iedere opzoeking omtrent de vraag of iemand bij een handeling optreedt als koper en verkoper dan wel als commissio-

Il s'agit tout d'abord de la remise et de la restitution d'un bien effectuées en exécution d'un prêt de consommation.

De par son essence, le prêt de consommation porte sur des choses consomptibles par le premier usage; c'est un contrat à titre gratuit qui autorise cependant la stipulation d'intérêts (Code civil, art. 1876 et 1905), mais qui exclut tout autre paiement en argent.

Cependant, dans la pratique, on rencontre des contrats qualifiés de prêts de consommation, en vertu desquels une somme d'argent est réclamée par l'une des parties à l'autre, pour frais de manipulation, de stockage, de transport, etc. Dans d'autres cas, les parties se font, prétendument à titre de prêts de consommation, des livraisons réciproques à peu près simultanément, mais à des endroits différents.

Pour que ces contrats qui, économiquement, ont les mêmes effets soient soumis au même régime fiscal, et pour éviter en même temps des difficultés dans la tenue de la comptabilité nécessaire à l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, le 1° de l'article 12, § 1er, assimile à une livraison soumise à la taxe, non seulement la remise de la chose prêtée, mais aussi la restitution de cette chose en même quantité et qualité (Code civil, art. 1902).

En vertu de l'article 12, § 1, 2°, la livraison, au sens de l'article 10, est censée être effectuée lorsque la propriété d'un bien est transmise, contre paiement d'une indemité, en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom.

Dans le même ordre d'idées, l'article 19, 1°, stipule qu'est assimilée à une prestation de services l'exécution de prestations énumérées à l'article 18, prestations effectuées contre paiement d'une indemnité en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom.

Ces deux dispositions ont été reprises directement de la deuxième directive (art. 5, 2, b).

Par « réquisition » on entend, aux articles 12, § 1, 2°, et 19, 1°, non seulement la réquisition effectuée par une autorité militaire ou civile d'un bien au sens de l'article 9, §§ 1 et 2, ou d'un service au sens de l'article 18, mais aussi l'expropriation d'un bâtiment au sens de l'article 9, § 3.

Dans le texte néerlandais du § 2, 1er alinéa, les mots : « op dat tijdstip » ont été insérés entre le mot « gebouw » et les mots « voor eigen behoeften ».

L'article 12 a été adopté par 12 voix contre 1.

Art. 13.

§ 1 :

— Le commissionnaire est assujetti à la taxe comme s'il était acheteur et vendeur du bien qui est acheté ou vendu par son intermédiaire.

En droit, il n'y a pas de cession dans les rapports entre commettant et commissionnaire et la cession de la propriété du bien s'opère directement du fournisseur à l'acheteur. Mais, pour l'application de la taxe, il faut considérer qu'il y a, entre commettant et commissionnaire, livraison d'un bien ensuite d'une cession. En outre, si plusieurs commissionnaires interviennent dans une même opération, il y a livraion imposable dans les rapports entre les commissionnaires.

Cette assimilation du commissionnaire à un acheteur et vendeur répond à une double préoccupation. Elle évite d'abord toute recherche au sujet de la question de savoir si une personne intervient dans une opération en qualité

nair, en ze vergemakkelijkt bij de koper de aftrek van de voorbelasting die op het goed drukt.

§ 2 :

Paragraaf 2 neemt de bepaling over van artikel 53 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen. De eisbaarheid van de belasting wegens de tussenkomst van een commissionair wordt daardoor verbonden met het louter materiële feit bestaande in het uitreiken of het ontvangen van een factuur of een daarmee gelijkstaand stuk. Zodoende is het van geen belang of de tussenpersoon als mandataris dan wel als commissionair heeft gehandeld [z. *Rép. prat. dr. b.*, v° Timbre (Taxes assimilées au), nr. 806].

§ 3 :

Zoals in het huidige stelsel van de overdrachttaks (z. art. 11[1], laatste lid van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen) dienen de coöperaties die niet zijn opgericht in de vorm van een vennootschap of vereniging met rechtspersoonlijkheid, op het stuk van de belastingregeling op dezelfde voet te worden geplaatst als de regelmatig opgerichte vennootschappen, inzonderheid de samenwerkende vennootschappen. Daardoor worden alle discussies, omtrent de aard van de tussenkomst van die coöperaties, uitgesloten. § 3 bevat de daartoe vereiste bepaling.

Ter zitting, stelt de Regering de volgende wijziging voor in de Nederlandse tekst van § 3 :

de woorden « inkoop- of verkoopcoöperaties » vervangen door « inkoop- of verkoopcombinaties ». De Commissie gaat met deze wijziging eenparig akkoord.

Wanneer deze groeperingen echter niet de rechtspersoonlijkheid bezitten, zullen de personen die er aan het hoofd van staan worden belast.

Artikel 13, wordt eenparig aangenomen.

Art. 14.

Het gaat hier over de door een niet-belastingplichtige verrichte leveringen van automobielen, jachten, plezierboten en privé-vliegtuigen.

Artikel 14, 1°, wil voorkomen dat de partijen, om aan de belasting te ontsnappen, de overeenkomst zouden voorstellen als een schenking in plaats van als een verkoop. Het bevat ten aanzien van de voorgenoemde goederen een bepaling ingegeven door artikel 85 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, en het is er dan ook op gericht de verkrijgingen om niet van die goederen, aan de belasting te onderwerpen (z. memorie van toelichting van de wet van 22 maart 1965, art. 8; Kamer, Stuk n[r] 635-1, zitting 1962-1963).

Op de vraag van een lid wat er eventueel zal gebeuren indien de administratie beweert dat het om een verkoop gaat en niet om een schenking, wordt geantwoord dat het hier een bewijs geldt dat door het bestuur moet worden geleverd.

Krachtens artikel 14, 2°, is onderworpen aan de belasting : het door wie ook voor privé- of beroepsdoeleinden in gebruik nemen van een goed dat hij zelf heeft vervaardigd. Die bepaling geldt eveneens alleen voor automobielen, jachten, plezierboten en privé-vliegtuigen, en is ook weer geen nieuwigheid. Artikel 92 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalt inderdaad dat de weeldetaks verschuldigd is ingeval een verbruiker een van die door hem vervaardigde goederen in gebruik neemt.

Artikel 14 wordt eenparig aangenomen.

d'acheteur et de revendeur ou en qualité de commissionnaire. Ensuite, elle facilite la déduction par l'acheteur des taxes ayant grevé les éléments constitutifs du prix du bien.

§ 2 :

Le § 2 reprend la disposition faisant l'objet de l'article 53 du Code des taxes assimilées au timbre en rattachant l'exigibilité de la taxe, en cas d'intervention d'un intermédiaire entre vendeur et acheteur, au seul fait matériel de l'envoi ou de la réception d'une facture ou autre document de ce genre, et il enlève alors tout intérêt à la question de savoir si l'intermédiaire a agi comme mandataire plutôt que comme commissionnaire [v. *Rép. prat. dr. b.*, v° Timbre (Taxes assimilées au), n° 806].

§ 3 :

Comme sous le régime actuel de la taxe de transmission (v. l'art. 11[1], dernier alinéa, du Code des taxes assimilées au timbre), il y a lieu de mettre les groupements non constitués en société ou association d'achat jouissant de la personnalité civile sur le même pied, du point de vue fiscal, que les sociétés régulièrement constituées, notamment les sociétés coopératives. On écarte de la sorte toute discussion au sujet de la nature de l'intervention de ces groupements. Tel est le but visé par le § 3.

En séance, le Gouvernement a proposé d'apporter au texte néerlandais du § 3 la modification suivante :

Remplacer les mots « inkoop- of verkoopcoöperaties » par les mots « inkoop- of verkoopcombinaties ».

Si ces groupements ne jouissent pas de la personnalité civile, les personnes qui en assument la direction seront taxées.

L'article 13 ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Art. 14.

Il s'agit ici de livraisons d'automobiles, yachts, bateaux et canots de plaisance et d'avions privés, effectuées par un non-assujetti.

L'article 14, 1°, tend à éviter que, pour échapper à la taxe, les parties ne présentent la convention intervenue comme une donation plutôt que comme une vente. Il contient, en ce qui concerne les biens désignés ci-dessus, une disposition qui est inspirée de l'article 85 du Code des taxes assimilées au timbre et il tend dès lors à imposer les acquisitions à titre gratuit de ces biens (v. l'exposé des motifs de la loi du 22 mars 1965, art. 8, *Ch. des Repr.*, Doc. n° 635-1, session 1962-1963.

A un membre ayant demandé ce qui arrivera éventuellement si l'administration prétend qu'il s'agit d'une vente et non d'une donation, il a été répondu qu'il s'agit d'une preuve à fournir par l'administration.

En vertu de l'article 14, 2°, est soumise à la taxe l'utilisation par toute personne quelconque, pour son usage professionnel ou privé, d'un bien qu'elle a fabriqué. Cette disposition, qui ne concerne également que les véhicules automobiles, les yachts, bateaux et canots de plaisance et les avions privés, ne constitue pas non plus une innovation. En effet, l'article 92 du Code des taxes assimilées au timbre prévoit l'exigibilité de la taxe de luxe en cas d'utilisation par un consommateur d'un de ces objets qu'il a fabriqués.

L'article 14 a été adopté à l'unanimité.

Art. 15.

Dit artikel bepaalt het tijdstip van de levering en wordt eenparig aangenomen.

Art. 16.

Artikel 16 bepaalt vooreerst dat de levering hier te lande plaatsvindt wanneer het goed zich op het tijdstip van de levering binnen het Rijk bevindt. Vervolgens vestigt het een vermoeden waarbij het goed geacht wordt zich binnen het Rijk te bevinden als één van de contracterende partijen er gevestigd is. Het tegenbewijs is nochtans toegestaan en mag door alle middelen van het gemene recht worden verstrekt.

Dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 17.

§ 1 :

Angezien de levering van een goed het belastbare feit is, bepaalt artikel 17, § 1, dat de belastingschuld ontstaat op het tijdstip waarop de levering plaatsvindt. Artikel 15 bepaalt dat tijdstip.

Een lid meent dat de toepassing van dit principe problemen zal scheppen voor de apothekers, die magistrale bereidingen klaarmaken. De prijzen worden vastgesteld in overleg met een kontrole-organisme en worden slechts maanden daarna meegedeeld. Trouwens, ook de betaling gebeurt met grote vertraging. Dit lid vraagt of in dergelijke omstandigheden, de belasting verschuldigd is op het tijdstip van de levering.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat in deze gevallen de belasting op een voorlopige grondslag zal worden toegepast en dat in de uitvoeringsbesluiten hiermee rekening zal worden gehouden.

§ 2 :

Ten aanzien van de vervreemding van in artikel 9, § 3, bedoelde gebouwen stelt artikel 17, § 2, een biezondere regeling in.

§ 3 :

Bepaalde groepen belastingplichtigen leveren geregeld goederen aan particulieren. Dat is onder meer het geval voor kleinhandelaars. Normaal kan voor zulke leveringen niet de uitreiking van een factuur worden geëist. Daarom is het aangewezen de Koning de mogelijkheid te verschaffen om bij afwijking van artikel 18, § 1, te bepalen dat de belasting ter zake van die leveringen slechts verschuldigd is naarmate van de incassering van de prijs.

De heer Michel heeft een amendement voorgesteld (Stuk nr 88/4), ertoe strekkende de beschikkingen van deze paragraaf eveneens te doen gelden voor de belastingplichtigen die in de inkomstenbelasting worden aangeslagen op basis van hun ontvangsten.

Voor de Minister van Financiën heeft dit amendement geen enkele praktische verantwoording, aangezien de beoefenaars van vrije beroepen gewoonlijk althans geen goederen leveren.

Een ander lid merkt op dat zowel geneesheren als veeartsen, die nog een eigen officina hebben, geregeld produkten verkopen aan niet-belastingplichtigen.

Hierop antwoordt de Minister dat deze beoefenaars van vrije beroepen in dergelijke gevallen de algemene bepalingen van de B. T. W. dienen toe te passen. Zou men inderdaad wachten op de inning, dan verliest de Administratie iedere kontrolemogelijkheid en zal ze verplicht zijn een ver-

Art. 15.

Cet article détermine le moment de la livraison; il a été adopté à l'unanimité.

Art. 16.

L'article 16 précise tout d'abord que la livraison a lieu en Belgique lorsque le bien se trouve dans le pays au moment où elle s'opère. Il instaure ensuite une présomption selon laquelle le bien est censé se trouver dans le pays lorsque l'une des parties au contrat y est établie. La preuve contraire est cependant admise et elle peut être fournie par les moyens de droit commun.

Cet article a été adopté à l'unanimité.

Art. 17.

§ 1er :

Etant donné que la livraison du bien est le fait générateur de la taxe, l'article 17, § 1er, dispose que c'est au moment de la livraison que naît la dette fiscale. Ce moment est fixé par l'article 15.

Un membre est d'avis que l'application de ce principe créera des problèmes aux pharmaciens qui procèdent à des préparations magistrales. Les prix sont fixés en accord avec un organisme de contrôle et ne sont communiqués que des mois après. Le paiement est d'ailleurs effectué, lui aussi, avec un retard considérable. Ce membre demande si, en de telles circonstances, l'impôt est dû au moment de la livraison.

Le Ministre des Finances lui a répondu sur ce point que dans ces cas la taxe serait appliquée sur une base provisoire et qu'il serait tenu compte de telles situations dans les arrêtés d'exécution.

§ 2 :

En ce qui concerne les cessions de bâtiments visés à l'article 9, § 3, des règles particulières sont tracées par le § 2 de l'article 17.

§ 3 :

Certaines catégories d'assujettis fournissent habituellement des biens à des particuliers. C'est notamment le cas des détaillants. Pour ces livraisons, la délivrance d'une facture ne peut normalement être exigée. C'est pourquoi il s'indique de donner au Roi la possibilité de prévoir que, par dérogation au § 1er de l'article 18, la taxe n'est due pour ces livraisons qu'au fur et à mesure de l'encaissement du prix.

M. Michel a présenté un amendement (doc. nº 88/4) qui tend à faire appliquer les dispositions de ce paragraphe également aux assujettis qui sont imposables à l'impôt sur les revenus, sur base de leurs recettes.

D'après le Ministre des Finances, cet amendement n'a aucune justification pratique puisqu'en général les titulaires de professions libérales ne livrent pas de biens, du moins pas habituellement.

Un autre membre fait observer que les médecins et aussi les vétérinaires qui disposent encore de leur propre officine vendent habituellement les produits à des non-assujettis à l'impôt.

A cela, le Ministre répond que, dans ces cas, ces titulaires de professions libérales doivent appliquer les dispositions générales de la T. V. A.. S'il fallait, en effet, attendre le stade de l'encaissement, tout contrôle de l'administration deviendrait impossible et il faudrait procéder à une com-

gelijking te maken tussen in- en uitgaande produkten. In dit geval zal men voor zeer grote problemen komen te staan. Zowel de veeartsen als de geneesheren vallen voor de verkoop van hun produkten onder de toepassing van deze § 3.

Aangezien de heer Michel bij artikel 22 (waar het verrichten van diensten betreft) een analoog amendement heeft ingediend, dringt hij niet verder aan en trekt zijn amendement op artikel 17 in.

Artikel 17 wordt dan eenparig aangenomen.

Art. 18.

Vooreerst weze nogmaals duidelijk onderstreept dat om belastbaar te zijn krachtens dit artikel, alle handelingen moeten ontstaan zijn uit een contract onder bezwarende titel.

§ 1 : betreft volgende handelingen :

1. — Het 1° beoogt ieder materieel of intellectueel werk dat zelfstandig wordt verricht.

In de eerste plaats is de huur van werk en van nijverheid bedoeld zoals die door de rechtsleer en de rechtsspraak wordt omschreven voor de toepassing van het Burgerlijk Wetboek (raadpl. *Flamme et Lepaffe, Le contrat d'entreprise*, n^os 2 tot 11).

De huur van arbeid of van diensten valt niet onder de toepassing van artikel 18, § 1, 1°, omdat het werk dat ter uitvoering van zo'n contract plaatsvindt niet zelfstandig wordt verricht.

Daarentegen laat de tekst geen twijfel bestaan omtrent het beginsel dat zowel intellectueel als materieel werk aan de belasting is onderworpen.

Hij maakt verder geen onderscheid volgens de aard van het contract ter uitvoering waarvan de dienst wordt verstrekt; het is voldoende dat het onder bezwarende titel is aangegaan.

Onder de toepassing van artikel 18, § 1, 1°, vallen dan ook :

maakloonwerk, dit is de afgifte door een aannemer van een roerend goed dat hij heeft vervaardigd met behulp van stoffen en voorwerpen welke hem daartoe door de opdrachtgever zijn verstrekt;

het herstellen of het reinigen van gebruikte roerende voorwerpen, en, meer algemeen, ieder aan een roerend goed verricht werk;

werk in onroerende staat;

intellectuele werkzaamheden zoals beheer, organisatie, studie, controle, expertise, schatting, ontleding, inontvangstneming, daaronder begrepen de prestaties van personen die het vrij beroep uitoefenen van architect, ingenieur, scheikundige, octrooienraadgever, landmeter-schatter van onroerende goederen, enz.;

werkzaamheden van reclame door het plaatsen van advertenties in dagbladen, tijdschriften, enz., door het projecteren van films of door enig ander procédé;

vervoer van goederen of personen; slepen; laden, lossen, stouwen, verstouwen, behandelen, opbergen en bewaken van roerende goederen;

de prestaties van makelaars in koopwaren, in reclame, in onroerende goederen;

de prestaties van zaakbezorgers, ongeacht of zij natuurlijke personen dan wel rechtspersonen zijn, burgerlijke of commerciële handelingen verrichten, of optreden als aannemers of als lasthebbers (z. wat lasthebbers betreft n^r 3 hierna; aldus zijn onder meer bedoeld de prestaties van privé-

paraison entre les produits entrés et les produits sortis. Dans ce cas, on se trouvera en présence de grands problèmes. Les vétérinaires aussi bien que les médecins tombent sous l'application du § 3, pour ce qui est de la vente de leurs produits.

Un amendement analogue ayant été également présenté à l'article 22, M. Michel n'insiste pas et retire son amendement.

L'article 17 est ensuite adopté à l'unanimité.

Art. 18.

Il importe d'insister à nouveau clairement sur le fait que pour être imposables en vertu de cet article, toutes les opérations doivent résulter d'un contrat à titre onéreux.

Le § 1^er concerne les opérations suivantes :

1. — Le 1° vise le travail, matériel ou intellectuel, accompli d'une manière indépendante.

L'opération visée est avant tout le louage d'ouvrage et d'industrie, tel qu'il est défini par la doctrine et la jurisprudence pour l'application du Code civil (cons. *Flamme et Lepaffe, Le contrat d'entreprise*, n^os 2 à 11).

Le louage de travail ou de services n'entre pas dans le champ d'application de l'article 18, § 1^er, 1°, puisque le travail effectué en exécution de ce contrat n'est pas accompli d'une manière indépendante.

En revanche, le texte ne laisse aucun doute au sujet du principe de l'assujettissement à la taxe, tant du travail intellectuel que du travail matériel.

En outre, ce texte ne distingue pas selon la nature du contrat en exécution duquel la prestation est fournie; il suffit qu'il s'agisse d'un contrat à titre onéreux.

Dès lors, tombent sous l'application de l'article 18, § 1^er, 1° :

le travail à façon comportant la délivrance par un entrepreneur d'ouvrage à son contractant d'un bien meuble qu'il a fabriqué au moyen de matières et d'objets que ce cocontractant lui a confiés à cette fin;

la réparation ou le nettoyage d'objet mobiliers usagés et, plus généralement, tout travail effectué à un bien meuble;

les travaux immobiliers;

les travaux intellectuels tels que les travaux de gestion, d'organisation, d'étude, de contrôle, d'expertise, d'évaluation, d'analyse, de réception, y compris les prestations des personnes exerçant la profession libérale d'architecte, d'ingénieur, de chimiste, de conseil en brevets, de géomètre-expert immobilier, etc.;

les travaux de publicité par voie d'insertion dans les journaux, revues, etc., par projection de films cinématographiques ou par tout autre procédé;

les transports de biens ou de personnes; le remorquage, les prestations de chargement, de déchargement, d'arrimage, de désarrimage, de manutention, de magasinage et de garde de biens meubles;

les prestations des courtiers en marchandises, en publicité, en immeubles;

les prestations des agents d'affaires, que ceux-ci soient des personnes physiques ou des personnes morales, qu'ils s'occupent d'opérations civiles ou d'opérations commerciales, ou qu'ils agissent comme entrepreneurs ou comme mandataires (v. en ce qui concerne les mandataires, le n° 3

detectives, van bureaus voor commerciële voorlichting, van adviesbureaus, van de zogenaamde « syndics » belast met het algemeen beheer van een flatgebouw, van expertise-, uitzend- of vertaalbureaus, van raadgevers inzake organisatie, « public-relations » of reclame, van reclame- of persbureaus, van genealogen, van octrooibureaus, van bureaus die artiesten aanwerven, van personen belast met het beheer van onroerende goederen, van verhuur- en verkoopkantoren van onroerende goederen;

de diensten van persoonsverzorging (diensten van kappers, manicuren, enz.).

In dit verband vestigt een lid de aandacht van de Regering op het feit dat het begrip « huur van arbeid » eveneens kan betekenen « zijn aktiviteit ter beschikking stellen van een ander, als zelfstandige ». De vraag kan gesteld of in deze omstandigheden de B. T. W. zal worden toegepast. Hierop wordt bevestigend geantwoord.

In dezelfde gedachtenorde verdedigt de heer Michel zijn amendement (Stuk nr 88/4), omdat hij van mening is dat de voorgestelde tekst aanleiding zal geven tot betwistingen. De Minister van Financiën preciseert dat de opsomming, zoals zij hierboven te vinden is, alleen ten titel van voorbeeld wordt gegeven en zeker niet beperkend of volledig mag beschouwd worden.

Hierop trekt de heer Michel zijn amendement in.

2. — Het is niet ongebruikelijk dat iemand zijn werklieden of bedienden tijdelijk tegen vergoeding ter beschikking stelt van iemand anders om onder diens gezag, leiding of toezicht, werkzaamheden te verrichten.

Voor dergelijke handeling dient dezelfde regeling als voor de werkaannemingscontracten te gelden, wat overigens reeds het geval is in het stelsel van de met het zegel gelijkgestelde taksen (*z. K. v. Volks.*, Stuk nr 44, bijlage X, blz. 79, zitting 1946-1947).

3. — Ofschoon de lastgeving geen handeling is met een werk als voorwerp, zijn er toch talrijke werkprestaties die met lastgeving gepaard gaan, zoals onder meer de prestaties van makelaars en zaakbezorgers. Aldus bleek het nodig in de opsomming van artikel 18 de lastgeving te begrijpen.

Er zij nochtans opgemerkt dat enkel de contractuele en bezoldigde lastgeving in artikel 18, § 1, 3°, is bedoeld.

Verder zijn de werkzaamheden van beheerders, zaakvoerders, commissarissen en vereffenaars van vennootschappen, als dusdanig uit de toepassing van de belasting gesloten. Ten opzichte van derden treden deze personen op als organen van de vennootschap (*Rep. prat. dr. b.*, v° Société anonyme, nr 678; *Pand. b.*, *v° Société* (en général), nr 938). Het is ten andere niet uitzonderlijk dat beheerders door een bediendencontract aan de vennootschap zijn verbonden en buiten hun werkzaamheid als vertegenwoordiger van de vennootschap ook nog de functie van bediende vervullen (raadpl. *Revue critique de jurisprudence belge*, 1962, blz. 395 tot 398).

In dit verband wordt de vraag gesteld waarom de commissarissen uit de toepassing van de belasting gesloten zijn, aangezien zij in vele gevallen als zelfstandige optreden (bv. boekhouders). Hoe zullen zij « fiskaal » behandeld worden in deze dubbele bedrijvigheid ?

Hierop wordt geantwoord dat de eventuele onderwerping een gevoelige uitbreiding van het toepassingsveld zou betekenen met alle gevolgen hieraan verbonden en meer bepaald in verband met de kontrole.

ci-après); ainsi sont visées les prestations des détectives privés, des agences de renseignements commerciaux, des bureaux d'études, des « syndics » chargés de la gestion générale d'immeubles à appartements, des bureaux d'expertise, de placement ou de traduction, des conseils en organisation, en relations publiques, en publicité, des agences de publicité ou de presse, des généalogistes, des agences en brevets d'invention, des agences artistiques s'occupant de recrutement d'artistes, de régisseurs d'immeubles, des agences immobilières;

les services ayant pour objet des soins personnels (prestations des coiffeurs, des manucures, etc.).

Un membre attire à cette occasion l'attention du Gouvernement sur le fait que la notion « louage de travail » peut également signifier « la mise à la disposition d'un autre de son activité de travailleur indépendant ». On peut se demander si la T. V. A. est applicable en de telle circonstances. Il a été répondu affirmativement à cette question.

C'est dans ce même ordre d'idées que M. Michel défend son amendement (Doc. n° 88/4), estimant que le texte proposé donnera lieu à de multiples contestations. A ce sujet, le Ministre des Finances précise que l'énumération, telle qu'elle figure ci-dessus, a été donnée exclusivement à titre d'exemple et ne peut, certes, être considérée comme limitative ou complète.

A la suite de cette déclaration, M. Michel retire son amendement.

2. — Il arrive qu'une personne ayant à son service des ouvriers ou des employés, mette ceux-ci, contre rémunération, temporairement à la disposition d'une autre personne pour exécuter des travaux sous l'autorité, la direction ou la surveillance de cette dernière.

Il convient de soumettre une telle opération au même régime que le contrat d'entreprise, comme c'est, du reste, le cas actuellement en matière de taxes assimilées au timbre (v. *Ch. des Repr.*, Doc. n° 44, annexe X, session 1946-1947, p. 79).

3. — Si le mandat n'est pas une opération ayant pour objet un travail, de nombreuses prestations de travail, notamment les prestations des courtiers et des agents d'affaires, s'accompagnent d'opérations de mandat. Aussi a-t-il paru nécessaire de comprendre, dans l'énumération de l'article 18, l'opération ayant pour objet le mandat.

On remarquera toutefois que seul le mandat conventionnel et salarié est visé par l'article 18, § 1er, 3°.

D'autre part, les prestations des administrateurs, gérants, commissaires et liquidateurs de sociétés sont, comme telles, exclues de l'application de la loi à l'égard des tiers, ces personnes apparaissant comme des organes de la société. (*Rép. pra. dr. b.*, v° Société anonyme, n° 678; *Pand. b.*, v° Société (en général), n° 938). Il n'est d'ailleurs pas rare que les administrateurs remplissent, en dehors de leur activité de représentant de la société, des fonctions d'employé lié à la société par un contrat d'emploi (cons. *Revue critique de jurisprudence belge*, 1962, pp. 395 à 398).

Il a été demandé à ce sujet pourquoi les commissaires sont exclus de l'application de la taxe, étant donné que, très souvent, ils interviennent en qualité de travailleurs indépendants (les comptables, par exemple). Quel sera « fiscalement » leur sort dans cette double activité ?

A cette question, il a été répondu que l'éventuel assujettissement représenterait un élargissement notable du champ d'application avec toutes les conséquences qui en découlent notamment en ce qui concerne le contrôle.

Deze dubbele bedrijvigheid zal wel moeilijkheden veroorzaken, maar de boekhouders zijn het best geplaatst om de B. T. W. toe te passen.

4. — Artikel 18, § 1, 4°, beoogt vooral de bij artikel 1709 van het Burgerlijk Wetboek bepaalde huur van goederen, de overdracht van huur en de inbreng in vennootschap van het genot van roerende goederen voor zover deze handelingen betrekking hebben op roerende goederen uit hun aard of onroerende goederen door bestemming.

De verhuur van onroerende goederen uit hun aard is in de regel niet belastbaar. Men zal echter opmerken dat de in artikel 18, § 1, 8° tot 10°, 12° en 13°, en in § 2, bedoelde handelingen betrekking kunnen hebben op het genot van uit hun aard onroerende goederen.

Met uitzondering van de in artikel 18, § 1, 8° tot 10°, 12°, 13°, en in § 2, bedoelde gevallen, valt de verhuur die tegelijkertijd betrekking heeft op onroerende goederen uit hun aard en op roerende goederen, enkel onder de toepassing van de B. T. W. in de mate dat hij betrekking heeft op de roerende goederen, ongeacht of die onroerend bij bestemming zijn of niet. Niettemin wordt de verhuur van gemeubileerde flats niet aan de B. T. W. onderworpen; die verhuur ontsnapt ook thans aan de omzetbelasting, zelfs als het contract een afzonderlijke prijs bepaalt voor de meubelen of als de verhuurder niet de eigenaar van het onroerend goed is (z. *Les Novelles*, Droit fiscal, d. I, nr 3176).

Op de vraag van een lid waarom de verhuur van onroerende goederen niet aan de belasting zal worden onderworpen, antwoordt de Minister van Financiën dat men na grondig onderzoek uiteindelijk beslist heeft de verhuring van onroerende goederen niet aan de B. T. W. te onderwerpen, zelfs niet wanneer het een bedrijfsverhuring betreft. Dergelijke onderworpenheid zou zeer komplekse gevolgen hebben : een zeer groot aantal bijkomende belastingplichtigen, veelal een gemengd gebruik, moeilijkheden bij verkoop en bij overdracht.

Een ander lid merkt nog op dat deze verhuringen in Nederland wel onderworpen zijn en dit « na aanvraag en onderzoek ». De Minister van Financiën zegt dat deze optiemogelijkheid voor de toekomst, na de overgangsperiode, misschien wel te overwegen is.

5. — Als belastbare handeling wordt door artikel 18, § 1, 5°, aangemerkt, die welke de overdracht van of het verlenen van rechten op een cliënteel tot voorwerp heeft, alsmede de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen.

Voor de heffing van de belasting is een handelszaak geen juridische entiteit die onderscheiden is van de bestanddelen waaruit ze is samengesteld (de vraag of ze volgens het gemene recht een dergelijke entiteit vormt, is overigens betwist). Daaruit volgt dat de verschillende bestanddelen van een handelszaak (goederen en diensten) naargelang van hun aard al of niet aan de belasting onderworpen zijn.

De verplichting een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen staat vermeld op de lijst van de dienstverrichtingen die krachtens de tweede E. E. G.-richtlijn aan de B. T. W. moeten worden onderworpen (z. bijlage B. 9, van die richtlijn).

Hier dient zeker aangestipt dat deze clausule niet van toepassing is op een persoon, welke verbonden is door een arbeids- of bediendencontract. Het gaat hier alleen over aktiviteiten als zelfstandige en er moet een geldelijke tegenprestatie voor zijn.

6. — De overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie, de overdracht van en het

Il est exact que cette double activité occasionnera des difficultés, mais les comptables sont le mieux à même d'appliquer la T. V. A.

4. — Sont surtout visés au 4° de l'article 18, § 1er, le louage de choses prévu par l'article 1709 du Code civil, les cessions de baux et les apports en jouissance dans les sociétés, pour autant que ces opérations portent sur des biens meubles par nature ou des miens immeubles par destination.

Quant aux locations de biens immeubles par nature, elles échappent en règle à la taxe, mais on remarquera que les opérations visées par l'article 18, § 1er, 8° à 10°, 12° et 13°, et par le § 2, peuvent avoir pour objet la jouissance de biens immeubles par nature.

Lorsque, dans les cas autres que ceux visés par l'article 18, § 1er, 8° à 10°, 12°, 13°, et § 2, la location porte à la fois sur des biens immeubles par nature et sur des biens meubles, que ces derniers soient ou non immeubles par destination, elle ne donne lieu à l'application de la taxe que dans la mesure où elle porte sur des biens meubles. Néanmoins, les locations d'appartements meublés, qui, actuellement, échappent à l'impôt sur le chiffre d'affaires même si le contrat stipule un prix distinct pour les meubles et sans qu'il faille distinguer selon que le bailleur est ou non propriétaire de l'immeuble (v. *Les Novelles*, Droit fiscal, t. Ier, n° 3176), continueront à ne pas être imposées.

A un membre qui demandait pourquoi les biens immeubles ne sont pas assujettis à la taxe, le Ministre des Finances répond qu'après un examen approfondi, il a finalement été décidé de ne pas assujettir à la T. V. A. la location de biens immeubles, même s'il s'agit d'une location à des fins professionnelles. Un tel assujettissement aurait des conséquences fort complexes : un nombre supplémentaire très important d'assujettis, une utilisation souvent mixte, des difficultés en cas de vente ou de cession. C'est pourquoi il a donc été décidé de ne pas assujettir ces locations.

Un autre membre fait encore observer qu'aux Pays-Bas ces locations de biens immeubles sont effectivement assujetties à la taxe et ce « sur demande et après enquête » (« na aanvraag en onderzoek »); le Ministre des Finances lui répond que cette possibilité pourrait éventuellement être envisagée pour l'avenir, à l'expiration de la période transitoire.

5. — L'article 18, § 1er, 5°, range parmi les opérations imposables celles qui ont pour objet la cession ou la concession d'une clientèle, ainsi que l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle.

Pour l'application de la taxe, le fonds de commerce n'est pas une entité juridique distincte des éléments qui le composent (la question de savoir si, en droit commun, il constitue une telle entité est du reste controversée). Il s'ensuit que les différents éléments du fonds de commerce (biens et services) doivent être soumis au régime qui leur est propre.

Quant à l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle, il s'agit là d'une opération comprise dans la liste des prestations de services qui doivent être assujetties à la taxe en vertu de la deuxième directive (v. l'annexe B, 9, de cette directive).

Il y a, certes, lieu de souligner à cette occasion que cette clause n'est nullement applicable à une personne liée par un contrat de travail ou un contrat d'emploi. En l'occurrence, il s'agit exclusivement d'activités exercées en qualité de travailleur indépendant et il doit y avoir une contre-partie financière.

6. — La cession ou la concession d'un monopole de vente ou d'achat et la cession ou la concession, à titre exclusif

verlenen van rechten op het recht een beroepsbekwaamheid uit te oefenen, zijn in artikel 18, § 1, 6°, bedoeld. Deze handelingen worden op dezelfde wijze belast als die welke in artikel 18, § 1, 7°, zijn opgenomen.

7. — De in artikel 18, § 1, 7°, bedoelde handelingen hebben betrekking op de overdracht van een octrooi (verleend op een uitvinding, een verbetering of een invoer), van een fabrieks- of handelsmerk, een industriemodel, een industrietekening, een auteursrecht, of andere soortgelijke rechten, alsmede het verlenen van licenties inzake deze rechten.

Auteursrechten waarvan de overdracht of het verlenen van licenties onderworpen is aan de belasting, zijn onder meer : het recht om een film in het openbaar te projecteren, om een fotografie of een reclametekening te reproduceren of in het openbaar ten toon te stellen, om een modeontwerp te reproduceren of na te maken. Opgemerkt zij echter dat artikel 44, § 3, 1°, van het ontwerp, de door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken of kunstwerken van de belasting vrijstelt.

Onder « andere soortgelijke rechten » verstaat artikel 18, § 1, 7°, onder meer het onlichamelijk recht dat een uitvinder kan bezitten op een niet gebrevetteerd fabricageprocédé en het recht een handelsnaam of een handelskenteken te gebruiken.

8. — De snelle aangroei van het automobielpark en de daarmee gepaard gaande moeilijkheden om voertuigen te stallen, hebben een nieuw contract doen ontstaan, het zogenaamde parkingcontract. Hierbij stelt een persoon (exploitant) ten behoeve van zijn medecontractant (gebruiker van het voertuig) een parkeerplaats ter beschikking tegen een prijs die meestal bepaald is volgens de duur van het gebruik van de parking.

Om de juridische aard van dat contract te bepalen dient te worden nagegaan of de bewaking van het voertuig, dan wel het gebruik van een gedeelte van het onroerend goed, het hoofdzakelijk element van het contract uitmaakt. Bij ontstentenis van een uitdrukkelijke bepaling, zou de handeling in het eerste geval belastbaar zijn en in het tweede geval niet. Om moeilijkheden bij de toepassing van de belasting te voorkomen en om het gevaar voor verstoringen uit te sluiten, zal de handeling in beide gevallen belastbaar zijn.

Er valt op te merken dat de toepassing van artikel 18, § 1, 8°, het bestaan van een parking- of garagebedrijf onderstelt, waardoor o.m. de contracten tussen particulieren aan de belasting ontsnappen.

Hieruit vloeit dus voort dat een belastingplichtige, welke als particulier een garage huurt, voor deze huur niet aan de B. T. W. onderworpen is, evenmin als een persoon, welke een appartement met een garage verhuurt, of een maatschappij voor sociale woningbouw welke afzonderlijke garages aan haar huurders verhuurt.

Om onderworpen te zijn moet men dus werkelijk als beroepsactiviteit hebben, het uitbaten van parkings of garages of garagehouder zijn. De belasting is eveneens van toepassing op de parkingmeters.

9. — De in artikel 18, § 1, 9°, bedoelde dienstverrichters zijn inzonderheid de exploitanten van opslagplaatsen, magazijnen, silo's, tanks en koelkamers. Om betwistingen te voorkomen in verband met de aard van het contract voor het opslaan van goederen, preciseert de tekst dat de belasting verschuldigd is ongeacht de omstandigheid dat de exploitant al of niet de bewaking van de goederen op zich neemt.

Huurt men, voor het opslaan van goederen, een plaats in een halle, dan is de B. T. W. hiervoor verschuldigd, voor zover het vanzelfsprekend gaat om een terbeschikkingstelling door een belastingplichtige.

ou non, du droit d'exercer une activité professionnelle, sont visées par l'article 18, § 1er, 6°. Elles sont imposées au même titre que les opérations indiquées dans l'article 18, § 1er, 7°.

7. — Les opérations visées à l'article 18, § 1er, 7°, sont celles qui ont pour objet la cession ou la concession d'un brevet d'invention, de perfectionnement ou d'importation, d'une marque de fabrique ou de commerce, d'un droit d'auteur, d'un dessin ou modèle industriel, ou d'autres droits similaires.

Les droits d'auteur dont la cession ou la concession sont soumises à la taxe comprennent notamment le droit de projeter un film en public, de reproduire ou d'exposer publiquement une photographie ou un dessin publicitaire, de reproduire ou d'interpréter un modèle de mode. On notera cependant que l'article 44, § 3, 1°, exonère de la taxe les contrats d'édition d'œuvres littéraires ou artistiques conclus par les auteurs ou compositeurs.

Par « autres droits similaires », au sens de l'article 18, § 1er, 7°, on entend notamment le droit incorporel qu'un inventeur pourrait posséder sur un procédé de fabrication non breveté, le droit d'utiliser un nom commercial et le droit d'utiliser une enseigne.

8. — L'accroissement accéléré du parc automobile et les difficultés de stationnement des véhicules automobiles, liées à cet accroissement, ont donné naissance à un nouveau contrat, le contrat de parking, par lequel une personne (l'exploitant) met à disposition de son cocontractant (l'usager du véhicule) un emplacement de stationnement moyennant un prix généralement déterminé en fonction de la durée d'occupation de l'emplacement.

L'élément principal à prendre en considération pour qualifier juridiquement ce contrat est tantôt la garde du véhicule, tantôt l'utilisation d'une partie d'un immeuble. A défaut de texte spécial, l'opération serait soumise à la taxe dans le premier cas et exonérée dans le second. Pour prévenir toute difficulté d'application de l'impôt et tout danger de distorsion, l'opération sera imposée dans les deux cas.

On remarquera que l'application de l'article 18, § 1er, 8°, suppose l'existence d'une exploitation de parking ou de garage. C'est ainsi que, notamment, les contrats de garage conclus entre particuliers échappent à la taxe.

Il s'ensuit donc que ne sont pas assujettis à la T. V. A., ni un assujetti louant, en tant que particulier, un garage, ni une personne donnant en location un appartement avec garage, ni une société de construction de logements sociaux louant des garages séparés à ses locataires.

Pour être assujetti, il faut donc véritablement avoir comme activité professionnelle l'exploitation de parkings ou de garages ou être garagiste. La taxe s'applique également aux « parkingmeters ».

9. — Les personnes visées par l'article 18, § 1er, 9°, sont notamment les exploitants d'entrepôts, de magasins, de silos, de réservoirs et de chambres froides. Afin d'éviter toute contestation quant à la nature du contrat intervenu en ce qui concerne l'entreposage des marchandises, le texte précise que la taxe s'applique sans distinguer si la garde des marchandises est assurée ou non par l'exploitant.

Si un emplacement est loué dans une halle pour l'entreposage de marchandises, la T. V. A. est due de ce chef, pour autant évidemment que l'emplacement soit mis à la disposition par un assujetti.

10. — Het geheel van de verbintenissen die de exploitant van een hotelinrichting aangaat tegenover de klanten die hij herbergt, omvat o.m. de verbintenis hun het genot van een kamer te verschaffen. Aangezien die verbintenis een verhuur van een onroerend goed is, zou de handeling in die mate aan de B. T. W. ontsnappen wanneer een biezondere bepaling ontbreekt. Daardoor zouden de exploitanten van hotelinrichtingen slechts voor een deel belastingplichtige zijn, met alle verwikkelingen die uit dergelijke situatie ontstaan. Daarom belast artikel 18, § 1, 10°, de terbeschikkingstelling van gemeubeld logies door exploitanten van hotelinrichtingen, en meer algemeen door eenieder die een inrichting drijft waar onderdak wordt verschaft aan betalende gasten. Voor de toepassing van artikel 18, § 1, 10°, is het vereist dat een onderneming bestaat die de uitvoering ten doel heeft van huisvestingscontracten die onderscheiden diensten omvatten. Hieruit volgt dat de verhuur van kamers en gemeubileerde flats niet aan de B. T. W. is onderworpen (z. nr. 4 hierboven).

De maatregel die inzake hotelinrichtingen geldt heeft tot noodzakelijk gevolg dat de handeling bestaande in de terbeschikkingstelling van plaats door de exploitant van een kampeerterrein eveneens wordt belast.

Te noteren valt dat een motel gelijkgesteld wordt met een hotel en dus eveneens onder de toepassing van de belasting valt. De verhuring van een plaats op een kampeerterrein aan een persoon, die hierop een vakantiehuisje wil plaatsen, valt eveneens onder toepassing van de B. T. W.

Indien echter een partikulier grond ter beschikking stelt om er een tent op te slaan of een vakantiehuisje op te plaatsen, is deze verhuring niet onderworpen, omdat de beroepsactiviteit van deze persoon niet bestaat in de exploitatie van kampeerterreinen.

11. — Artikel 18, § 1, 11°, dat betrekking heeft op het verschaffen van sprijzen en dranken om ter plaatse te worden verbruikt, heft iedere twijfel op omtrent de vraag of het gaat om een levering van goederen dan wel om een dienstverrichting. De tekst bedoelt de diensten die verstrekt worden in hotels, restaurants, cafés, verbruiksalons, enz.

12. — Exploitanten van inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak beperken zich vaak tot het louter verschaffen van toegang tot hun instelling tegen betaling van een entreegeld. Er zijn geen redenen aanwezig om de diensten van deze exploitanten aan de toepassing van de belasting te onttrekken, behoudens de invoering van vrijstellingen waar dit nodig is (z. hieromtrent de toelichting bij art. 44, § 2, 7°).

Op de vraag van een lid of de culturele verenigingen op hun inkomgelden zullen belast worden, wordt door de Minister van Financiën geantwoord dat deze diensten ingevolge artikel 44 kunnen vrijgesteld worden, maar dat hoe dan ook de culturele verenigingen slechts zullen belast worden indien de ontvangsten de kosten overtreffen.

13. — Het verhuren van brandkasten is krachtens artikel 18, § 1, 4°, onderworpen aan de belasting wanneer deze betrekking heeft op roerende goederen of op onroerende goederen door bestemming. Dikwijls echter, en zulks vooral in banken, worden brandkasten om veiligheidsredenen in een muur ingelijfd; door die inlijving worden ze onroerend uit hun aard. Ten einde onderscheid bij het belasten te voorkomen, was het nodig alle verhuur van brandkasten uitdrukkelijk te vermelden bij de dienstverrichtingen, ongeacht of hij al dan niet roerend is.

14. — Bankverrichtingen of financiële diensten, met uitzondering van de overdracht van waarden of geld.

Deze 14° werd aan de oorspronkelijke tekst toegevoegd, ingevolge een regeringsamendement.

Dit amendement werd als volgt verantwoord :

10. — Parmi les obligations qu'assume l'exploitant d'un établissement hôtelier à l'égard des clients qu'il héberge, se trouve l'obligation de leur procurer la jouissance d'une chambre. Dans cette mesure, l'opération aurait, à défaut de disposition particulière, échappé à la taxe sur la valeur ajoutée puisqu'elle constitue une location immobilière. Les exploitants d'établissements hôteliers auraient alors été des assujettis partiels avec toutes les complications attachées à cette situation. C'est pourquoi l'article 18, § 1er, 10°, soumet à la taxe la fourniture de logements meublés par l'exploitant d'un établissement hôtelier ou, plus généralement, par toute personne qui exploite un établissement où sont hébergés des hôtes payants. L'application de l'article 18, § 1er, 10°, est subordonnée à l'existence d'une exploitation tendant à l'exécution d'un contrat d'hébergement comprenant différents services. Il en résulte que la location de chambres ou d'appartements meublés n'est pas soumise à la taxe (v. aussi le n° 4 ci-dessus).

Quant à l'assujettissement de l'opération consistant à exploiter des terrains de camping en mettant des emplacements à la disposition des usagers, il est corollaire de la mesure prise en matière d'établissements hôteliers.

Il y a lieu de noter qu'un motel est assimilé à un hôtel et donc également assujetti à la taxe. La T. V. A. est applicable à la location d'un emplacement sur un terrain de camping à une personne désireuse d'y placer un chalet de vacances.

Lorsqu'un particulier met à la disposition d'un tiers un terrain pour y planter une tente ou y placer un chalet de vacances, cette location n'est cependant pas assujettie à la taxe parce que l'exploitation de terrains de camping ne constitue pas l'activité professionnelle de cette personne.

11. — L'article 18, § 1er, 11°, qui est relatif à la fourniture de nourriture et de boissons destinées à être consommées sur place, lève tout doute quant à la question de savoir s'il s'agit d'une livraison de biens ou d'une prestation de services. Le texte concerne les services fournis dans les hôtels, les restaurants, les cafés, les salons de consommation, etc.

12. — Les exploitants d'installations culturelles, sportives ou de divertissement se bornent souvent à autoriser, moyennant le paiement d'un droit d'entrée, l'accès de leurs installations. Il n'y a aucune raison d'exclure les prestations de ces exploitants de l'application de la taxe, sauf à prévoir, quand il y a lieu, des exceptions (v. à ce sujet le commentaire de l'art. 44, § 2, 7°).

A un membre demandant s'il y aura taxation des droits d'entrée perçus par les associations culturelles, le Ministre des Finances a répondu que ces prestations de services peuvent, en vertu de l'article 44, être exemptées, mais que, de toute manière, les associations culturelles ne seront taxées que si les recettes excèdent les frais.

13. — Les locations de coffres-forts sont soumises à la taxe en vertu de l'article 18, § 1er, 4°, lorsqu'elles portent sur des biens meubles ou immeubles par destination. Mais les coffres-forts sont souvent, surtout dans les banques, encastrés dans les murs pour des raisons de sécurité et ils deviennent du fait de cette incorporation, des immeubles par nature. Pour soumettre uniformément à la taxe toutes les locations de coffres-forts, il s'indiquait de les ranger expressément parmi les prestations de services, qu'elles aient ou non un caractère mobilier.

14. Les prestations bancaires et financières, à l'exclusion des cessions de valeurs ou de monnaie.

Ce 14° a été ajouté au texte initial à la suite d'un amendement du Gouvernement.

Cet amendement a été justifié comme suit :

Aangezien de juridische aard van de bankverrichtingen of financiële diensten vaak moeilijk te bepalen is, dienen die prestaties uitdrukkelijk te worden ondergebracht onder de regeling van het gemeen recht.

In beginsel beoogt de tekst alle prestaties, buiten de levering van goederen waarvan spraak in artikel 10 van het ontwerp, die thans worden verricht door de banken en de kredietinstellingen. Nochtans diende men uitdrukkelijk de aan-en verkoopverrichtingen m.b.t. roerende waarden (cf. art. 9, § 1, tweede lid, van het ontwerp) en de geldwisselverrichtingen uit te sluiten van de werkingssfeer van de B. T. W.

Aan de andere kant vermeldt artikel 44, § 3, 2° en 3°, duidelijk de financiële operaties die, overeenkomstig de memorie van toelichting bij het wetsontwerp, van de B. T. W. zijn vrijgesteld.

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

De heer Persoons had een amendement ingediend (stuk nr 88/11) om de § 1 aan te vullen met een 14°, luidend als volgt :

« Het door wie ook beroepshalve uitgeoefende bank- en financieelbedrijf ».

Ingevolge het regeringsamendement trekt de heer Persoons zijn amendement in.

§ 2. De financiering in de vorm van verhuur, ook financieringshuur of leasing genaamd, vindt hoe langer hoe meer ingang, niet allen voor uitrustingsmaterieel maar ook voor gebouwen van nijverheids- of handelsdoeleinden.

Artikel 18, § 2, onderwerpt de verhuur van die onroerende goederen aan de B. T. W. wanneer hij wordt toegestaan door ondernemingen die gespecialiseerd zijn in onroerende leasing.

Artikel 18, § 2, tweede lid, bepaalt dat de Koning, naar het voorbeeld van de roerende leasing, de voorwaarden zal kunnen bepalen waaraan een contract van financieringshuur moet voldoen om binnen de werkingssfeer van de B. T. W. te vallen. Die voorwaarden zullen onder meer betrekking hebben op de duur van het contract, de aard en de bestemming van de goederen die het voorwerp ervan uitmaken, alsmede op de rechten en de verplichtingen van de huurder.

Artikel 18 wordt eenparig aangenomen.

Art. 19.

Dit artikel vult artikel 18 aan. Het wordt aangenomen met 11 stemmen en 1 onthouding.

Art. 20.

Dit artikel bevat een analoge bepaling als die welke artikel 13 bevat voor tussenpersonen bij inkoop of verkoop en zal vooral betrekking hebben op vervoercommissionairs en commissionairs-expediteurs.

Artikel 20 wordt eenparig aangenomen.

Art. 21.

§ 1 :

Deze paragraaf bepaalt dat de diensten hier te lande geacht worden plaats vinden, wanneer ze er worden gebruikt.

Het tweede lid voorziet zelfs in een vermoeden *juris tantum* van gebruik van de dienst hier te lande.

Etant donné que la nature juridique des opérations bancaires et financières est souvent difficile à déterminer, il convient d'inclure ces prestations expressément dans le régime de droit commun.

Le texte vise, en principe, toutes les prestations autres que les livraisons de biens visées par l'article 10 du projet, habituellement accomplies par les banques et les établissements de crédit. Toutefois, il convenait d'exclure expressément du champ d'application de la T. V. A. les opérations d'achat et de vente de valeurs mobilières (cfr. art. 9, § 1er, alinéa 2, du projet) et les opérations de change portant sur de l'argent.

D'autre part, l'article 44, § 3, 2° et 3°, indique d'une manière précise les opérations financières qui sont exemptées de la T. V. A., conformément aux termes de l'exposé des motifs du projet de loi.

Cet amendement a été adopté à l'unanimité.

M. Persoons avait présenté un amendement (Doc. n° 88/11) tendant à compléter le § 1 par un 14°, libellé comme suit :

« Les activités bancaires et financières exercées par quiconque, à titre professionnel ».

En rasion de l'adoption de l'amendement gouvernemental, M. Persoons retire son amendement.

§ 2. Le financement sous la forme de location appelé, location-financement, est de plus en plus appliqué non seulement au matériel d'équipement, mais également aux immeubles destinés à des usages industriels ou commerciaux.

L'article 18, § 2, soumet à la taxe les locations de ces immeubles lorsqu'elles sont consenties par des entreprises pratiquant le « leasing immobilier ».

L'article 18, § 2, alinéa 2, prévoit que le Roi pourra définir, à l'instar de ce qui a été fait dans le domaine du « leasing mobilier », les conditions auxquelles le contrat de location-financement doit satisfaire pour être soumis à la taxe, notamment en ce qui concerne la durée du contrat, la nature et la destination des biens qui en font l'objet, ainsi que les droits et les obligations du locataire.

L'article 18 a été adopté à l'unanimité.

Art. 19.

Cet article complète l'article 18. Il a été adopté par 11 voix et 1 abstention.

Art. 20.

Cet article contient une disposition analogue à celle qui est prévue par l'article 13 pour les intermédiaires à l'achat ou à la vente; il s'appliquera notamment aux services fournis par les commissionnaires de transport et par les commissionnaires-expéditeurs.

L'article 20 a été adopté à l'unanimité.

Art. 21.

§ 1er :

Ce paragraphe prévoit que les services sont considérés comme étant fournis dans le pays lorsqu'ils y sont utilisés.

Le deuxième alinéa de ce paragraphe prévoit même une présomption « juris tantum » d'utilisation du service dans le pays.

§ 2 :

Onderhavige paragraaf bepaalt uitdrukkelijk dat ten aanzien van het internationaal vervoer de belasting alleen verschuldigd is ter zake van het hier te lande verrichte gedeelte.

Artikel 21 wordt eenparig aangenomen.

Art. 22.

Artikel 22 is ten aanzien van diensten de tegenhanger van artikel 17, waarbij voor goederen het tijdstip wordt bepaald waarop de belasting verschuldigd wordt.

Op dit artikel werd een amendement ingediend door de heer Michel (Stuk nr 88/4).

Nadat de heer Michel zijn amendement verantwoord heeft, wordt door de Minister van Financiën gepreciseerd dat de Raad van State de term « dienstverstrekking » niet aanvaardt, maar voorstander is van de term « dienst ».

M. Defraigne stelt voor de 1e zin van artikel 22 als volgt te formuleren.

« De belasting is verschuldigd op het tijdstip waarop de dienst voltooid is ».

Deze wijziging wordt eenparig aangenomen. De heer Michel trekt het eerste deel van zijn amendement in.

Vervolgens verantwoordt de heer Michel het tweede deel van zijn amendement er toe strekkende het derde lid van artikel 22 te schrappen.

De Minister van Financiën antwoordt dat bedoeld lid van belang is voor de verhuringen. Wanneer de verstrekking een vertraging « non adimpleti contractus » ondergaat, wordt het contract uitgevoerd indien de voorwaarden ervan verwezenlijkt zijn. Voordien is de B. T. W. niet verschuldigd.

De heer Michel trekt zijn amendement in.

De heer Michel verantwoordt vervolgens het derde deel van zijn amendement dat ertoe strekt het laatste lid van artikel 22 aan te vullen.

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat het volstaat ofwel een totaal of gedeeltelijk verlies aan te tonen om de B. T. W. te kunnen aftrekken (dit ingevolge art. 77).

Hierop trekt de heer Michel zijn amendement in.

Artikel 22, gewijzigd zoals hierboven vermeld, wordt eenparig aangenomen.

Art. 23.

De Regering dient ter zitting een amendement in, dat er toe strekt in het eerste lid van artikel 23 de woorden « van een uit zijn aard roerend goed » te vervangen door de woorden « van een goed ».

Deze wijziging wordt door de Minister van Financiën verantwoord ingevolge het feit dat bepaalde machines als onroerende goederen beschouwd worden.

Wanneer een goed ten verbruik is aangegeven of moet worden aangegeven, is het krachtens de artikelen 3 en 23 aan de belasting onderworpen. Daardoor wordt de opeisbaarheid van de belasting verbonden aan een materieel feit : de invoer, dat wil zeggen het binnenkomen van het goed op het Belgisch grondgebied. Zomin als onder het huidige stelsel van de overdrachttaks, moet de administratie bewijzen dat de invoer plaatsvindt ter uitvoering van een contract onder bezwarende titel. De geadresseerde van de goederen kan zich niet beroepen op het feit dat hij, uit welken hoofde ook, de eigendom ervan verkregen heeft in het buitenland.

Het tweede lid van artikel 23 bepaalt welke datum in aanmerking komt voor het vaststellen van het tarief van de ter zake van invoer verschuldigde belasting. Deze datum wordt vastgesteld volgens de inzake invoerrecht

§ 2 :

Ce paragraphe prévoit expressément qu'en ce qui concerne les transports internationaux, la taxe n'est due que pour la partie du trajet qui est réalisée en Belgique.

L'article 21 a été adopté à l'unanimité.

Art. 22.

L'article 22 est, en ce qui concerne les services, le pendant de l'article 17, qui, pour les biens, détermine le moment où la taxe est due.

Un amendement à cet article a été présenté par M. Michel (Doc. Chambre n° 88/4).

Après justification par celui-ci de son amendement, le Ministre des Finances a précisé que le Conseil d'Etat n'admet pas l'expression « livraison des services », mais préconise le terme « service ».

M. Defraigne a proposé de formuler le texte de la première phrase de l'article 22 comme suit : « La taxe est due au moment où la prestation de services est parfaite ».

Cette modification a été adoptée à l'unanimité. M. Michel retire, dès lors, la première partie de son amendement.

M. Michel a justifié ensuite la deuxième partie de son amendement, laquelle tend à supprimer le troisième alinéa de l'article 22.

Le Ministre des Finances répond que cet alinéa intéresse les locations. Lorsqu'il y a des retards de livraison « non adimpleti contractus » le contrat est exécuté lorsque les conditions en sont réalisés. Avant cela la T. V. A. n'est pas due.

M. Michel retire son amendement.

M. Michel donne ensuite la justification de la troisième partie de son amendement tendant à compléter le dernier alinéa de l'article 22.

Le Ministre des Finances a répondu qu'il suffit, pour pouvoir déduire la T. V. A., de prouver une perte soit totale soit partielle (ceci en vertu de l'art. 77).

M. Michel a retiré son amendement.

L'article 22 modifié comme il est exposé ci-dessus, a été adopté à l'unanimité.

Art. 23.

Le Gouvernement a présenté en séance un amendement tendant à remplacer, au premier alinéa de l'article 23, les mots « d'un bien meuble par nature » par les mots « d'un bien ».

Le Ministre des Finances a justifié la modification par le fait que certaines machines sont considérées comme biens immeubles.

Lorsqu'un bien est ou doit être déclaré en consommation, il est soumis à la taxe en vertu des articles 3 et 23. L'exigibilité de la taxe est ainsi rattachée à un fait matériel : l'importation, c'est-à-dire l'introduction du bien dans le territoire belge. Comme sous le régime actuel de la taxe de transmission, l'administration ne doit donc pas établir que l'importation a eu lieu en exécution d'un contrat à titre onéreux. Le destinataire du bien ne peut se prévaloir du fait qu'il en a acquis la propriété à l'étranger, à quelque titre que ce soit.

L'alinéa 2 de l'article 23 indique la date à prendre en considération pour la détermination du taux de la taxe due pour l'importation. Cette date est fixée selon les règles applicables en matière de droits d'entrée et cela sans distin-

geldende regelen, ongeacht of het goederen betreft die al dan niet werkelijk met dat recht belastbaar zijn.

Artikel 23, gewijzigd zoals hierboven vermeld, wordt eenparig aangenomen.

Art. 24.

De Regering stelt hier voor aan de Koning de macht te geven te bepalen in welke gevallen en onder welke voorwaarden de navolgende handelingen geheel of ten dele van de belasting kunnen worden vrijgesteld, ook met betrekking tot goederen die wegens hun aard of hun herkomst, om om enige andere reden, niet aan invoerrecht onderworpen zijn :

1° invoer van in doorvoer zijnde goederen;
2° invoer van goederen die voor opslag in entrepot worden aangegeven en overdracht van in entrepot opgeslagen goederen;
3° invoer van goederen in de gevallen omschreven in hoofdstuk IV van de Inleidende bepalingen van het Tarief van invoerrechten.

Op de vraag van een lid waarom de tekst, voorgesteld door de Raad van State, niet werd overgenomen, wordt door de Minister van Financiën geantwoord dat men in artikel 24 de mogelijkheid moest voorzien een gehele of gedeeltelijke vrijstelling toe te staan aan niet-onderworpenen, wanneer bv. een machine naar het buitenland ter herstelling wordt verzonden.

Artikel 24 wordt eenparig aangenomen.

Art. 25.

Ter aanvulling van artikel 16, bepaalt artikel 25 dat hij die in het buitenland goederen heeft verkregen of er voor zijn rekening goederen heeft laten bewerken, behoudens tegenbewijs geacht wordt die goederen nadien te hebben ingevoerd.

Krachtens deze tekst moet hij die in het buitenland goederen koopt de belasting voldoen, waar ook juridisch de levering mag hebben plaatsgevonden, tenzij hij kan bewijzen dat de goederen een definitieve bestemming in het buitenland hebben verkregen, zoals de rechtstreekse verzending naar een andere bestemming dan België door hem of op zijn bevel verricht.

In dit verband vraagt een lid of de herstelling in het buitenland van de autovoertuigen aan de B. T. W. onderworpen is. Hierop wordt bevestigend geantwoord.

Artikel 25 wordt eenparig aangenomen.

Art. 26.

Zoals artikel 5 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, bepaalt artikel 26 dat de belasting berekend wordt over het totale bedrag van de prijs en van de lasten en andere prestaties welke door de leverancier aan zijn medecontractant zijn opgelegd.

Om de heffing van de B. T. W. te vereenvoudigen bepaalt artikel 26, tweede lid, van het ontwerp, dat de kosten van vervoer tot de maatstaf van heffing behoren, niet alleen als ze in de prijs zijn ingerekend maar ook als de leverancier ze voor een apart bedrag in rekening brengt aan zijn klant, er moge al of niet een afzonderlijk contract voor het vervoer zijn gesloten.

Over de juiste draagwijdte van dit artikel worden door verschillende leden heel wat vragen gesteld, waarop door de Minister van Financiën een antwoord wordt verstrekt.

Hieruit blijkt o. m.

— dat, wanneer het drinkgeld verplichtend is — zoals bv. in restaurants — dit bedrag een last uitmaakt en moet

guer selon qu'il s'agit ou non de biens qui sont effectivement passibles de droits d'entrée.

L'article 23 amendé comme il est exposé ci-dessus a été adopté à l'unanimité.

Art. 24.

Le Gouvernement propose, dans cet article de donner au Roi le pouvoir de déterminer dans quels cas et sous quelles conditions les opérations suivantes peuvent être effectuées en franchise totale ou partielle de la taxe, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée en raison de leur nature, de leur provenance, ou pour tout autre motif :

1° l'importation de biens en transit;
2° l'importation de biens dirigés sur un entrepôt et les cessions de biens se trouvant en entrepôt;

3° l'importation de biens se trouvant dans une des situations prévues au chapitre IV des dispositions préliminaires du Tarif des droits d'entrée.

A un membre qui demandait pourquoi le texte proposé par le Conseil d'Etat n'avait pas été repris, le Ministre des Finances a répondu qu'il fallait prévoir, à l'article 24, la faculté d'accorder une exonération complète ou partielle aux non-assujettis lorsque, par exemple, une machine est envoyée à l'étranger pour y être réparée.

L'article 24 a été adopté à l'unanimité.

Art. 25.

L'article 25 complète l'article 16 en disposant que toute personne est présumée, jusqu'à preuve du contraire, avoir importé les biens qu'elle a acquis à l'étranger, ainsi que les biens qui ont fait l'objet à l'étranger d'un travail pour son compte.

En vertu de ce texte, celui qui achète des biens à l'étranger est tenu d'acquitter la taxe, quel que soit le lieu où s'est opérée juridiquement la livraison, à moins qu'il n'établisse que les biens ont reçu une destination définitive à l'étranger telle que l'expédition effectuée directement par lui ou sur son ordre à une destination autre que la Belgique.

A cet égard, un membre a demandé si la réparation de véhicules automobiles à l'étranger est soumise à la T. V. A. Il lui a été répondu affirmativement.

L'article 25 a été adopté à l'unanimité.

Art. 26.

Comme l'article 5 du Code des taxes assimilées au timbre, l'article 26 dispose que la base de perception de la taxe consiste dans le montant total du prix et des charges et autres prestations imposées par le fournisseur à son cocontractant.

Aussi, pour simplifier la perception de la T. V. A., l'article 26, alinéa 2, du projet dispose que les frais de transport sont à comprendre dans la base d'imposition, non seulement lorsqu'ils sont inclus dans le prix, mais aussi dans tous les cas où ils sont portés séparément en compte par le fournisseur à son client, que le transport ait ou non fait l'objet d'un contrat distinct (cette solution implique que le transport n'est pas imposé comme tel).

Plusieurs membres ont posé bon nombre de questions relatives à la portée exacte de cet article. De la réponse du Ministre des Finances,

il ressort notamment :

— que, lorsque le pourboire est obligatoire — comme dans les restaurants par exemple —, ce montant constitue

toegevoegd worden aan het totale bedrag van de prijs, vooraleer de B. T. W. hierop wordt toegepast;

— dat, wanneer het drinkgeld of de fooi een « liberaliteit » uitmaakt, dit bedrag geen last is en dus niet aan de prijs moet toegevoegd worden, waarop de B. T. W. berekend wordt;

— dat een « taks op het verblijf » bv. in hotel of pensioen geen last uitmaakt en niet tot de maatstaf van heffing behoort;

— dat dit evenmin het geval is voor een boete, toegepast bv. in de bouwsector, zodat deze som niet mede tot de maatstaf van heffing behoort;

— dat eventuele premies, welke toegekend worden voor het vroeger beëindigen van het werk, wel tot de maatstaf van heffing behoren.

Een voorbeeld :

Een aannemer sluit een contract met zijn opdrachtgever waarin bepaald wordt dat hij een premie ontvangt ten belope van 100 000 F, indien zijn opdracht één maand vóór de vastgestelde einddatum beëindigd is.

Deze premie wordt aan de totale prijs toegevoegd, indien natuurlijk deze premie, ingevolge een vroegere beëindiging, verschuldigd is en betaald wordt.

Een ander voorbeeld :

In het contract wordt gestipuleerd dat de aannemer een boete oploopt van 100 000 F, of van 10 000 F per dag, wanneer zijn werk niet vóór een bepaalde datum beëindigd is.

In dit geval wordt deze boete niet als een last gevoegd bij het totale bedrag van de overeengekomen prijs, omdat deze boete wordt beschouwd als een schadevergoeding, waardoor een deel van de toegevoegde waarde verloren gaat (toegevoegde waarde is dus kleiner in hoc casu).

Het spreekt overduidelijk van hier de contractuele verplichtingen moeten worden onderzocht, om alle mogelijke fraude, misbruiken of evasies uit te sluiten.

Op de vraag van een lid of het huidig bestaande principe « de bijzaak volgt de hoofdzaak » ook in het kader van de B. T. W. behouden blijft, wordt bevestigend geantwoord, zodat ingeval het hoofdprodukt of de hoofddienst vrijgesteld is, de bijkomstigheden het eveneens zijn.

Tenslotte vestigt een lid de aandacht van de Minister op het feit dat de oorspronkelijke formulering van het tweede lid, waar er sprake is over het « vervoer » aanleiding zou kunnen geven tot betwisting. Dit lid stelt voor in de laatste zin de term « een overeenkomst » te vervangen door « een afzonderlijke overeenkomst ».

De Commisie verklaart zich eenparig akkoord met deze wijziging. Het aldus gewijzigde artikel 26 wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Art. 27.

Dit artikel regelt het geval van de prijs die in een vreemde munteenheid is uitgedrukt, door voor te schrijven op welke wijze de omrekening in Belgische munt dient te geschieden. Deze bepaling stemt overeen met die welke inzake invoerrecht werd aanvaard en die door de Lid-Staten van de E. E. G. gemeenschappelijk wordt toegepast.

In de Franse tekst wordt een materiële fout hersteld. De ontkenning « pas » na het werkwoord « dépassent », moet geschrapt worden (6e regel).

Een lid vraagt hoe de regeling van de aangifte van de pariteit bij het I. M. F. gebeurt.

une charge et doit être ajouté au montant total du prix avant d'y appliquer la T. V. A.;

— que, lorsque le pourboire constitue une libéralité, il ne s'agit pas d'une charge et son montant ne doit donc pas être ajouté au prix sur lequel est calculée la T. V. A.;

— qu'une « taxe de séjour », dans les hôtels et les pensions par exemple, ne constitue pas une charge et n'est pas comprise dans la base d'imposition;

— qu'il en va de même pour une amende, appliquée dans le secteur de la construction par exemple, de sorte que cette somme n'est pas comprise dans la base d'imposition;

— que les primes éventuelles allouées pour l'achèvement du travail avant la date fixée sont comprises effectivement dans la base d'imposition.

Exemple :

Un entrepreneur conclut avec son client un contrat qui prévoit le paiement d'une prime de 100 000 F si l'ouvrage est terminé un mois avant la date fixée.

Cette prime sera ajoutée au prix total, pour autant évidemment qu'elle soit due et payée en raison de l'achèvement précoce de l'ouvrage.

Autre exemple :

Le contrat stipule que l'entrepreneur se verra infliger une amende de 100 000 F ou de 10 000 F par jour si l'ouvrage n'est pas terminé avant une date fixée.

Dans ce cas, l'amende précitée n'est pas ajoutée à titre de charge au montant total du prix convenu, parce qu'elle est considérée comme une indemnité, une partie de la valeur ajoutée étant perdue (en l'occurrence, la valeur ajoutée est donc inférieure).

Il est évident que les obligations contractuelles doivent être vérifiées afin de prévenir toute fraude, tout abus ou toute évasion possibles.

A un membre qui demandait si le principe actuel selon lequel « l'accessoire suit le principal » est également maintenu dans le cadre de la T. V. A., il a été répondu affirmativement, de sorte que, lorsque le produit ou le service principal est exonéré, les accessoires le sont aussi.

Enfin, un membre a attiré l'attention du Ministre sur le fait que la formulation initiale du deuxième alinéa, où il est question du « transport », pourrait donner lieu à de multiples contestations. Ce membre a proposé de remplacer, dans la dernière phrase, les mots « une stipulation conventionnelle » par les mots « une convention séparée ».

La Commission s'est ralliée à l'unanimité à cet amendement. L'article 26 ainsi modifié a été adopté par 15 voix et 1 abstention.

Art. 27.

Cet article règle le cas où le prix est exprimé en monnaie étrangère, en déterminant la manière dont la conversion en monnaie belge doit être opérée. Cette disposition est conforme à celle qui a été admise en matière de droits d'entrée et qui est commune aux pays membres de la Communauté économique européenne.

Dans le texte français, une faute matérielle a été corrigée. La négation « pas », qui suit le verbe « dépassent », doit être supprimée (sixième ligne).

Un membre a demandé comment fonctionne le système de la déclaration de parité auprès du F. M. I.

De Minister van Financiën antwoordt dat het I. M. F. bewegingen van de munteenheid toelaat ten bedrage van 1 pct. in elke richting.

Door de munteenheden vrij te laten bewegen, zouden de regelen van het I. M. F. niet meer in acht worden genomen.

Artikel 27, gewijzigd wat de Franse tekst betreft, wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Art. 28.

Artikel 28, 1° tot 4°, voert geen nieuwigheid in. Ook in het huidige stelsel van de overdrachttaks zijn van de maatstaf van heffing uitgesloten :

1° de sommen die volgens het verkoopcontract bij vervroegde betaling als korting mogen worden afgetrokken, ongeacht of de koper de korting al dan niet verkrijgt (Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, artikel 5, derde lid);

2° de prijsverminderingen die de leverancier onder de naam commissie, ristorno of anderszins aan zijn klant toekent wanneer deze er een verworven recht op heeft op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt (*Rép. prat. dr. b.*, v° Timbre (Taxes assimilées au), nr. 250);

Hierop is een amendement voorgesteld door de heer Michel (stuk nr. 88/4).

Na de verantwoording van deze wijziging, antwoord de Minister van Financiën dat de ristorno-zegels, toegekend in toepassing van het koninklijk besluit n°61 van 13 januari 1935, een vermindering zijn voorzien bij artikel 28, 2°.

Op de vraag van een ander lid wat er eventueel gebeurt met periodieke ristorno's (maandelijks-trimestrieel-semestrieel) of jaarlijkse progressieve ristorno's, antwoordt de Minister dat deze ristorno's evenmin tot de maatstaf van heffing behoren; dit in toepassing evenwel van artikel 77, 2°.

Ook de ristorno's toegekend door coöperaties, zelfs wanneer er een onderscheid wordt gemaakt tussen leden en niet-leden, vallen onder toepassing van artikel 28, 2°.

Verschillende leden merken in verband met deze prijsverminderingen op, dat de tekst van artikel 28, 2°, aanleiding zou kunnen geven tot fiscale evasie.

Hierop wordt door de Minister van Financiën geantwoord dat dit een problem van controle is. Hij verduidelijkt tenslotte nogmaals dat met alle werkelijk toegekende prijsverminderingen moet worden rekening gehouden, zelfs wanneer deze prijsverminderingen tot gevolg hebben dat men beneden zijn aankoopprijs verkoopt (periode van uitverkopen - speciale verkoopperioden - opruimingsverkopen, enz.).

Ingevolge toegekende prijsverminderingen is het dus alleen de werkelijk aangerekende prijs welke als maatstaf van heffing wordt genomen.

3° de aangerekende interesten wanneer het contract een bepaalde termijn voor de betaling van de prijs oplegt en die termijn niet in acht werd genomen (*id.*, nr. 252);

Dus zelfs, wanneer laattijdig wordt betaald en interesten worden aangerekend, behoren deze laatste niet tot de maatstaf van heffing.

4° de sommen waarvan het contract de aftrek toestaat wegens eventuele terugzending van de verpakkingsmiddelen die voor het vervoer hebben gediend, ongeacht of die terugzending al dan niet plaatsvindt (Wetboek taksen, artikel 5, derde lid; *op. cit.*, nr. 254).

Hier gaat het dus om «aangerekende verpakkingsmiddelen », welke mogen teruggezonden worden en waarvan de prijs of de waarborg wordt terugbetaald (niet over de verloren verpakking).

Verder zijn de sommen voorgeschoten door de leverancier of de dienstverrichter voor uitgaven die hij ten name

Le Ministre des Finances a précisé que le F. M. I. autorise des mouvements de 1 p. c. dans chaque sens de la valeur de la monnaie.

En laissant flotter les monnaies, on ne respecterait plus les règles du F. M. I.

L'article 27 corrigé en ce qui concerne le texte français a été adopté par 15 voix et 1 abstention.

Art. 28.

L'article 28, 1° à 4°, n'apporte aucune innovation. Sous le régime actuel de la taxe de transmision, sont déjà exclues de la base d'imposition :

1° les sommes dont le contrat de vente admet la déduction à titre d'escompte en cas de paiement anticipé, sans distinguer selon que l'acheteur bénéficie ou non de l'escompte (Code des taxes assimilées au timbre, article 5, alinéa 3);

2° les sommes que le fournisseur bonifie à son client à titre de commission, de ristourne ou sous toute autre appellation analogue, lorsqu'elles sont acquises au client au moment où la taxe est due [*Rép. prat. dr. b.*, v° Timbre (Taxes assimilées au), n° 250].

Un amendement au 2° de l'article 28 a été présenté par M. Michel (Doc. n° 88/4).

Après justification de cet amendement, le Ministre des Finances a répondu que les timbres-ristournes accordés en application de l'arrêté royal n° 61 du 13 janvier 1935 constituent des rabais visés à l'article 28, 2°.

A un autre membre, qui demandait ce qu'il advient des ristournes périodiques (mensuelles, trimestrielles, semestrielles) ou des ristournes annuelles progressives, le Ministre a répondu que ces ristournes n'appartiennent pas davantage à la base d'imposition; ceci toutefois en vertu de l'article 77, 2°.

De même, les ristournes accordées par des coopératives, même lorsqu'une distinction est opérée entre membres et non-membres, relèvent de l'article 28, 2°.

Plusieurs membres ont fait observer, en ce qui concerne ces rabais, que le texte de l'article 28, 2°, pourrait favoriser l'évasion fiscale.

Le Ministre des Finances a répondu qu'il s'agit là d'un problème de contrôle. Enfin, il a précisé une fois encore 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 (période de soldes, période de ventes spéciales, liquidations, etc.).

Si des rabais sont accordés, c'est donc uniquement le prix réellement demandé qui est pris comme base d'imposition.

3° les intérêts portés en compte, lorsque le contrat prévoit un certain délai pour le paiement de ce prix et que ce délai n'a pas été respecté (*id.*, n° 252).

Par conséquent, même lorsqu'il s'agit d'un paiement tardif et que des intérêts de retard sont portés en compte, ces derniers ne sont pas compris dans la base d'imposition.

4° les sommes dont le contrat de vente admet la déduction pour le renvoi éventuel des emballages ou récipients ayant servi au transport, que ce renvoi s'opère ou non (Code des taxes, article 5, alinéa 3; *op. cit.*, n° 254).

Il s'agit donc, en l'occurrence, d'« emballages facturés » qui peuvent être renvoyés et dont le prix ou la caution sont remboursés (mais non des « emballages perdus »).

Par ailleurs, les sommes avancées par le fournisseur d'un bien ou d'un service pour des dépenses qu'il a enga-

en voor rekening van zijn medecontractant heeft gedaan, alsmede de belasting over de toegevoegde waarde zelf, van de maatstaf van heffing uitgesloten krachtens artikel 28, 5° en 6°.

Dit betekent o.m. dat de door de vrijwillige filiaalbedrijven aangerekende gemeenschappelijke publiciteitskosten wel tot de maatstaf van heffing behoren in hoofde van hun klanten, omdat zij als een deel van de kostprijs moeten beschouwd worden.

De heer Michel trekt zijn amendement in. De heer Baeskens verzaakt eveneens aan het amendement (Stuk nr 88/4) dat er toe strekt een artikel 28*bis* (nieuw) in te voegen. Artikel 28 wordt vervolgens eenparig aangenomen.

Art. 29.

Krachtens artikel 13 worden de betrekkingen tussen lastgever en commissionair voor de toepassing van de B. T. W. aangemerkt als betrekkingen van verkoper tot koper. De vraag is dan ook of de aan de commissionair toekomende commissie al dan niet tot de maatstaf van heffing behoort. De regelen die in dit verband door artikel 29 worden gegeven zijn dezelfde als die welke gelden voor de heffing van de factuurtaks (z. artikel 56, tweede lid, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen): in de relatie van de verkoper tot zijn commissionair wordt de belasting berekend over de som waarvoor de eerstgenoemde de laatstgenoemde debiteert, dat wil zeggen over de prijs van de verkoop aan de klant-koper ,onder aftrek van de commissie die de verkoper aan zijn commissionair toekent; in de relatie van de inkoopcommissionair tot zijn latsgever, wordt eveneens de som belast waarvoor de eerstgenoemde de laatstgenoemde debiteert, wat insluit dat, voor de heffing van de belasting, de commissie bij de prijs wordt gevoegd.

Dezelfde regeling geldt als een dienst krachtens artikel 20 geacht wordt aan en door een tussenpersoon zelf te zijn verstrekt.

Het hiernavolgend voorbeeld zal dit verduidelijken :

Veronderstellen wij een commissieloon van 10 pct. en een B. T. W.-tarief van 15 pct.

De commissionair heeft goederen verkocht aan zijn klant ten belope van 100 000 F.

Er wordt een eerste factuur opgemaakt door de verkoper aan de commissionair ten belope van :

	100 000 F	
—	10 000 F	(commissieloon 10 pct)
	90 000 F	
+	13 500 F	(15 pct. B. T. W.)
	103 500 F	

De tweede factuur (commissionair + klant — koper) beloopt :

	100 000 F	
	15 000 F	(15 pct. B. T. W.)
	115 000 F	

In stemming gebracht wordt artikel 29 eenparig aangenomen.

gées au nom et pour le compte de son cocontractant, et la taxe sur la valeur ajoutée elle-même, sont exclues de la base d'imposition en vertu de l'article 28, 5° et 6°.

Cela signifie notamment que les frais de publicité communs, portés en compte par les filiales libres, sont compris dans la base d'imposition dans le chef de leurs clients, ces frais devant être considérés comme une partie du prix de revient. M. Michel a retiré son amendement. M. Baeskens a fait de même en ce qui concerne l'amendement (Doc. n° 88/4) tendant à insérer un article 28*bis* (nouveau). L'article 28 a ensuite été adopté à l'unanimité.

Art. 29.

En vertu de l'article 13, les rapports entre commettant et commissionnaire sont considérés, pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, comme des rapports de vendeur à acheteur. Il s'agit dès lors de savoir si la commission revenant au commissionnaire doit ou non être comprise dans la base d'imposition. Les règles que prévoit à ce sujet l'article 29 sont les mêmes que celles qui sont fixées pour la perception de la taxe de facture (v. l'article 56, alinéa 2, du Code des taxes assimilées au timbre) : dans les relations entre le vendeur et son commissionnaire, la taxe se calcule sur la somme dont le premier débite le second, c'est-à-dire sur le prix de la vente au client acheteur, sous déduction de la commission qu'alloue le vendeur à son commissionnaire; dans les relations entre le commissionnaire acheteur et son commettant, la base d'imposition est également la somme dont le premier débite le second, ce qui veut dire que la commission s'ajoute au prix pour la perception de la taxe.

Les mêmes règles s'appliquent lorsque, en vertu de l'article 20, un service est réputé avoir été reçu et livré personnellement par un intermédiaire.

Voici un exemple à titre d'illustration :

Supposons une commission de 10 p. c. et un taux de T. V. A. de 15 p. c.

Le commissionnaire a vendu à son client des marchandises pour un montant de 100 000 F.

Le vendeur établit pour le commissionnaire une première facture d'un montant de :

	100 000 F	
—	10 000 F	(commission de 10 p. c.)
	90 000 F	
+	13 500 F	(15 p. c. T. V. A)
	103 500 F	

La deuxième facture (commissionnaire + client — acheteur se monte à :

	100 000 F	
	15 000 F	(15 p. c. T. V. A.)
	115 000 F	

Mis aux voix, l'article 29 a été adopté à l'unanimité.

Art. 30.

Krachtens artikel 9, § 3, is de levering van gronden niet onderworpen aan het B. T. W.-stelsel dat voor gebouwen geldt; die levering blijft in het toepassingsgebied van de wetgeving inzake registratierecht. Vandaar dat ingeval een aan de belasting onderworpen gebouw voor een niet gesplitste prijs wordt overgedragen met de grond waarop het is opgericht, de waarde van de grond van die totale prijs dient te worden afgetrokken.

Ingeval van discussie over de raming van de verkoopwaarde van de grond zal een gelijkwaardige procedure gevolgd worden als deze die thans van kracht is in verband met de schatting van de onroerende goederen. De mogelijkheid om in beroep te gaan blijft vanzelfsprekend bestaan.

Wanneer de vervreemding moest gebeuren tegen een gesplitste prijs (gebouw en grond) zal deze ventilatie in de verkoopakte worden vermeld.

Het is natuurlijk zo dat de verkoop van de grond onderworpen is aan het registratierecht.

Artikel 30 wordt eenparig aangenomen.

Art. 31.

Dit artikel vergt geen commentaar. Voor de heffing van de belasting stelt het met een prijs gelijk, het bedrag van de vergoeding die verschuldigd is aan de persoon wiens goederen of diensten gevorderd worden door of vanwege de overheid.

Het is echter wel zo dat de wederbeleggingsvergoeding geen deel uitmaakt van de maatstaf van heffing.

Aan een lid dat vraagt waarom het woord « vordering » gebruikt wordt in plaats van « opeising », antwoordt de Minister van Financiën dat zowel in de E. E. G.-richtlijnen als in de Nederlandse wetgeving het woord « vordering » wordt gebruikt. En aangezien het begrip « vordering » een ruimere betekenis heeft dan het begrip « opeising » zal het minder aanleiding geven tot betwisting.

Artikel 31 wordt eenparig aangenomen.

Art. 32.

De B. T. W. is verschuldigd ter zake van iedere levering of iedere dienst, die ter uitvoering van een contract onder bezwarende titel wordt verricht. Bij ruil of levering van een goed tegen een dienst of bij verstrekking van een dienst tegen een goed, is de belasting dan ook verschuldigd ter zake van ieder der wederzijdse leveringen of diensten die door de contractanten worden verricht. In artikel 32 wordt bepaald dat de maatstaf van heffing in zo'n geval bestaat in de normale waarde van de geleverde prestaties, d.w.z. : de prijs die op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt, hier te lande in dezelfde handelsfase voor dat goed of die dienst kan worden verkregen onder vrije mededinging tussen twee van elkaar onafhankelijke partijen.

Door de Regering wordt een amendement ingediend, er toe strekkend, in het tweede lid, de woorden « voor het goed of de dienst » te vervangen door de woorden « voor de prestatie ».

De Minister van Financiën preciseert in dit verband dat de beurswaarden wel niet onderworpen zijn aan de B.T.W., maar dat zij toch behoren tot de maatstaf van heffing.

Hij stelt vervolgens voor de woorden « voor de prestatie » te vervangen door « voor iedere van de prestaties ». Dit om alle onduidelijkheid en eventuele discussies uit te sluiten.

Het aldus gewijzigde regeringsamendement wordt eenparig aangenomen.

Art. 30.

En vertu de l'article 9, § 3, la livraison de terrains n'est pas soumise au régime de la taxe sur la valeur ajoutée applicable aux bâtiments; elle reste régie par la législation relative aux droits d'enregistrement. Dès lors, lorsqu'un bâtiment dont la livraison est soumise à la taxe est cédé avec le fonds sur lequel il est érigé, moyennant un prix unique, il y a lieu de défalquer de ce prix total la valeur du fonds.

En cas de discussion sur l'estimation de la valeur de vente du fonds, on suivra une procédure similaire à celle qui est actuellement en vigueur pour l'estimation des biens immobiliers. Il va de soi que la possibilité d'aller en appel est maintenue.

Si la livraison devait être effectuée à un prix séparé (bâtiment et fonds), cette ventilation sera mentionnée dans l'acte de vente.

Naturellement, la vente du terrain est soumise au droit d'enregistrement.

L'article 30 a été adopté à l'unanimité.

Art. 31.

Cet article ne nécessite aucun commentaire. Il assimile à un prix, pour la perception de la taxe, le montant de l'indemnité due à la personne dont les biens ou les services ont fait l'objet d'une réquisition.

L'indemnité de réinvestissement ne fait toutefois pas partie de la base d'imposition.

A un membre qui a demandé le motif de l'emploi, dans le texte néerlandais, du mot « vordering » au lieu du mot « opeising », le Ministre des Finances a répondu qu'il a été usé du terme « vordering » aussi bien dans les directives de la C. E. E. que dans la législation néerlandaise. Et puisque la notion de « vordering » a un sens plus large que la notion d'« opeising », elle donnera moins lieu à contestation.

L'article 31 a été adopté à l'unanimité.

Art. 32.

La taxe sur la valeur ajoutée est due sur chaque livraison ou prestation effectuée en exécution d'un contrat à titre onéreux. Ainsi, en cas d'échange ou de livraison d'un bien contre un service ou de fourniture d'un service contre un bien, la taxe est due sur chacune des livraisons ou prestations que les parties contractantes se font réciproquement. L'article 32 stipule que la base d'imposition consiste alors dans la valeur normale des prestations fournies, c'est-à-dire le prix pouvant être obtenu à l'intérieur du pays pour ce bien ou ce service, au moment où la taxe est due, dans des conditions de pleine concurrence entre un fournisseur et un preneur indépendants, se trouvant au même stade de commercialisation.

Le Gouvernement a présenté un amendement visant à remplacer, au deuxième alinéa, les mots : « pour le bien ou le service » par les mots « pour la prestation ».

Le Ministre des Finances a précisé à ce propos que les valeurs boursières ne sont pas soumises à la T. V. A., mais appartiennent cependant à la base d'imposition.

Il a proposé ensuite de remplacer les mots « pour la prestation » par les mots « pour chacune des prestations », ceci en vue d'exclure toute imprécision et d'éventuelles contestations.

L'amendement gouvernemental ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Een lid vreest dat dit artikel aanleiding zou kunnen geven tot belastingontduiking. Hij haalt in dit verband het voorbeeld aan van de kippenmesterij, waar de levering van veevoeders wordt vergoed door de levering van kippen. Deze ruil wordt gewoonlijk als één prestatie aangemerkt.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat het een kwestie van controle is en verwijst terzake naar de memorie van toelichting m.b.t. artikel 10, blz. 19. Het is onbetwistbaar dat in het geciteerde voorbeeld twee belastbare transacties besloten liggen.

Artikel 32, gewijzigd zoals hierboven vermeld wordt eenparig aangenomen.

Art. 33.

Wanneer goederen het voorwerp uitmaken van een verbruiklening, wanneer een belastingplichtige voor privé- of beroepsdoeleinden goederen of diensten in gebruik neemt of aan zijn bedrijf onttrekt, alsmede wanneer artikel 14 van toepassing is of wanneer invoer plaatsheeft van een goed dat zonder betaling van een prijs is verkregen, bestaat de maatstaf van heffing in de normale waarde van het goed of van de dienst, bepaald overeenkomstig het tweede lid van artikel 32.

Artikel 33 wordt eenparig aangenomen.

Art. 34.

De regelen die door artikel 34 worden gegeven ten aanzien van de maatstaf van heffing voor ingevoerde goederen, wijken af van die van de artikelen 26 en 28, 4°.

De overeengekomen waarde van de goederen op het tijdstip van de aangifte ten verbruik vormt in principe de maatstaf van heffing.

Aan de koopprijs en de lasten die door de overeenkomst aan de geadresseerde worden opgelegd, dienen dan ook te worden toegevoegd :

a) de verpakkingskosten, de vervoerkosten, de verzekeringskosten, de commissielonen en alle andere bijkomende kosten (bv. magazijn- of opslagrechten, enz...);

b) de wegens de invoer verschuldigde rechten en belastingen van alle aard (bv. invoerrecht, accijns, bijzondere verbruikstaks en de eventuele E. E. G.-heffingen op bepaalde produkten), met uitzondering van de belasting over de toegevoegde waarde zelf;

c) in voorkomend geval, de prijs van het werk waaraan de geadresseerde van de goederen deze vóór de invoer heeft onderworpen (zowel eigen werk als dit door derden).

Het spreekt vanzelf dat, wanneer een goed « franco thuis » wordt verkocht, de prijs niet meer moet worden verhoogd met een bedrag wegens vervoerkosten.

De Regering stelt voor :

1) in het eerste lid, de woorden « de kosten van vervoer » te vervangen door de woorden « de kosten van vervoer, van met vervoer gepaard gaande handelingen ».

2) in het tweede lid, de woorden « de prijs van het werk » te vervangen door de woorden « de kosten van het werk ».

Deze amendementen worden eenparig aangenomen.

Verscheidene leden zijn bevreesd voor een eventuele dubbele belasting, welke zou kunnen voortvloeien uit het feit dat men, aan de kostprijs, de kosten van vervoer toevoegt, indien deze in het buitenland reeds werden belast. Men kan zich zelfs de vraag stellen of hier in E. E. G.-verband geen distorsies zullen uit voortspruiten.

Un membre craint que cet article ne puisse donner lieu à la fraude fiscale et cite à ce propos l'exemple de l'aviculture où la livraison de nourriture est rétribuée par la livraison de volailles. Ce troc est habituellement qualifié de prestation unique.

Le Ministre des Finances répond qu'il s'agit d'une question de contrôle et renvoie à ce propos à l'exposé des motifs concernant l'article 10, page 19. Dans l'exemple cité il y a indéniablement deux transactions imposables.

L'article 32 modifié comme il est exposé ci-dessus, a été adopté à l'unanimité.

Art. 33.

Il y a lieu de prévoir qu'en cas de prêt de consommation, de prélèvement par un assujetti d'un bien ou d'un service pour ses besoins professionnels ou privés, de même qu'en cas d'application de l'article 14 ou d'importation d'un bien acquis sans paiement d'un prix, la base d'imposition est la valeur normale du bien ou du service, telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

L'article 33 a été adopté à l'unanimité.

Art. 34.

Les règles que fixe l'article 34 au sujet de la base d'imposition pour les biens importés dérogent à celles établies par les articles 26 et 28, 4°.

En principe, c'est la valeur conventionnelle des biens au moment de la déclaration en consommation qui constitue la base d'imposition.

Il y a donc lieu d'ajouter au prix d'achat et aux charges imposées par le contrat au destinataire :

a) les frais d'emballage, de transport, d'assurance, de commission et tous autres frais accessoires (de magasinage ou d'entreposage, etc.);

b) les droits et taxes de toute nature (par exemple, les droits d'entrée, les droits d'accise, les droits d'accise spéciaux, la taxe spéciale à la consommation et les prélèvements éventuels de la C. E. E. sur certains produits) dont le paiement est imposé pour l'importation, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée elle-même;

c) le cas échéant, le prix de la main-d'œuvre que le destinataire a fait subir au bien avant son introdution dans le pays (aussi bien la main-d'œuvre personnelle que celle de tiers).

Il va de soi que lorsqu'un bien est vendu « franco à domicile », le prix ne doit plus être augmenté d'un montant pour frais de transport.

Le Gouvernement a proposé :

1) de remplacer, à l'alinéa premier, les mots « les frais de transport » par les mots « les frais de transport, d'opérations accessoires au transport ».

2) de remplacer, à l'alinéa 2, les mots « le prix du travail » par les mots « le coût du travail ».

Ces amendements ont été adoptés à l'unanimité.

Plusieurs membres appréhendent l'éventuelle double imposition, qui pourrait résulter du fait qu'on ajoute au prix d'achat, les frais de transport, si ceux-ci ont déjà été imposés à l'étranger. On peut même se demander si, sur le plan de la C. E. E., il n'en résultera pas de distorsions.

De Minister van Financiën antwoordt dat deze vrees niet gegrond is. Goederen, welke uit het buitenland komen, zijn door geen enkele taks belast, tot aan hun aankomst in België. Het is dus normaal dat de vervoerkosten en de verpakkingskosten bij de maatstaf van heffing worden gevoegd. In alle andere E. E. G.-landen trouwens, wordt t.o.v. dit probleem dezelfde houding aangenomen.

Artikel 34, gewijzigd zoals hierboven vermeld, wordt eenparig aangenomen.

Art. 35.

Hier gaat het wel bepaald over de goederen opgesomd in artikel 2, 3°, a) d.w.z. automobielen, motorrijwielen en andere motorrijtuigen voor vervoer te land, ongeacht de soort van de motor, alsmede aanhangwagens daarvoor; chassis en carrosserieën voor die automobielen, rijtuigen en aanhangwagens.

Door deze bepalingen van artikel 35, wordt aan de Koning de bevoegdheid verstrekt, de hierboven vermelde goederen juist te bepalen en vast te stellen.

Dit artikel machtigt Hem bovendien een minimummaatstaf van heffing in te stellen (dergelijke bepaling bestaat nu ook reeds [Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, art. 95, A. V. art. 20 tot 23 en 25]).

De Minister van Financiën verklaart in dit verband :

— dat, ondanks de prijsverminderingen, welke gewoonlijk op voertuigen worden toegestaan, de catalogusprijs de maatstaf van heffing blijft;

— dat voor tweedehandsvoertuigen er nu ook minimummaatstaven zijn, die eventueel zullen worden aangepast (hierover werd nog geen beslissing genomen). Ter inlichting weze vermeld dat de huidige maatstaven van heffing zijn :

— 65 pct. van de catalogusprijs, indien de weeldetaks verschuldigd is in het fabricagejaar van het voertuig;
— 50 pct. voor het daaropvolgend jaar;
— 40 pct. voor het tweede daaropvolgend jaar;
— 35 pct. voor het derde daaropvolgend jaar;
— 30 pct. voor het vierde daaropvolgend jaar;
— 20 pct. voor het vijfde daaropvolgend jaar.

Bij wijze van inlichting mag worden vermeld dat de regeling inzake de voor afbraak bestemde automobielen zal worden bepaald eens dat de uitvoeringsbesluiten zullen genomen zijn.

Dit artikel werd speciaal in het ontwerp opgenomen om alle fraude in deze sector uit te schakelen.

Artikel 35 wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 36.

Artikel 36, § 1, stelt een minimummaatstaf van heffing in ten aanzien van in artikel 9, § 3, bedoelde goederen en werk in onroerende staat wanneer het betrekking heeft op op te richten gebouwen.

Die minimummaatstaf van heffing is gelijk aan de normale waarde van het goed of de dienst, zoals die is bepaald door artikel 32, tweede lid.

Het spreekt vanzelf dat de minimummaatstaf van heffing niet verschillend kan zijn naargelang de opdrachtgever één contract sluit voor de oprichting van een gebouw dan wel verscheidene contracten welke alle de oprichting of de afwerking van een deel van het gebouw beogen. Hetzelfde behoort trouwens te gelden wanneer iemand een onafgewerkt gebouw verkrijgt en één of meer contracten sluit voor

Le Ministre des Finances a répondu que cette appréhension n'était pas fondée. Des biens en provenance de l'étranger ne sont frappés d'aucune taxe avant leur arrivée en Belgique. Il est donc normal que les frais de transport et les frais d'emballage soient ajoutés à la base d'imposition. D'ailleurs, dans tous les autres pays de la C. E. E., on adopte la même attitude à l'égard de ce problème.

L'article 34 modifié comme il est exposé ci-dessus, a été adopté à l'unanimité.

Art. 35.

Il s'agit bien précisément des biens énumérés à l'article 2, 3°, a), c'est-à-dire voitures automobiles, motocyclettes et autres véhicules terrestres à tous moteurs et leurs remorques; châssis et carrosseries pour ces voitures, véhicules et remorques;

Par ces dispositions de l'article 35, le Roi est habilité à déterminer et à fixer avec précision les biens mentionnés ci-dessus.

En outre, cet article Lui donne la faculté d'instaurer une base minimale d'imposition (une disposition similaire existe déjà actuellement [Code des taxes assimilées au timbre, article 95, R. G., art. 20 à 23 et 25]).

Le Ministre des Finances a déclaré à ce sujet :

— que, nonobstant les diminutions de prix habituellement accordées pour les véhicules, le prix-catalogue reste la base d'imposition;

— que, pour les véhicules d'occasion, il existe dès à présent des taux minima qui seront éventuellement ajustés (aucune décision n'a encore été prise à ce sujet). A titre d'information, il est bon de signaler que les bases d'imposition actuelles sont les suivantes :

— 65 p. c. du prix de catalogue si la taxe de luxe est due dans l'année de fabrication du véhicule;
— 50 p. c., dans la première année suivante;
— 40 p. c., dans la deuxième année suivante;
— 35 p. c., dans la troisième année suivante;
— 30 p. c., dans la quatrième année suivante;
— 20 p. c., dans la cinquième année suivante.

Pour information il est bon de signaler que le régime qui sera applicable aux voitures destinées à la démolition sera fixé lorsque les arrêtés d'exécution auront été établis.

Cet article a été spécialement inséré dans le projet en vue d'éliminer toute fraude dans ce secteur.

L'article 35 a été adopté par 11 voix et 4 abstentions.

Art. 36.

L'article 36, § 1er, prévoit l'établissement d'une base minimale d'imposition en ce qui concerne les bâtiments visés à l'article 9, § 3, et les prestations de services ayant pour objet des travaux immobiliers, lorsqu'elles portent sur des bâtiments à ériger.

Cette base minimale d'imposition consiste dans la valeur normale du bien ou du service, telle qu'elle est déterminée par l'article 32, alinéa 2.

Il va de soi que la base d'imposition minimale ne peut être différente suivant que le maître de l'ouvrage conclut un seul contrat ayant pour objet l'érection entière du bâtiment ou plusieurs contrats ayant chacun pour objet l'érection ou l'achèvement de parties de ce bâtiment. Il en doit d'ailleurs être de même lorsqu'un personne achète un bâtiment en cours d'érection et conclut un ou plusieurs

de voltooiing ervan. Paragraaf 2 heeft ten doel die toestanden te regelen.

Paragraaf 3 geeft aan de Koning de macht om, in de verschillende gevallen die zich kunnen voordoen, het tijdstip te bepalen dat in aanmerking dient te worden genomen voor de vaststelling van de normale waarde van het goed of de dienst.

De Regering stelt bij wijze van amendement voor in het tweede lid van § 2, de woorden « tijdens de oprichting » weg te laten.

Het aldus gewijzigde artikel 36 wordt eenparig aangenomen.

Art. 37.

De bespreking van dit artikel werd verdaagd tot na de bekendmaking van het advies van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven (zie Bijlage IV).

Vooreerst verklaart de Minister van Financiën dat hij, na een delegatie van de Centrale Raad ontvangen te hebben, meent te mogen vaststellen dat bij het opmaken van dit advies geen andere vertrekbasissen werden genomen, maar dat de Raad er een totale andere zienswijze op nahoudt.

Hij weerlegt de meest belangrijke punten uit dit advies als volgt :

De C. R. B. L., voortgaande op de studie van prof. Frank, wenst er toe te komen de veronderstelde belastingontduiking van 10 miljard frank volledig uit te schakelen en zodoende 10 miljard minder inkomsten nodig te hebben. De strijd tegen de fraude kan nochtans niet vanaf het eerste jaar resultaten boeken. Wanneer wij 1 à 2 miljard zouden kunnen uitschakelen is dit zeker reeds een eerste goed resultaat.

De C. R. B. L. vergeet, volgens de Minister van Financiën dat men in het eerste jaar veeleer een vermindering van inkomsten zal boeken, omwille van de rodageperiode, terwijl de inschakeling van de detailhandel weinig of geen verschil uitmaakt.

Wanneer wij de C. R. B. L. moeten volgen zouden onze tarieven er ongeveer als volgt uitzien : 5 pct. - 12 pct. - 16 pct. en 20 pct. Welnu dit zou een verlies betekenen voor de Schatkist van meer dan 101 miljard op 5 jaren, verdeeld als volgt :

— 18,0 miljard 1970;
— 19,1 miljard 1971;
— 20,2 miljard 1972;
— 21,4 miljard 1973;
— 22,7 miljard 1974.

101,4 miljard voor de eerste 5 jaren.

Niettegenstaande deze vermindering zou er toch nog een verhoging van de index uit voortspruiten ten belope van 2,62 punten.

De Raad suggereert zelfs een fusie tussen het tussenliggende tarief en het normale tarief. Welnu, volgens de Minister, zou deze fusie voor de personen met mindere inkomsten een slechte operatie zijn en zou men een nog grotere sociaal-economische weerslag ondervinden.

De Raad heeft tevens allerhande bemerkingen gemaakt over de aftrekbaarheid van de B. T. W. op de bedrijfswagens en in verband met de terugbetalingen van overschotten.

contrats en vue de l'achèvement de ce bâtiment. Le § 2 a pour but de régler ces situations.

Le § 3 permet au Roi de déterminer, d'après les différentes situations qui peuvent se présenter, le moment qui devra être pris en considération pour la fixation de la valeur normale du bien ou du service.

Le Gouvernement a proposé, par voie d'amendement, de supprimer au 2e alinéa du § 2, les mots : « en cours d'érection ».

L'article 36 ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Art. 37.

La discussion de cet article a été différée jusqu'après la publication de l'avis du Conseil central de l'Economie (cf. Annexe IV).

Le Ministre des Finances a déclaré tout d'abord qu'il croit pouvoir constater, après avoir reçu une délégation du Conseil central, que l'élaboration de cet avis ne repose pas sur des bases de départ, mais que le Conseil a adopté, en la matière, un point de vue tout à fait divergent.

Il a réfuté les points principaux de cet avis comme suit :

Se basant sur l'étude du professeur Franck, le C. C. E. souhaite en arriver à éliminer totalement les 10 milliards de fraude fiscale supposés; il compte ainsi avoir besoin de 10 milliards de recettes en moins. La lutte contre la fraude ne peut cependant procurer ce résultat dès la première année. Si nous pouvions récupérer de un à deux milliards, il s'agirait là, certes, déjà d'un premier résultat satisfaisant.

Le C. C. E. oublie, de l'avis du Ministre des Finances, que l'on enregistrera, à l'issue de la première année, plutôt une baisse des recettes, en raison de la période de rodage, alors que l'inclusion du commerce de détail n'entraîne qu'une différence minime ou nulle.

Si nous devions suivre le C. C. E., les taux devraient être à peu près les suivants : 5 p. c., 12 p. c., 16 p. c. et 20 p. c. Or, il en résulterait pour la Trésorerie une perte de 101 milliards en cinq ans, se répartissant comme suit :

— 18 milliards en 1970
— 19,1 milliards en 1971
— 20,2 milliards en 1972
— 21,4 milliards en 1973
— 22,7 milliards en 1974

101,4 milliards au total pour les cinq premières années.

Malgré cette réduction, il s'ensuivrait néanmoins une hausse de l'index à concurrence de 2,62 points.

Le Conseil suggère même de fondre le taux intermédiaire et le taux normal. Or, de l'avis du Ministre, cette fusion représenterait une mauvaise opération pour les personnes jouissant de revenus modestes, et il en résulterait des effets économiques et sociaux encore plus marqués.

Le Conseil a également émis diverses observations concernant la déductibilité de la T. V. A. pour les véhicules utilisés à des fins professionnelles, ainsi qu'en ce qui concerne les remboursements d'excédents.

Dit alles is gebeurd, zonder dat natuurlijk rekening kon worden gehouden met de ingediende regeringsamendementen.

In verband met de kleine ondernemingen, de egalisatiebelastingen de optiemogelijkheid, werd rekening gehouden met alle uitgebrachte adviezen.

Ten slotte is er nog een belangrijk meningsverschil m.b.t. de investeringen.

De integrale deductie voorgesteld door de C. R. B. L. zou echter volgende mindere inkomsten voor de Schatkist met zich brengen :

— 11,1 miljard voor 1970;
— 8,4 miljard voor 1971;
— 7,2 miljard voor 1972;
— 4,2 miljard voor 1973;
— 2,2 miljard voor 1974;

33,1 miljard in totaal.

Indien men nu nog het laatste semester van 1969 daaraan toevoegt dan krijgt men nog 7 miljard meer. In totaal dus 40,1 miljard, wat onmogelijk te dragen is voor de Schatkist.

Samengevat hebben de meningsverschillen met de C. R. B. L. betrekking op :

1° het invoeren van een percentage in de tarieven, om de fraude te bestrijden;
2° de « onzekerheidsverschillen » in de ontvangst;
3° de investeringspakket die in 1970 belastbaar blijven;
4° de ontlasting van de investeringen.

* * *

Een lid wijst er op dat artikel 37, samen met de artikelen 99 en 100, de kern uitmaken van het ontwerp.

Hij wenst in dit verband 3 belangrijke aspecten te behandelen :

— het aantal tarieven;
— de hoogte van de tarieven;
— de classificatiemethode der produkten.

a) Het aantal tarieven :

De hervorming beoogt een harmoniëring van de indirecte belastingen in de Gemeenschap. Het blijkt noodzakelijk over verschillende tarieven te beschikken, maar waarom 4 ?

De Minister heeft trouwens op de door de C. R. B. L. voorgestelde samenvoeging van de tarieven niet verder aangedrongen.

b) De hoogte van de tarieven.

De bezwaren van de C. R. B. L. m.b.t. de hoogte van de tarieven doet vermoeden dat de Regering de bedoeling heeft via de hervorming van het belastingstelsel fiscale meerwaarden te bekomen. Het advies van de C. R. B. L. heeft niet alleen een eigenaardig maar ook een gefundeerd karater.

Uit een vergelijking tussen de huidige aanslagvoeten en deze van het voorontwerp van de vorige regering (die de kleinhandel uitsloot) blijkt de verhoging. Indien men de tarieven toetst aan degene die in het buitenland van toepassing zijn, valt het op dat de in België voorgestelde regeling eerder nadelig uitvalt. Vele bedrijfssectoren hebben trouwens geprotesteerd.

De toepassing van de B. T. W. zal een aanzienlijke economische en sociale weerslag hebben. De invloed op de

Ces observations ont été émises naturellement sans pouvoir tenir compte des amendements présentés par le Gouvernement.

En ce qui concerne les petites entreprises, la taxe d'égalisation et la possibilité d'option, il a été tenu compte de tous les avis exprimés.

Enfin, il existe encore une importante divergence de vues concernant les investissements.

La déduction intégrale proposée par le C. C. E. entraînerait pour le Trésor les baisses de recettes suivantes :

— 11,1 milliards en 1970
— 4,8 milliards en 1971
— 7,2 milliards en 1972
— 4,2 milliards en 1973
— 2,2 milliards en 1974

33,1 milliards au total.

Si l'on y ajoute le dernier semestre de 1969, on arrive à 7 milliards de plus. Le total serait donc de 40,1 milliards, charge que le Trésor ne peut pas supporter.

En résumé, les divergences avec le C. C. E. portent sur :

1° l'incorporation d'un pourcentage dans les taux afin de combattre la fraude;
2° les « variations d'incertitude » de la recette;
3° le volume des investissements qui seront encore imposables en 1970;
4° la détaxation des investissements.

* * *

Un membre a souligné que l'article 37 constitue, avec les articles 99 et 100, la clé de voûte du projet.

A cet égard, il entend examiner trois points importants :

— le nombre des taux;
— le niveau des taux;
— la méthode de classification des produits.

a) Le nombre des taux.

Le but de la réforme est d'harmoniser la taxation indirecte au sein de la Communauté. Il est nécessaire d'instaurer plusieurs taux, mais pourquoi en a-t-on prévu 4 ?

Le Ministre n'a d'ailleurs plus insisté sur la fusion des taux proposée par le C. C. E.

b) Le niveau des taux.

Les objections formulées par le C. C. E. au sujet du niveau des taux permet de supposer que le Gouvernement a l'intention d'obtenir des plus-values fiscales par le biais de la réforme du régime fiscal. L'avis émis par le C. C. E. est non seulement remarquable, mais également fondé.

L'augmentation appert d'une comparaison entre les taux d'imposition actuels et ceux de l'avant-projet du Gouvernement précédent (qui excluait le commerce de détail). Si l'on rapproche des taux de ceux qui sont d'application à l'étranger, il est évident que le régime proposé en Belgique se révèle plutôt défavorable. De nombreux secteurs de l'industrie ont d'ailleurs émis des protestations.

L'application de la T. V. A. aura une incidence économique et sociale considérable. L'influence sur les prix, les

prijzen, de lonen en de wedden zal eveneens belangrijk zijn. In dit verband kan verwezen worden naar de verklaring die de Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken voor deze Commissie aflegde. Naar zijn mening zou de toepassing van de B. T. W. in 1970 het binnenlands prijzenpeil met 4,5 pct. doen stijgen.

Buiten dit louter mechanische effect zal het prijzenpeil beïnvloed worden door psychologische effecten; tevens mogen de geïnduceerde effecten niet uit het oog verloren worden.

De volledige berekening van de stijging der prijzen zou als volgt kunnen gebeuren :

	Circa
— conjuncturele stijging	3,5 pct.
— invloed van B. T. W.	4,5 pct.
— geïnduceerde + psychologische effecten	2,0 pct.
	10,0 pct.

De Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken liet ook verstaan dat de spilindex 2 à 3 maal zou kunnen overschreden worden op 1 jaar tijd. Het concurrentievermogen van de Belgische nijverheid op de buitenlandse markten zou door deze prijsstijging in het gedrang kunnen komen. Het is klaar dat de detaxatie van de investeringen en de export hierdoor geneutraliseerd wordt.

Het verslag van prof. Frank bevat een vergelijking tussen de invloed van de overdrachttaks en van de B. T. W. op diverse gezinsbudgettypes. Uit deze vergelijking blijkt duidelijk de substantiële verhoging van de fiscale druk. Er zij genoteerd dat het advies van de C. R. B. L. dit probleem slechts in algemene bewoordingen vermeldt. De gezinsbudgettypes die hier besproken worden komen uit de studie « Enquête sur les budgets des ménages 1961 ». Zouden deze gegevens niet kunnen verstrekt worden voor 1969-1970 ?

Waarom past de Regering zulke hoge tarieven toe ? Men kan zich niet van de indruk ontdoen dat er een opeenstapeling van veiligheidsmarges werd voorzien.

De hoge tarieven kunnen wellicht als volgt worden verklaard :

1° *Fraude :* Prof. Frank, die in zijn studie rekening gehouden heeft met de hoogst mogelijke fraude, komt tot *9 à 10 miljard.* In Duitsland raamde men de fraude op 3 pct. van het Nationaal Produkt en hiermee werd geen rekening gehouden bij de bepaling van de tarieven.

Het is trouwens onlogisch in het B. T. W.-systeem rekening te houden met de fraude vermits de B. T. W. er precies toe strekt de fraude zoveel mogelijk uit te schakelen. Daarenboven zijn er nog de bepalingen van artikel 52.

Het zijn allicht budgettaire imperatieven die deze verhoging in de hand hebben gewerkt.

2° *Zichtbare fiscale meerwaarde* : zij kan op ± *4 miljard* gerekend worden.

3° *Minder zichtbare fiscale meerwaarde* die voortspruit uit wat Prof. Frank « les imprécisions de calcul » noemt : zij kan op *4 à 5 miljard* geschat worden.

Samen maakt dit een meerwaarde van ca. 19 miljard.

De Minister van Financiën verklaarde dat het advies van de C. R. B. L. om de tarieven met 20 pct. te verlagen een fiscale minderopbrengst van 18 miljard zou veroorzaken. Men kan dan nog bezwaarlijk beweren dat de omschakeling naar de B. T. W. een neutrale operatie zou zijn. Zelfs met een verlaging van 20 pct. zou er nog een meerwaarde zijn t.o.v. de overdrachttaks.

salaires et les traitements sera également importante. Il y a lieu de se reporter, à ce propos, à la déclaration faite par le Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques devant cette Commission. A son avis, l'application de la T. V. A. ferait monter le niveau intérieur des prix de 4,5 p. c. en 1970.

Outre cet effet purement mécanique, influeront aussi sur le niveau des prix des effets psychologiques; les effets induits ne peuvent davantage être perdus de vue.

Le calcul complet de l'augmentation des prix pourrait se faire comme suit :

	Environ
— augmentation conjoncturelle	3,5 p. c.
— incidence de la T. V. A.	4,5 p. c.
— effets induits et effets psychologiques	2 p. c.
	10,0 p. c.

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques a également laissé entendre que l'indice-pivot pourrait être dépassé deux oux trois fois en l'espace d'un an. Cette augmentation des prix pourrait compromettre la position concurrentielle de l'industrie belge sur les marchés extérieurs. Evidemment, la détaxation des investissements et des exportations se trouve neutralisée de ce fait.

Le rapport du professeur Frank renferme une comparaison entre l'incidence de la taxe de transmission et celle de la T. V. A. sur divers types de budgets ménagers. Cette comparaison fait clairement apparaître l'accroissement substantiel de la charge fiscale. Il y a lieu de noter que l'avis du C. C. E. n'évoque ce problème qu'en termes généraux. Les types de budgets examinés ici proviennent de l'étude intitulée « Enquête sur les budgets des ménages 1961 ». Les données correspondantes ne pourraient-elles être fournies pour 1969-1970 ?

Pourquoi le Gouvernement applique-t-il des taux tellement élevés ? On ne peut se défaire de l'impression qu'il a prévu, en l'occurrence, une accumulation de marges de sécurité.

Sans doute le niveau élevé des taux peut-il s'expliquer comme suit :

1° *la fraude :* le professeur Frank, qui, dans son étude, a tenu compte de la plus large fraude possible, est arrivée au chiffre de 9 à 10 milliards. En Allemagne, la fraude avait été évaluée à 3 p. c. du produit national; il n'en a pas été tenu compte dans la fixation des taux.

Il est d'ailleurs illogique de tenir compte de la fraude dans le système de la T. V. A., cette taxe tendant précisément à l'éliminer autant que possible. De plus, il y a également les dispositions de l'article 52.

Ce sont vraisemblablement des impératifs budgétaires qui ont favorisé cette majoration.

2° *la plus-value fiscale visible :* elle peut être évaluée à quelque *4 milliards;*

3° *une plus-value fiscale moins perceptible,* qui découle de ce que le professeur Frank appelle « les imprécisions de calcul »; elle peut être évaluée à *4 à 5 milliards.*

Au total, cela donne une plus-value de 19 milliards environ.

Le Ministre des Finances a déclaré que l'avis du C. C. E. tendant à réduire les taux de 20 p. c. provoquerait une moins-value fiscale de 18 milliards. Il est dès lors difficile de prétendre que le passage à la T. V. A. serait une opération neutre. Même en appliquant une réduction de 20 p. c., il y aurait encore une plus-value par rapport à la taxe de transmission.

c) Classificatie van produkten.

Men zou dezelfde categorieën produkten aan dezelfde tarieven moeten onderwerpen.

De oplossing voor de gestelde problemen zou erin bestaan het amendement van de heer Ciselet (Stuk nr 88/3) te aanvaarden (of de amendementen van de heren Moulin (Stuk nr 88/3) of Simonet (Stuk nr 88/10). Indien de Minister dit niet doet, dan zou er toch moeten overwogen worden de tarieven te verlagen.

De Regering heeft onvoldoende het probleem kunnen bestuderen. De beste oplossing zou erin bestaan het B. T. W.-ontwerp goed te keuren en de artikelen 37, 99 en 100 te laten bespreken door een parlementaire Commissie waarin deskundigen, afgevaardigden van de C. R. B. L. enz., aan het woord zouden kunnen komen.

Het is klaar dat men bij de bespreking van dit ontwerp de budgettaire en thesauriemoeilijkheden niet uit het oog mag verliezen; er moet evenwel ook rekening gehouden worden met de economische en sociale risico's die eraan verbonden zijn.

De intergroep T. V. A. - B. T. W. stelt voor de tarieven in twee tijden te stellen. Men kan aldus vertrekken van gemilderde tarieven en, wanneer de Regering de nodige argumenten kan aanbrengen, zou de wetgevende macht de tarieven kunnen aanpassen. Onder de voorwaarden gesteld door de wetgever zouden aan de Koning bepaalde machten kunnen gedelegeerd worden.

Er blijven dus twee oplossingen : ofwel de artikelen 37, 99 en 100 uit het ontwerp verwijderen, ofwel in artikel 37 in verminderde tarieven voorzien die eventueel kunnen verhoogd worden. Kan de Regering de aanvraag staven met doorslaggevende argumenten dan zal hierover geen betwisting ontstaan.

Een ander lid verklaart zich akkoord met de vorige tussenkomst. Hij voegt eraan toe dat de invoering van de B. T. W. een noodzakelijkheid is in zoverre het een technische hervorming is van het belastingstelsel. Worden de aanslagvoeten zó hoog gesteld dat er fiscale meerwaarden uit voortvloeien, dan krijgt het probleem een politiek karakter. Het standpunt van de voormalige Minister van Financiën inzake de aanslagvoeten moet aangenomen worden. Is deze hervorming fiscaal neutraal of niet ? Of wordt van deze hervorming gebruik gemaakt om de indirecte belastingen te verhogen ?

Een lid wijst erop dat in arikel 37 de grond van het probleem wordt aangesneden. Past de Regering niet een louter technische hervorming toe, dan zal zij bedrogen uitkomen. De vorige Regering is niet snel genoeg te werk gegaan, zodat de huidige Regering verplicht is vlug te handelen.

Het blijkt dat de Regering amendementen zou indienen, ten einde de tarieven te verlagen, zo uit de toepassing van de B. T. W. een meeropbrengst zou blijken. Dit lijkt zeer onwaarschijnlijk.,

De ganse regeling dient niet terug ter sprake te worden gebracht, maar men moet zich houden voor te haastige vergelijkingen met Duitsland en Nederland. De fiscale burgerzin der Belgen kan slechts vergeleken worden met die van de Italianen, die trouwens op het stuk van de B. T. W. met dezelfde problemen worden geconfronteerd.

Een lid stelt volgende vragen.

1) Hoeveel zal de prijsstijging bedragen ? Er bestaan grote verschillen volgens de bronnen.

2) De opbrengst van de B. T. W. wordt op 92 miljard geraamd. Hoe groot is de onzekerheidsgraad van bedoelde raming ?

c) Classification des produits.

Il conviendrait de soumettre les mêmes catégories de produits aux mêmes taux.

La solution des problèmes posés consisterait à adopter l'amendement de M. Ciselet (Doc. n° 88/3) (ou les amendements de MM. Moulin (Doc. n° 88/3) ou Simonet (Doc. n° 88/10). Si le Ministre ne le fait pas, il devrait malgré tout envisager de réduire les taux.

Le Gouvernement n'a pas eu la possibilité d'étudier suffisamment le problème. La meilleure solution consisterait à adopter le projet de T. V. A. et à faire discuter les articles 37, 99 et 100 par une commission parlementaire où des experts, des représentants du C. C. E., etc. auraient la parole.

Il est évident que la discussion du présent projet ne peut faire perdre de vue les difficultés budgétaires et les problèmes de trésorerie; il convient néanmoins de tenir compte également des risques économiques et sociaux qui s'y rattachent.

L'intergroupe T. V. A. - B. T. W. propose de fixer les taux en deux temps. Ainsi, il serait possible de partir de taux réduits et, lorsque le Gouvernement présenterait les arguments requis, le Pouvoir législatif pourrait adapter ces taux. Dans les conditions posées par le législateur, certains pouvoirs pourraient être délégués au Roi.

Il reste donc deux solutions : soit supprimer les articles 37, 99 et 100 du projet, soit prévoir à l'article 37 des taux réduits pouvant éventuellement être relevés. Si le Gouvernement peut étayer la demande de relèvement par des arguments péremptoires, elle ne suscitera aucune discussion.

Un autre membre s'est rallié à la précédente intervention. Il a ajouté que l'instauration de la T. V. A. est une nécessité dans la mesure où il s'agit d'une réforme technique du régime fiscal. Si l'assiette est fixée à un niveau tellement élevé qu'il en découle des plus-values fiscales, le problème acquiert un caractère politique. Le point de vue du Ministre des Finances précédent quant à l'assiette doit être adopté. Du point de vue fiscal, cette réforme est-elle neutre ou non ? Ou bien est-elle mise à profit pour majorer les impôts indirects ?

Un membre a souligné que l'article 37 aborde le fond du problème. Si le Gouvernement n'opère pas uniquement une réforme technique, il va au devant de graves mécomptes. Le Gouvernement précédent n'a pas agi avec la célérité nécessaire, ce qui oblige le Gouvernement actuel à procéder trop rapidement.

Il paraît que le Gouvernement présenterait des amendements en vue d'abaisser les taux lorsque l'application de la T. V. A. ferait de aparaître une plus-value. Cela semble très improbable.

Il ne faut pas remettre en cause l'économie du système, mais se garder de faire des comparaisons trop hâtives avec l'Allemagne et les Pays-Bas. Le sens civique des Belges face à la fiscalité ne peut se comparer qu'à celui des Italiens, qui se débattent d'ailleurs, en ce qui concerne la T. V. A., avec les mêmes problèmes que nous.

Un membre a posé les questions suivantes :

1) A combien s'élèvera la hausse des prix ? Selon les sources, il y a de grandes différences.

2) Le produit de la T. V. A. est estimé à 92 milliards. Quel est le degré d'incertitude de cette estimation ?

3) Welke zal de weerslag zijn van de B. T. W. op de directe belastingen ? Men vergete niet dat de prijsstijging een loonsverhoging zal veroorzaken, en zodoende de globale belastingopbrengst zal beïnvloeden.

4) Hoe wordt het probleem van de aftrekbaarheid van de belastingen op de investeringen voor 1970 geregeld ? Welke zullen de budgettaire gevolgen zijn van de maatregelen inzake investeringen ?

Ter versoepeling zou een nieuw element in artikel 37 moeten ingevoerd worden, met name de toepassing van een gemiddeld tarief, dat de Regering eventueel gedurende één tot twee jaar zou kunnen verhogen.

Een ander lid beklemtoont de dubbele verantwoordelijkheid van de Regering :

De Staat moet over de nodige inkomsten beschikken om zijn taken te vervullen. Voorts is er het advies van de C. R. B. L. waarmee rekening moet worden gehouden, vermits de hele sociale sector erbij betrokken is. De Minister van Financiën geeft de indruk dat hij aan het advies van de C. B. R. L. geen gevolg kan geven.

Buiten de weerslag van de B. T. W. op de diensten, de farmaceutische produkten, de ziekteverzekering, de gemeentefinanciën, moet ook rekening worden gehouden met de invloed op de sociale woningbouw. Er wordt een verhoging verwacht van 8 pct. op de finale bouwprijs, en de Regering zal wellicht de premies voor sociale woningbouw niet verhogen.

Het lid stelt dan ook voor het artikel 37 te bespreken tijdens een werkvergadering.

De Commissie voor de Financiën zou Prof. Frank kunnen horen m.b.t. de grondslagen waarop deze zijn studie heeft gebaseerd. Terzelfdertijd zou de Commissie een delegatie kunnen ontvangen van de C. R. B. L.

De Regering spreekt over een eventuele verlaging van tarieven. Waarom niet van een lager tarief vertrekken dat, rekening houdend met de toestand en op basis van vergelijkingen met het buitenland, zou kunen verhoogd worden ?

Ten slotte beklemtoont hetzelfde lid nogmaals de noodzakelijkheid de parlementaire werkzaamheden te verruimen.

Een ander lid vestigt de aandacht op het probleem van de classificatie der produkten.

Wat is een eerste levensbehoefte ? Inzake weeldeartikelen is een zodanige evolutie ingetreden, dat het onbegrijpelijk voorkomt dat de radiotoestellen, de platen, enz. aan het hoogste tarief worden onderworpen. Het valt te betreuren dat gas en kolen aan het tarief van 15 pct. zullen onderworpen zijn.

Op het stuk van de classificatie van de produkten en van de vaststelling van de tarieven, zou het Parlement de verantwoordelijkheid moeten dragen.

Een lid meent dat de ontvangsten het voornaamste probleem uitmaken.

De Regering wordt met twee risico's geconfronteerd :

a) indien de tarieven te hoog zijn, zal er in 1970 een inflatie plaatshebben;

b) met minder hoge tarieven, zouden de minder-ontvangsten budgettaire stoornissen kunnen teweegbrengen.

De Regering heeft de budgettaire zekerheid en het inflatierisico verkozen.

Volgens dit lid had de Regering het tegenovergestelde moeten doen.

3) Quelle sera l'incidence de la T. V. A. sur les impôts directs ? Il ne faut pas perdre de vue que la hausse des prix provoquera une hausse des salaires et influencera de cette façon la recette fiscale globale.

4) Comment sera réglé le problème de la déductibilité des taxes sur les investissements avant 1970 ? Quels seront les effets budgétaires des mesures en matière d'investissements ?

Dans un but d'assouplissement, il faudrait introduire un nouvel élément dans l'article 37, c'est-à-dire appliquer un taux moyen que le Gouvernement pourrait majorer éventuellement pendant 1 à 2 ans.

Un autre membre a souligné la double responsabilité du Gouvernement :

L'Etat doit pouvoir disposer des recettes nécessaires pour remplir sa mission. Par ailleurs, il y a l'avis du C. C. E., dont il faut tenir compte, l'ensemble du secteur social y étant impliqué. Le Ministre des Finances donne l'impression de ne pouvoir faire droit à cet avis.

Indépendamemnt des répercussions de la T. V. A. sur les services, les produits pharmaceutiques, l'assurance-maladie, les finances communales, il convient également de tenir compte de l'incidence sur la construction de logements sociaux. On s'attend à une hausse de 8 p. c. sur le prix final de la construction, et le Gouvernement ne majorera vraisemblablement pas les primes en la matière.

Aussi le membre a-t-il proposé de discuter l'article 37 au cours d'une réunion de travail.

La Commission des Finances pourrait entendre le professeur Frank au sujet des éléments qui ont servi de fondements à son étude. Elle pourrait, par la même occasion, recevoir une délégation du C. C. E.

Le Gouvernement fait état d'une baisse éventuelle des taux. Pourquoi ne pas partir d'un taux inférieur, lequel pourrait être majoré d'après les circonstances et sur la base de comparaisons avec l'étranger ?

Enfin, le même membre a souligné une fois de plus la nécessité d'un élargissement des travaux parlementaires.

Un autre membre a attiré l'attention sur le problème de la classification des produits.

Qu'est-ce qu'un produit de première nécessité ? En matière d'objets de luxe, il s'est produit une telle évolution, qu'il paraît inconcevable de soumettre au taux le plus élevé les postes de radio, les disques, etc. Il est à déplorer que le gaz et le charbon soient soumis au taux de 15 p. c.

En matière de classification des produits et de fixation des taux, la responsabilité devrait être laissée au Parlement.

Un membre est d'avis que les recettes constituent le problème principal.

Le Gouvernement se trouve devant un dilemme :

a) si les taux sont trop élevés, il y aura une inflation en 1970;

b) avec des taux moins élevés, la moins-value des recettes pourrait provoquer des perturbations budgétaires.

Le Gouvernement a choisi la certitude budgétaire et le risque d'inflation.

Ce membre estime que le Gouvernement aurait dû faire le contraire.

Men zou zich heel goed kunnen laten leiden door het Duitse voorbeeld. Dit land heeft gevarieerde tarieven aangenomen en is tot nu toe het enige dat in de toepassing van de B. T. W. behoorlijk is geslaagd.

* * *

Een lid liet de hierna volgende nota toekomen aan uw verslaggever. Hij merkt daarin op dat de belastingopbrengst zal stijgen ingevolge verscheidene factoren :

— de afschrijvingen, die van de belastbare winst mogen worden afgetrokken, zullen nog slechts berekend worden op de kostprijs van de investeringen zonder belasting. Op die wijze krijgt de Regering een derde terug van wat de aftrek van de B. T. W. op de investeringen zal kosten;

— de terugbetaling van de B. T. W. op de voorraden zal in 1970 ongeveer 16 miljard kosten. In ruil daarvoor zal de Regering over 12 miljard beschikken ingevolge het niet-aftrekken van de helft van de B. T. W. op de investeringen, en het in december op de voorraden betaalde voorschot wordt slechts in januari van het volgende jaar gerecupereerd (6 tot 8 miljard).

In 1971 zal er nog slechts 8 miljard terug te betalen zijn op de voorraden, in ruil waarvoor de aftrek op de investeringen alleen reeds 8 miljard + de kosten van indexering zal opbrengen. De niet-toepassing van de aftrek in 1972 en 1973 zal een nettowinst op de begroting opleveren;

— de prijsstijging die zich ingevolge de toepassing van de B. T. W. zal voordoen, zal een verhoging van de belastbare inkomsten met zich brengen, die meer zal bedragen dan de bijkomende lasten welke een gevolg zijn van de schommelingen van het indexcijfer.

Er zal trouwens moeten nagegaan worden hoe de toepassing van de indexverhoging tijdens de overgangsperiode kan worden gematigd.

Voegt men die verschillende factoren bij de veiligheidsmarges waarin de Regering reeds heeft voorzien (5,3 miljard aan bijkomende ontvangsten, ruime provisie ter compensatie van belastingontduiking, vermoedelijke onderschatting van talrijke inkomsten bij het berekenen van de nationale comptabiliteit, enz.), dan mag terecht worden gehoopt dat de tarieven die zullen worden toegepast niet die zijn welke de Regering oorspronkelijk heeft vastgesteld.

Het verschil is trouwens groot tussen de studie van elk produkt afzonderlijk en de door de macro-economische berekeningen opgeleverde aanwijzingen.

Zelfs de door de Regering gebruikte bronnen in verband met de produkten die voor het indexcijfer in aanmerking komen, wijzen er immers op dat de belastingdruk gemiddeld 30 pct. hoger zal liggen dan onder het stelsel van de gecumuleerde belastingen die door de B. T. W. worden vervangen.

In sommige sectoren, de textielsector b.v., is de stijging van de belastingdruk nog veel groter (60 tot 70 pct.).

Het schijnt dan ook aangewezen te zijn de Regering de bij artikel 37 bepaalde tarieven niet te laten toepassen, althans zolang niet zal bewezen zijn dat lagere tarieven fiscaal niet voldoende renderend zijn, dit wil zeggen minder zullen opbrengen dan de te vervangen belastingen.

Aan de andere kant zou de Regering, wanneer de opbrengst onvoldoende is, zonder nieuwe tussenkomst van de wetgever hogere tarieven moeten kunnen invoeren en wel tot beloop van de thans bij artikel 37 bepaalde percentages.

Het doel dat dient bereikt te worden is de belastingdruk die het gevolg zou zijn van de onmiddellijke toepassing van artikel 37, met 6 tot 7 miljard te verlagen.

Anderzijds zou de goedkeuring van deze wet een gelegenheid moeten zijn om bepaalde principes van economische politiek in te voeren ten einde de administratie te leiden bij de verdeling van de produkten over de verschillende aangenomen belastingpercentages.

On pourrait utilement s'inspirer de l'exemple allemand. Ce pays à adopté des taux variés et est le seul à avoir réussi convenablement l'application de la T. V. A.

* * *

Un membre a fait parvenir la note suivante à votre rapporteur. Il y fait valoir que plusieurs éléments vont intervenir pour renforcer le rendement fiscal :

— l'amortissement en réduction du bénéfice imposable ne sera plus calculé que sur le coût hors taxe des investissements. De cette manière, le Gouvernement récupérera un tiers du coût de la déductibilité de la T. V. A. sur les investissements;

— la charge du remboursement de la T. V. A. sur les stocks serait d'environ 16 milliards en 1970, en contrepartie de quoi le Gouvernement disposera de 12 milliards correspondant à la non-déduction à concurrence de moitié de la T. V. A. sur les investissements, et l'avance faite en décembre sur les stocks est récupérée seulement en janvier de l'année suivante (6 à 8 milliards);

— en 1971, il ne restera que 8 milliards sur les stocks, en contrepartie de quoi la déduction sur l'investissement seul atteindra 8 milliards + indexation. La non-application de la déduction en 1972 et 1973 constituera un gain budgétaire net;

— la hausse des prix qui suivra l'application de la T. V. A. assurera une augmentation des revenus imposables en excédent des charges supplémentaires liées à l'évolution de l'index.

Il faudra d'ailleurs voir comment ménager l'application de l'index pendant la période transitoire.

Si l'on ajoute ces différents facteurs aux marges de sécurité déjà assurées par le Gouvernement (5,3 milliards de recettes supplémentaires, large provision pour la fraude fiscale, sous-estimation probable de nombreux revenus dans les calculs de la comptabilité nationale, etc.), on a de bonnes raisons de souhaiter que les taux applicables ne se situent pas d'emblée aux niveaux choisis par le Gouvernement.

D'ailleurs, le contraste est grand entre l'étude de chaque produit pris en particulier et les indications résultant des calculs macro-économiques.

En effet, même les sources gouvernementales relatives aux produits repris dans l'index révèlent une majoration de l'incidence fiscale correspondant à 30 p. c. en moyenne de ce que représentait le cumul des taxes remplacées par la T. V. A.

Dans certains secteurs, comme le textile, la majoration est beaucoup plus importante encore (de 60 à 70 p. c.).

Il semble dès lors indiqué de ne pas permettre au Gouvernement l'application des taux prévus à l'article 37, tant du moins que la démonstration ne sera pas faite que des taux inférieurs donnent un rendement fiscal insuffisant — c'est-à-dire inférieur au rendement attendu des taxes remplacées.

En revanche, si le rendement est insuffisant, le Gouvernement devrait pouvoir, sans nouvelle intervention du législateur, adopter des taux supérieurs, jusqu'aux niveaux prévus aujourd'hui par l'article 37.

L'objectif à atteindre est de réduire de 6 à 7 milliards la charge fiscale qui résulterait de l'application immédiate de l'article 37.

Par ailleurs, le vote de cette loi devrait être l'occasion d'introduire certains principes de politique économique pour guider l'administration dans la répartition des produits entre les niveaux de taxation adoptés.

Het regeringsontwerp geeft er trouwens geen enkele waarborg voor dat die produkten in werkelijkheid niet zullen belast worden ten belope van percentages die hoger zijn dan die welke worden vermeld in de officieuze nomenclatuur. Hetzelfde ontwerp geeft geen bescherming tegen een willekeurige behandeling waarbij produkten, die schijnbaar op dezelfde manier worden belast, gelicht worden uit de categorie waartoe ze thans behoren om er een lager percentage op toe te passen in tegenstelling met wat het geval is voor de concurrenten.

Het ware redelijk alle produkten die rechtstreeks met elkaar concurreren op dezelfde manier te belasten. Deze opmerking geldt vooral voor de energiebronnen.

Voor het aardgas werd een belachelijk belastingpercentage behouden uit sleur en in functie van de periode waarin slechts een gas, dat een bijprodukt was van de kolen, werd verdeeld. Het resultaat daarvan is dat de Nederlanders voor hun aardgas een prijs hebben kunnen bepalen die zeer hoog is aan de grens zonder dat zij daarom hun competitieve positie verliezen i. v. m. de petroleum als warmtebron, die op een overdreven manier wordt belast. Indien deze vergissing niet ongedaan wordt gemaakt in het B. T. W.-stelsel zou zulks, rekening houdend met de te verkopen hoeveelheden, voor de Belgische Schatkist een jaarlijks verlies van 1 miljard frank ten voordele van de Nederlandse Schatkist betekenen.

Anderzijds worden goederen, die geroepen zijn op grote schaal geproduceerd te worden en waarvan de invoering en de vermenigvuldiging op onze markt in de hand dient te worden gewerkt, als luxegoederen beschouwd.

Ten slotte zouden alle intellectuele diensten, waar de Belgische economie bijzonder behoefte aan heeft, het voorwerp moeten zijn van een zeer lichte belasting ten einde een vernieuwing van onze economische structuren en methodes in de hand te werken.

* * *

Ingevolge de gemaakte bemerkingen werd door Prof. Frank de hiernavolgende verklaring afgelegd :

Probleem van de veiligheidsmarges die in de berekeningen zijn verwerkt.

Op het stuk van de « veiligheidsmarges » die in de berekeningen verwerkt zijn, werd rekening gehouden met :

1° een marge wegens belastingfraude, zijnde nagenoeg 10 miljard in 1970;

2° de in mijn verslag van 12 november 1968 vermelde onzekerheidsmarge van 5 pct. ten aanzien van de resultaten, zijnde nagenoeg 4,5 miljard;

3° een marge van 4 miljard, die het verschil uitmaakt tussen de opbrengst van de B. T. W. in 1970 en die van de met het zegel gelijkgestelde taksen en die van de andere belastingen die door de B. T. W. zullen worden vervangen.

Er wordt beweerd dat die onderscheiden marges zich zouden samenvoegen (cumulatie) waardoor ze in totaal bijna 20 miljard zouden bedragen. Men heeft daaruit afgeleid dat het voldoende zou zijn die marges te laten varen om financieel in staat te zijn de door de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven voorgestane verlaging van de tarieven met 20 pct. door te voeren, zonder dat het begrotingsevenwicht van 1970 erdoor in het gedrang zou komen.

Om na te gaan in hoever zulks met de werkelijkheid strookt, is het zaak het volume en de draagwijdte van ieder van die marges aan een nader onderzoek te onderwerpen.

I. — *Marge verwerkt wegens belastingfraude.*

a) *Inleiding.*

Waarom dient de belastingfraude te worden betrokken in de berekening van de belastbare massa van de B. T. W. ?

Le projet du Gouvernement ne donne d'ailleurs aucune garantie que les produits ne seront pas effectivement taxés à des taux supérieurs à ceux mentionnés dans la nomenclature officieuse. Le même projet ne prémunit pas contre des discriminations qui feraient sortir des produits apparemment taxés de la même manière de la catégorie où on les trouve aujourd'hui, pour les faire bénéficier, à la différence des concurrents, d'un taux moins élevé.

Il serait raisonnable que tous les biens directement concurrents soient taxés de la même manière. Cette observation vaut particulièrement pour les sources d'énergie.

Dans le cas du gaz naturel, on a maintenu un niveau de taxation dérisoire, par simple routine et en fonction du temps où l'on ne distribuait qu'un gaz sous-produit du charbon. Le résultat en est que les Hollandais ont pu fixer, pour leur gaz naturel, un prix rendu frontière très élevé, sans cesser pour autant d'être compétitifs avec la calorie pétrole — cette dernière étant surtaxée. Cette erreur, si elle devait être poursuivie sous le régime de la T. V. A., compte tenu des quantités à vendre, représenterait une perte pour le Trésor belge d'un milliard de francs par an au bénéfice du Trésor hollandais.

Par ailleurs, on considère comme produits de luxe des biens qui ont vocation d'être produits en grande série et dont il convient de favoriser l'introdution et le développement sur notre marché.

Enfin, tous les services intellectuels, dont l'économie belge a particulièrement besoin, devraient faire l'objet d'une taxation très légère pour stimuler un renouvellement de nos structures et de nos méthodes économiques. »

* * *

A la suite des observations qui avaient été formulées, le professeur Frank a fait la déclaration suivante :

Problème des marges de sécurité introduites dans le calcul.

En ce qui concerne les « marges de sécurité » introduites dans les calculs, il a été tenu compte :

1° d'une marge du fait de la fraude fiscale, soit environ 10 milliards en 1970;

2° de la marge d'imprécision des résultats de 5 p. c., soit environ 4,5 milliards, mentionnée dans mon rapport du 12 novembre 1968;

3° d'une marge de 4 milliards représentant la différence entre le produit de la T. V. A. en 1970 et celui des taxes assimilées au timbre et des autres taxes auxquelles elles se substituera.

Ces différentes marges, a-t-on dit, se cumuleraient et attendraient ainsi au total près de 20 milliards. On en a déduit qu'il suffirait de renoncer à ces marges pour rendre financièrement possible la réduction de 20 p. c. des taux de taxation, préconisée par le Conseil Central de l'Economie, sans pour cela compromettre l'équilibre du budget de 1970.

Pour se rendre compte de la situation réelle, il importe d'examiner de plus près la hauteur et la portée de chacune de ces trois « marges ».

I. — *Marge introduite du fait de la fraude.*

a) *Introduction.*

Pourquoi faut-il faire intervenir la fraude fiscale dans le calcul de l'assiette de la T. V. A. ? Parce que l'assiette de

Omdat die belastbare massa werd berekend vertrekkende van de gegevens van de nationale boekhouding, uit het oogpunt van de bestedingen. Economisch beschouwd is de B. T. W. immers een algemene verbruiksbelasting, die strikt evenredig is aan de prijs van de aan verbruikers en aan sommige investeerders geleverde goederen en verstrekte diensten. In de Duitse Bondsrepubliek en in Nederland werd om dezelfde redenen de belastbare massa van de B. T. W. bepaald, vertrekkende van de grootheden van het B. N. P. uit het oogpunt van de bestedingen.

Aangezien een gedeelte van de privé consumptie en van de woningbouw wegens belastingfraude aan de fiscus ontsnapt, moest dat gedeelte uit de officiële cijfers van de nationale rekeningen worden weggenomen om de belastbare massa van de B. T. W. te kunnen afbakenen.

Ziehier een voorbeeld uit mijn berekeningen dat betrekking heeft op de woningbouw en gebaseerd is op de meest recente gegevens waarover kon worden beschikt, namelijk die van de nationale boekhouding van 1967.

De volgende gegevens dienen als uitgangspunt :

— Woningbouw in 1967 (exclusief taksen en kosten) 38 812 miljoen.
— Tarief voor de bouw : 15 pct.
— Gemiddeld fraude-percentage : 17,5 pct. (inclusief).

Men heeft dus :

Belastbare massa.

(1) Belastbare massa (fraude niet afgetrokken)	38 812 miljoen
(2) Gefraudeerde massa	— 6 792 miljoen
(3) is (1) — (2) Belastbare massa (fraude afgetrokken)	32 020 miljoen

Opbrengst van de B. T. W.

(1) Opbrengst op basis van de belastbare massa, fraude niet afgetrokken	5 822 miljoen
(2) Opbrengstverlies uit hoofde van de gefraudeerde massa	— 1 019 miljoen
(3) is (1) — (2) Opbrengst op basis de belastbare massa, fraude afgetrokken	4 803 miljoen

De aftrek van het bestanddeel fraude is natuurlijk maar verantwoord in de mate dat de gegevens van de nationale boekhouding zijn berekend met inbegrip van de fiscaal gefraudeerde bestedingen. In principe is dat inderdaad het geval. Zo neemt het N. I. S. het aantal voltooide bouwwerwerken of grote verbouwingen als uitgangspunt bij de vaststelling van de waarde van de woningbouw tijdens een bepaald jaar, aantal dat verstrekt wordt door een statistiek *ad. hoc*. Die woningen zijn onderverdeeld in verschillende categorieën, volgens woningtype of instelling die ze heeft gebouwd of gefinancierd. Op ieder van die categorieën wordt een gemiddelde prijs toegepast, die op empirische wijze is bepaald, fraude buiten beschouwing gelaten.

Een andere vraag zou kunnen rijzen. Hoe werden de fraude-percentages vastgesteld ? Het antwoord op die vraag komt voor op pagina 11/5 en volgende van mijn rapport van 12 november 1968. « De daartoe nodige gegevens werden ons verstrekt door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde. De door die administratie verrichte ramingen beogen niet het totale percentage van de in onze economie heersende fraude. Het gaat slechts om een schatting van het gedeelte van die fraude dat begrepen is in de gegevens van de nationale boekhouding. Die schatting houdt rekening met de wijze waarop de nationale boekhouding werd opgesteld. »

la T. V. A. a été calculée à partir des données de la comptabilité nationale, dans l'optique des dépenses. La T. V. A. est, en effet, sous l'angle économique, un impôt général sur la consommation, exactement proportionnel aux prix des biens et des services livrés aux consommateurs et à certains investisseurs. En Allemagne Fédérale et aux Pays-Bas, l'assiette de la T. V. A. a été fixée, pour les mêmes raisons, à partir du volume du P. N. B. dans l'optique des dépenses.

Comme une fraction de la consommation privée et des constructions d'habitations échappe au fisc à cause de la fraude fiscale, cette fraction a dû être défalquée des chiffres officiels des comptes nationaux, en vue de déterminer les dimensions de l'assiette fiscale de la T. V. A.

Voici un exemple, extrait de calculs, se rapportant à la construction d'habitations et basé sur les dernières données disponibles, celle de la comptabilité nationale en 1967.

Les données de départ sont les suivantes :

— Construction d'habitations en 1967 (taxes et frais soustraits) 38 812 millions.
— Taux de taxation de la construction : 15 p. c.
— Pourcentage moyen de fraude : 17,5 p. c. (en dedans).

On a dès lors :

Assiette.

(1) Assiette (fraude non déduite) ...	38 812 millions
(2) Assiette fraudée	— 6 792 millions
(3) = (1) — (2) Assiette (fraude déduite)	32 020 millions

Rendement de la T. V. A.

(1) Rendement sur base de l'assiette, fraude non déduite	5 822 millions
(2) Perte de rendement du fait de l'assiette fraudée	— 1 019 millions
(3) = (1) — (2) Rendement sur base de l'assiette, fraude déduite	4 803 millions

La déduction de l'élément fraude ne se justifie bien entendu que dans la mesure où les données de la comptabilité nationale ont été calculées, dépenses fiscalement fraudées comprises. Or, il en est bien ainsi, en principe. C'est ainsi que la valeur des constructions d'habitations d'une année déterminée est fixée par l'I. N. S. à partir du nombre de constructions ou de grosses transformations achevées, nombre fourni par une statistique *ad hoc*. Ces habitations sont réparties en différentes catégories, suivant leur type ou l'organisme qui les a construites ou financées. Et à chacune de ces catégories, on applique un prix moyen, fixé d'une manière empirique, mais sans hypothèse de fraude.

Une autre question pourrait être posée. Comment a-t-on fixé les pourcentages de fraude ? La réponse à cette question figure aux pages 11/5 et suivantes de mon rapport du 12 novembre 1968. « Les données nécessaires à cet effet nous ont été fournies par l'Administration de la taxe sur la valeur ajoutée. Les estimations effectuées par cette administration ne visent pas le pourcentage total de fraude sévissant dans la vie économique du pays, mais uniquement une évaluation de la fraction de celle-ci qui est comprise dans les chiffres figurant dans la comptabilité nationale, et qui tient compte de la méthode selon laquelle cette dernière a été établie. »

Met betrekking tot de fraude werden twee ramingen opgesteld :

— de eerste, maxi-fraude genaamd, houdt geen rekening met de resultaten die men in een nabije toekomst mag verwachten van de toepassing van de bepalingen ter bestrijding van de belastingfraude (artikel 50, § 1, 5°, van het onderhavige wetsontwerp);

— de tweede, mini-fraude genaamd, veronderstelt dat die bepalingen ter bestrijding van de belastingfraude van bij de inwerkingtreding van de nieuwe wet hun volledige uitwerking zullen hebben.

b) *Methode.*

In mijn rapport heb ik het breedvoerig gehad over de methode van vaststelling van de fraude-percentages. Samengevat, werd de volgende methode gevolgd : de fraude werd geraamd per produkt of groep van produkten. De berekeningen werden vergemakkelijkt door de fraude te ontleden in een aantal van haar componenten. Zo werd de omvang van de fraude afzonderlijk geraamd in elke fase van de produktie- en distributieketen van de produkten of groepen van produkten waaruit een private consumptie bestaat. Voor elk produkt of groep van produkten en voor elke fase werd getracht te bepalen welke criteria de belastingfraude beheersen, m. a. w. welke zijn de toegepaste methodes en welke zijn de omstandigheden waarin frauderen al of niet gemakkelijker wordt. We kunnen onder meer vermelden : de mogelijkheid goederen te betrekken of af te zetten zonder factuur, de doeltreffendheid en de frequentie van de controles, enz. Het behoeft geen betoog dat de fraude-criteria zeer veranderlijk zijn naar gelang van het produkt in kwestie of de beoogde fase.

Op grond van de aldus opgestelde fraude-criteria, werd een eerste raming verricht van de omvang van de fraude per beschouwde fase. Daarbij werden de criteria uitgesloten welke inherent zijn aan het huidige stelsel van de met het zegel gelijkgestelde taksen en welke bijgevolg in het ontworpen B. T. W.-stelsel niet meer zullen bestaan (b.v. de ontstentenis van de verplichting een factuur uit te reiken voor sommige verkopen door groothandelaars). De raming werd vervolgens getoetst aan het oordeel van een groep inspecteurs en hoofdcontroleurs van de Speciale Dienst van de met het zegel gelijkgestelde taksen en van de gewone controles, komende uit vrijwel alle streken van het land. Na bespreking en rekening houdend met de diverse naar voor gebrachte argumenten, werd de definitieve raming bepaald op een niveau dat de goedkeuring wegdroeg van de meerderheid der ambtenaren. De uitersten, zowel in de ene als in de andere zin, werden daarbij uitgesloten.

Op grond van die ramingen werd dan het bedrag berekend dat wegens fraude moet worden afgetrokken van de belastbare massa van de B. T. W. Rekening werd gehouden met de samenstelling van de distributieketen van de beoogde koopwaar en met het percentage van de illegale overdrachten in iedere schakel van de keten.

c) *Resultaten.*

De resultaten van de raming van het effect van de fraude op de belastbare massa van de B. T. W., zijn opgenomen in de tabellen 3 en 4 van het rapport. Tabel 3 heeft betrekking op de maxi-fraude, tabel 4 op de mini-fraude. Wat wijzen die tabellen uit ? De gefraudeerde massa zou 64,0 miljard bedragen in de hypothese van de maxi-fraude en 48,2 miljard in de hypothese van de mini-fraude. Dat betekent resp. 11,1 pct. en 8,3 pct. van de totale belastbare massa.

d) *Nauwkeurigheidsgraad van de raming.*

Wat valt er te denken van de nauwkeurigheidsgraad van die ramingen ? De Administratie, met de omzichtigheid die haar kenmerkt, heeft uiteraard op dat punt een rechtmatig

Deux estimations relatives à la fraude ont été établies :

— l'une, appelée maxi-fraude, ne tenant pas compte dans l'immédiat des effets que l'on peut attendre de la mise en application des dispositions de lutte contre la fraude fiscale, prévues à l'article 50, § 1er, 5°, du présent projet de loi;

— l'autre, appelée mini-fraude, supposant que dès l'entrée en vigueur de la nouvelle loi, ces dispositions de lutte contre la fraude fiscale sortent leur plein effet.

b) *Méthode.*

Dans mon rapport, je me suis longuement expliqué sur la méthode de fixation des coefficients de fraude. En résumé, la méthode suivie a été la suivante : la fraude a été estimée par produit ou groupe de produits. Cette estimation a été obtenue en disséquant la fraude en un certain nombre de ses composantes, afin d'en faciliter le calcul. Ainsi, on a estimé l'importance de la fraude séparément à chaque stade du circuit de production et de distribution des produits ou groupes de produits composant la consommation privée. Pour chaque produit ou groupe de produits et pour chaque stade envisagé, on s'est efforcé de dégager les critères qui commandent le volume de la fraude fiscale, c'est-à-dire les méthodes de fraudes pratiquées et les conditions qui la rendent plus ou moins aisée. Parmi celles-ci, on peut citer la possibilité d'approvisionnement et d'écoulement sans facture, l'efficacité et la fréquence des contrôles, etc...

Il est évident que les critères de fraude sont très variables selon le produit ou stade envisagé.

Sur base des critères de fraude ainsi établis, mais en excluant ceux qui sont inhérents au système actuel des taxes assimilées au timbre et qui sont appelés à disparaître sous le régime de T. V. A. projeté (p. ex. l'absence de l'obligation de délivrer facture pour certaines ventes par les grossistes aux particuliers), il a été procédé à une première estimation du volume de fraude par stade considéré. Ensuite cette estimation a été confrontée avec l'opinion d'un groupe d'inspecteurs et de contrôleurs principaux du Service Spécial de la taxe de transmission et des contrôles ordinaires, représentant pratiquement toutes les régions du pays. Après discussion et compte tenu des arguments développés de part et d'autre l'estimation définitive a été fixée au niveau rencontrant l'avis de la majorité des fonctionnaires et de façon à exclure les extrêmes, tand dans un sens que dans l'autre.

Sur la base de ces estimations, la fraude à défalquer de l'assiette d'imposition à la T. V. A. a ensuite été calculée compte tenu de la composition du circuit de distribution de la marchandise envisagée et compte tenu du pourcentage de transactions effectuées illégalement à chacun des stades du circuit.

c) *Résultats.*

Les résultats relatifs à l'estimation de l'incidence de la fraude sur l'assiette de la T. V. A. figurent aux tableaux 3 et 4 du rapport. Le tableau 3 a trait à la maxi-fraude, le tableau 2 à la mini-fraude. Que montrent ces tableaux ? L'assiette fraudée se chiffrerait à 64,0 milliards dans l'hypothèse de la maxi-fraude, et à 48,2 milliards dans l'hypothèse de la mini-fraude. Ces chiffres représentent respectivement 11,1 et 8,3 p. c. de l'assiette totale.

d) *Degré d'exactitude de l'estimation.*

Que faut-il penser du degré d'exactitude de ces estimations ? L'Administration, avec la prudence qui la caractérise, a bien entendu formulé des réserves légitimes à

voorbehoud gemaakt. Ze heeft gemeend dat de resultaten van het verrichte werk slechts de waarde van een benaderende raming kunnen hebben.

In mijn rapport heb ik beklemtoond dat voor de vaststelling van de belastbare massa van de B. T. W. alleen maar globale resultaten van belang zijn, en niet de op zich zelf staande ramingen van de fraude voor een bepaald produkt of groep van produkten.

Aangaande dit sterk omstreden punt wens ik nochtans mijn volle verantwoordelijkheid op te nemen. Indien ik de door de Administratie uitgewerkte fraude-percentages heb aanvaard, dan is het omdat de resultaten waartoe die percentages leiden mij in gene dele als overdreven zijn voorgekomen. Ik heb ze in mijn rapport zelfs als « vrij gematigd » bestempeld. En hiervoor bestaat een duidelijke reden.

We hebben gezien dat de totale massa die wegens fraude aan de B. T. W. ontsnapt, naar gelang van de aangenomen hypothese, 11,1 pct. of 8,3 pct. van de belastbare massa zou vertegenwoordigen. Van haar kant heeft de Commissie van de nationale boekhouding een percentage van fiscale onderschatting van het inkomen der zelfstandige handelaars en ambachtslieden in aanmerking genomen dat, volgens de jaren, schommelt van 45 tot 50 pct. dat maakt 31 tot 33 pct. inclusief. Voor 1967, zo leest men in een recente publikatie van het N. I. S., werd het percentage van fiscale onderschatting op 45 pct. bepaald (1). Welnu, wie zou kunnen loochenen dat er beslist een relatie bestaat tussen de omvang van de fraude inzake met het zegel gelijk gestelde taksen en inzake inkomstenbelastingen ? Veelal heeft de eerste als voornaamste oogmerk de tweede mogelijk te maken.

Moet er wel aan herinnerd worden dat de Commissie van de nationale boekhouding werd voorgezeten door Professor Fernand Baudhuin en dat ze bevoegde vertegenwoordigers van de beroepsorganisaties van de middenstand telde ?

Ten slotte zou ik willen trachten een antwoord te geven op een andere naar voren gebrachte opwerping. In de Duitse Bondsrepubliek en in Nederland zou de macro-economische belastbare massa van de B. T. W. niet verminderd geweest zijn om rekening te houden met de factor fraude. Ik meen dat de informatie juist is.

Wat de Duitse Bondsrepubliek betreft, werd er in de Commissie aan herinnerd dat aldaar de fraude 3 pct. niet zou overtreffen. Men kan dan ook zonder groot risico de fraude verwaarlozen bij de berekening van de belastbare massa van de Duitse B. T. W.

Wat Nederland betreft, heb ik dienaangaande, via het N. I. S., zelf aan Den Haag om officieuze inlichtingen gevraagd. Bij onze noorderburen ligt de fraude inzake inkomstenbelastingen in de sector van de zelfstandige handelaars en de ambachtslieden gemiddeld tussen 10 tot 15 pct. grosso modo, ze zou dus vier maal minder hoog zijn dan bij ons. Het risico dat men in Nederland loopt door de verwaarlozing van de factor fraude bij de berekening van de belastbare massa van de B. T. W., zou dus ook in dat land heel wat kleiner zijn dan in België. Voor het overige zal men het Nederlandse experiment moeten beoordelen aan de hand van de resultaten ervan.

Er rest me nog te antwoorden op een laatste vraag, nl. : waarom werd de opbrengst van de B. T. W. berekend op basis van de belastbare massa met maxi-fraude en niet op basis van de belastbare massa met mini-fraude ? In mijn rapport van 12 november 1968 heb ik dienaangaande geantwoord dat die keuze mij meer realistisch leek. Het verschil tussen de twee keuzemogelijkheden komt nagenoeg op 1,9 miljard in 1967, zijnde maximum 2,5 miljard in 1970. In dit domein bedraagt de veiligheidsmarge, want dat is het hier wel, dus niet 10 miljard maar ligt ze tussen 0 en 2,5 miljard.

(1) Statistische studiën, nr 19 van 1968, blz. 48. Nationaal Instituut voor de Statistiek, Brussel.

ce sujet. Elle a estimé que les résultats obtenus ne peuvent constituer (je cite) : « qu'une approximation et surtout une simple supputation ».

J'ai souligné dans mon rapport que ce sont uniquement les résultats globaux qui importent pour la fixation de l'assiette de la T. V. A. et non pas les estimations particulières relatives à la fraude intéressant tel produit ou groupe de produits.

Je désire cependant, dans ce domaine très controversé, prendre toutes mes responsabilités. Si j'ai accepté les coefficients de fraude établis par l'Administration, c'est parce que j'estime que les résultats auxquels on aboutit à partir de ces coefficients paraissent nullement exagérés. Je les ai même qualifiés de « modérés » dans mon rapport. Et il y a à cela une raison précise.

On vient de voir qu'au total, la matière fiscale échappant à la T. V. A. du fait de la fraude, représenterait, selon les hypothèses retenues : 11,1 ou 8,3 p. c. de l'assiette. De son côté, la Commission de la comptabilité nationale a retenu, selon les années, un coefficient de sous-estimation fiscale des revenus des commerçants et artisans indépendants de 45 à 50 p. c., soit de 31 à 33 p. c. en dedans. Pour 1967, lit-on dans une publication récente de l'I. N. S., le coefficient de sous-estimation finalement retenu a été de 45 p. c. (1). Or, qui pourrait contester qu'il n'existe pas une relation certaine entre l'amplitude de la fraude en matière de taxe de transmission et en matière d'impôt sur le revenu ? La première a souvent comme principal objet de rendre possible la seconde.

Dois-je rappeler que la Commission de la comptabilité nationale était présidée par le professeur Fernand Baudhuin et qu'elle comprenait en son sein des représentants qualifiés des organisations professionnelles des classes moyennes ?

Je voudrais enfin essayer de répondre à une autre objection qui a été formulée. En Allemagne Fédérale et aux Pays-Bas, l'assiette macro-économique de la T. V. A. n'aurait pas été réduite pour tenir compte du facteur fraude. Je pense que cette information est exacte.

Pour ce qui concerne l'Allemagne Fédérale, il a été rappelé en Commission que dans ce pays la fraude ne dépasserait pas 3 p. c. On peut dès lors la négliger dans le calcul de l'assiette de la T. V. A. allemande, sans beaucoup de risques.

Pour ce qui a trait aux Pays-Bas, j'ai pris moi-même des informations officieuses en cette matière à La Haye, via l'I. N. S. Dans le secteur des commerçants et des artisans indépendants, la fraude dans le domaine de l'impôt sur le revenu se situerait, chez nos voisins du Nord, en moyenne entre 10 et 15 p. c.; elle serait donc, grosso modo, quatre fois moins élevée que chez nous. Les risques que l'on court aux Pays-Bas, en négligeant le facteur fraude dans le calcul de l'assiette de la T. V. A. sont donc dans ce pays également bien moindres qu'en Belgique. Pour le surplus, on jugera l'expérience néerlandaise d'après ses résultats.

Il y a une dernière question à laquelle il m'appartient encore de répondre : c'est celle de savoir pourquoi le rendement de la T. V. A. a été calculé sur base de l'assiette maxi-fraude et non pas sur base de l'assiette mini-fraude. Dans mon rapport du 12 novembre 1968, j'ai répondu à ce sujet que cette option me paraissait « plus réaliste ». La différence entre les deux options est de l'ordre de 1,9 milliard en 1967, soit au maximum de 2,5 milliards en 1970. La marge de sécurité dans ce domaine, car il s'agit ici bien de cela, n'est donc pas de 10 milliards, mais elle se situe entre 0 et 2,5 milliards.

(1) Etudes statistiques et économétriques, n° 19 de 1968, p. 48. Institut national de Statistique, Bruxelles.

II. — *Onzekerheidsmarge van 5 pct.*

In de inleiding van mijn rapport van 12 november 1968 schreef ik het volgende : « Rederlijkerwijze mag worden aanvaard dat de onzekerheidsmarge van de berekeningen 5 pct. niet overtreft, wat op het stuk van de opbrengst van de nieuwe belasting in 1970, opbrengst geraamd op 92 miljard, een bedrag van nagenoeg 4,5 miljard vertegenwoordigt ». Zowel in de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven als in de Commissie, werd daaruit het argument geput dat tot beloop van 4,5 miljard een tweede veiligheidsmarge aanwezig is die zich bij deze van 10 miljard ter zake van belastingfraude komt voegen.

Ik kan deze zienswijze niet delen. De onzekerheidsmarge van 5 pct. kan immers evengoed in het nadeel als in het voordeel van de Schatkist uitvallen. Met andere woorden, het risico van een mindere belastingopbrengst van 4,5 miljard op een totale opbrengst van 92 miljard is even groot als de mogelijkheid van een meeropbrengst van 4,5 miljard.

Dat is derwijze waar, dat ik in verband met hetzelfde onderwerp, maar met betrekking op een vroegere versie van het B. T. W.-ontwerp, in een verslag van november 1967 gericht aan de H. Henrion, toenmalig Minister van Financiën, het volgende schreef : « Het staat aan de Regering te oordelen of wegens de op de berekeningen wegende onzekerheidsmarge het normale tarief van de B. T. W. al dan niet met 1 of 2 punten moeten worden verhoogd... ».

Het probleem van de onzekerheidsmarge, inherent aan berekeningen in de aard van die waartoe ik ben overgegaan, is zeer complex en kan niet in een paar minuten worden uiteengezet. Er kan worden volstaan, zo hoop ik althans, met een opsomming van enkele essentiële aspecten van het probleem :

— In de eerste plaats is er de onzekerheid ten aanzien van de cijfers van de nationale rekeningen waarop onze berekeningen steunen. Bovendien beschikt men voor 1967 tot nog toe enkel over voorlopige cijfers.

— Er is ten tweede de omstandigheid dat de Belgische input- outputtabel, anders gezegd de tabel van de interindustriële relaties, teruggaat tot 1959. Deze tabel verstrekt aanwijzigingen die voor bepaalde berekeningen onmisbaar waren, inzonderheid voor de vaststelling van de belastbare massa van de B. T. W., exclusief de huidige O. T. Het was dan ook vereist een beroep te doen op een aantal extrapolaties waarvan de juistheid noodzakelijk vermindert naarmate men zich meer van 1959 verwijdert.

— Een andere bron van onzekerheid is de benaderende aard van de door de administratie verrichte ramingen m.b.t. de fraude-percentages. Ook hier kan niet worden voorzien of de onzekerheid in het voordeel dan wel in het nadeel van de Schatkist zal werken.

— Nog een andere belangrijke onzekerheidsfactor schuilt in de extrapolatie van de opbrengst van de B. T. W. in 1967 naar de opbrengst in 1970. Op dit punt kom ik verder nog terug.

Wil dat zeggen dat het niet mogelijk is een verbetering te brengen aan de vooruitzichten m.b.t. de opbrengst van de B. T. W. in 1970 ? Ik meen op die vraag een ondubbelzinnig antwoord te hebben gegeven in de inleiding van mijn rapport van 12 november 1968. Daarin vermeld ik dat de vooropgezette cijfers als geldig mogen worden beschouwd « tot bij de publikatie van nieuwe statistieken inzake nationale boekhouding, gezinsbudgetonderzoek en input- outputanalyse van de economie ».

Welnu, in juli 1969 zullen de definitieve nationale rekeningen van 1967 en de voorlopige rekeningen van 1968 verschijnen.

II. — *Marge d'imprécision de 5 p. c.*

Dans l'introduction de mon rapport du 12 novembre 1968, j'ai écrit ceci : « Il est raisonnable de penser que la marge d'imprécision des résultats n'excède pas 5 p. c., ce qui représente, sur le plan du produit de la nouvelle taxe en 1970, estimé à 92 milliards, un montant d'environ 4,5 milliards ». On en a tiré argument, tant au Conseil Central de l'Economie qu'en Commission, pour prétendre qu'il y avait là une deuxième marge de sécurité de l'ordre de 4,5 milliards, venant s'ajouter à celle de 10 milliards en matière de fraude fiscale.

Je ne puis partager ce point de vue. La marge d'imprécision de 5 p. c. peut en effet aussi bien jouer en défaveur du Trésor qu'en sa faveur. En d'autres termes, le risque d'une moins-value fiscale de 4,5 milliards par rapport au total de 92 milliards, est aussi grand que celui d'une plus-value de 4,5 milliards.

Cela est tellement vrai que, dans un rapport du mois de novembre 1967 adressé sur le même sujet à M. Henrion, Ministre des Finances de l'époque, mais portant sur une version précédente du projet de loi de T. V. A., j'écrivais ce qui suit : « Il appartient au Gouvernement d'apprécier si, eu égard à la marge d'imprécision dont sont affectés les calculs, il y a lieu d'augmenter de 1 ou 2 points le taux normal de la T. V. A.... ».

Le problème de la marge d'imprécision inhérant à un calcul du genre de celui auquel je me suis livré est très complexe et ne peut être exposé en quelques minutes. Il suffira, je l'espère, que je vous énumère quelques aspects essentiels de la question :

— Il y a d'abord l'imprécision des chiffres des comptes nationaux, constituant la base de nos calculs. En outre, on ne dispose jusqu'à présent que des chiffres provisoires pour 1967.

— Il y a en deuxième lieu la circonstance que le tableau input-output de la Belgique, autrement dit le tableau des relations interindustrielles, remonte à 1959. Ce tableau fournit des indications indispensables pour certains calculs, notamment pour la fixation de l'assiette de la T. V. A. nette à l'exclusion de la T. T. actuelle. Il a, dès lors, été nécessaire de recourir à un certain nombre d'extrapolations, dont l'exactitude diminue forcément au fur et à mesure que l'on s'éloigne de 1959.

— Une autre source d'imprécision a pour origine le caractère très approximatif des estimations relatives aux coefficients de fraude établis par l'Administration. Dans ce domaine, également, il est impossible de prévoir si l'imprécision jouera en faveur ou contre les intérêts du Trésor.

— Un autre facteur important d'imprécision se situe au stade de l'extrapolation du produit de la T. V. A. en 1967 à son produit en 1970. Je reviendrai ultérieurement sur ce point.

Est-ce à dire qu'il n'est pas possible d'améliorer les prévisions relatives au rendement de la T. V. A. en 1970 ? Je pense avoir fourni moi-même une réponse non équivoque à cette question dans l'introduction de mon rapport du 12 novembre 1968. J'y mentionne que les chiffres paraissent pouvoir rester valables « jusqu'à la publication de statistiques nouvelles en matière de comptabilité nationale, d'enquêtes sur les budgets des ménages et d'analyse input-output de l'économie ».

Or, en juillet 1969, paraîtront les comptes nationaux définitifs de 1967 et les comptes provisoires de 1968.

Zal men op dat tijdstip kunnen beschikken over de input-outputtabel van 1965 waaraan thans door het N. I. S. wordt gewerkt ? Dat zou ongetwijfeld een waardevolle informatiebron zijn die de gelegenheid zou bieden de berekeningen te zuiveren van een serie extrapolaties van cijfers die tot 1959 teruggaan en de oorzaak zijn van met de tijd erger worden de vergissingen. Terloops weze gezegd dat het niet-publiceren van de input-outputtabel van 1965 ons een werkinstrument onthoudt dat in nog andere domeinen onmisbaar is, inzonderheid in dat van de economische vooruitzichten en de economische programmatie. Uw Commissie zou beslist nuttig werk verrichten door bij de bevoegde instanties aan te dringen op een spoedige publikatie van de input-outputtabel van 1965.

Het zal dus mogelijk zijn in juli-augustus 1969 de belastbare massa van de B. T. W. te herberekenen op basis van de nationale rekeningen van 1968 in plaats van die van 1967 en wellicht ook met behulp van de input-outputtabel van 1965 in plaats van die van 1959. De onzekerheidsmarge van de berekeningen zou hierdoor in niet onbelangrijke mate verminderen en bij wijze van gevolg, ook het risico van onderschatting of overschatting van de opbrengst van de B. T. W. voor de begroting van 1970. Maar evenmin als nu zal het op dat ogenblik mogelijk zijn te zeggen of de onzekerheidsmarge in het voordeel dan wel in het nadeel van de Schatkist zal uitvallen.

III. — *Meeropbrengst van 4 miljard in 1970.*

De derde en laatste veiligheidsmarge die in de berekeningen werd verwerkt, zou liggen in het verschil van 4 miljard dat bestaat tussen de opbrengst van de B. T. W. in 1970 (92 miljard) en de opbrengst van de met het zegel gelijkgestelde taksen en van de registratierechten die door de B. T. W. zullen worden vervangen (88 miljard). Ik acht het nuttig enkele toelichtingen te verstrekken betreffende de extrapolatie van de resultaten van 1967 naar 1970.

Met het oog op een beter begrip van het probleem heb ik ten behoeve van de Commissie een tabel opgesteld waarin gedetailleerd zijn opgenomen de berekeningen van de extrapolatie van de B. T. W.-opbrengst van 1967 naar 1970.

Deze tabel leidt voor 1970 tot de volgende resultaten :

	(in miljarden)
(1) Opbrengst van de B. T. W.	92,1
(2) Opbrengst van de belastingen die door de B. T. W. zullen worden vervangen	87,8
(3) = (1) − (2) Verschil	4,3

Na het opstellen van mijn rapport van 12 november 1968, ben ik in de gelegenheid geweest het probleem van de elasticiteit van de B. T. W. opnieuw te onderzoeken. Hieruit is gebleken dat het momenteel mangelt aan objectieve gegevens om te bevestigen dat de elasticiteit van de B. T. W. in verhouding tot de componenten van het B. N. P., minder sterk zou zijn dan deze van de O. T. in verhouding tot het B. N. P. De correctie van 1 miljard die in de vroegere berekeningen werd gedaan, kan dus achterwege blijven.

Men bekomt aldus voor 1970 :

	(in miljarden)
(1) Opbrengst van de B. T. W.	93,1
(2) Opbrengst van de taksen die door de B. T. W. zullen worden vervangen	87,8
(3) = (1) − (2) Verschil	5,3

Pourra-t-on à cette même époque disposer du tableau input-output de 1965, toujours en voie d'élaboration à l'I. N. S. ? Ce serait là une source d'information précieuse pour éliminer dans les calculs toute une série d'extrapolations de chiffres remontant à 1959 et génératrices d'erreurs s'aggravant avec le temps. La non-publication du tableau input-output de 1965 nous prive, soit dit en passant, d'un outil indispensable dans bien d'autres domaines, et notamment dans celui de la prévision et de la programmation économiques. Votre Commission ferait certainement œuvre utile en intervenant auprès de qui de droit en vue de faire hâter la publication du tableau input-output de 1965.

Il sera donc possible, en juillet-août 1969, de recalculer l'assiette de la T. V. A. sur base des comptes nationaux de 1968 au lieu de ceux de 1967 et peut-être aussi à l'aide du tableau input-output de 1965 au lieu de celui de 1959. La marge d'imprécision des résultats s'en trouvera réduite d'une manière nullement négligeable et, partant, le risque de sous-estimation ou de surestimation du rendement de la T. V. A. pour le budget de 1970. Mais à cette époque, pas plus qu'à l'heure actuelle, il ne sera possible de dire si la marge d'imprécision qui restera, jouera en faveur ou contre les intérêts du Trésor.

III. — *Plus-value de 4 milliards en 1970.*

La troisième et dernière marge de sécurité introduite dans les calculs, résiderait dans la différence de 4 milliards existant entre le produit de la T. V. A. en 1970 (92 milliards) et celui des taxes assimilées au timbre et des droits d'enregistrement auxquels la T. V. A. est appelée à se substituer (88 milliards). Je crois qu'il est utile de fournir quelques explications au sujet de l'extrapolation des résultats de 1967 à 1970.

Pour faciliter la compréhension du problème, j'ai repris dans un tableau, préparé à l'intention de la Commission, le détail des calculs de l'extrapolation du produit de la T. V. A. de 1967 à 1970.

On aboutit, à la lumière de ce tableau, aux résultats suivants pour 1970 :

	(en milliards)
(1) Produit de la T. V. A.	92,1
(2) Produit des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer	87,8
(3) = (1) − (2) : Différence ...	4,3

Depuis la rédaction de mon rapport du 12 novembre 1968, j'ai eu l'occasion de réexaminer le problème de l'élasticité de la T. V. A. Il s'est avéré que l'on manque pour l'instant de données objectives pour affirmer que l'élasticité de la T. V. A. par rapport aux composantes du P. N. B. soit moindre que celle de la T. T. par rapport au P. N. B. On peut donc renoncer à la correction de 1 milliard apportée dans les calculs antérieurs.

On a ainsi pour 1970 :

	(en milliards)
(1) Produit de la T. V. A.	93,1
(2) Produit des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer	87,8
(3) = (1) − (2) Différence ...	5,3

Berekeningen zijn aan de gang om de elasticiteit van de B. T. W. te testen door middel van een onafhankelijke en vrij betrouwbare methode. Inmiddels kan de vergissing die men op dat punt zou kunnen begaan als gedekt worden beschouwd door de onzekerheidsmarge van 5 pct. waarvan reeds sprake.

IV. — *Recapitulatie.*

We recapituleren het geheel van de beschouwingen betreffende de veiligheidsmarges en de onzekerheidsmarges (in miljarden F).

	Volgens een intervenant (zie p. 95)	Volgens de heer Frank
1. Veiligheidsmarge wegens B. T. W.-fraude	+ 10	+ 0 tot 2,5
2. Onzekerheidsmarge van de berekeningen van 5 pct. ...	+ 4,5	− 4,5 tot + 4,5
3. Verschil tussen de opbrengst van de B. T. W. en deze van de taksen die ze vervangt	+ 4	+ 5,3
4. = (1) + (2) + (3) ...	+ 18,5	onmogelijk de drie posten samen te tellen

Volgens een der intervenanten, zou de Regering over drie cumulatieve marges beschikken met een totaal van 18 tot 19 miljard. Volgens mijn berekeningen staat tegenover een veiligheidsmarge van 5,3 tot 7,8 miljard een onzekerheidsmarge die kan schommelen tussen − 4,5 en + 4,5 miljard.

V. — *Effect van de overgangsmaatregelen.*

Het probleem van de veiligheidsmarges vergt nog een laatste belangrijke precisering.

De cijfers van mijn rapport van 12 november 1968 betreffen de opbrengst van de B. T. W. in een zuiver B. T. W.-stelsel, overgangstoestanden buiten beschouwing gelaten. Ze houden geen rekening met een reeks factoren die op gunstige of ongunstige wijze op het evenwicht van de gewone begroting van 1970 zullen inwerken onder invloed van de directe of afgeleide effecten van de invoering van de B. T. W.

Van deze factoren vermeld ik o.m. :

1° de druk wegens het ontlasten van de voorraden einde december 1969;

2° de opbrengst van het degressief belasten van de investeringen;

3° de verminderingen en de vermeerderingen van de fiscale ontvangsten die specifiek voortvloeien uit het op gang brengen van het nieuwe systeem in 1970;

4° het effect op het passief van de begroting veroorzaakt door de stijging van de index met 4,75 punten;

5° het effect van die stijging van de index op de opbrengst van de inkomstenbelastingen;

6° het effect in tegengestelde zin dat het gevolg zou kunnen zijn van het indexeren der belastingschalen;

7° de uitwerking van de maatregelen ter bestrijding van de fraude inzake B. T. W. op het vlak van de opbrengst der inkomstenbelastingen.

Al die factoren kunnen een niet te verwaarlozen invloed uitoefenen op het evenwicht van de gewone begroting van

Des calculs sont en cours en vue de tester l'élasticité de la T. V. A. par une méthode indépendante et assez sûre. En attendant, l'erreur que l'on pourrait commettre dans ce domaine peut être considérée comme étant couverte par la marge d'imprécision de 5 p. c. dont il a déjà été question.

IV. — *Récapitulation.*

Récapitulons l'ensemble de ces considérations relatives aux marges de sécurité et aux marges d'imprécision (en milliards de F).

	Selon un intervenant	Selon M. Frank
1. Marge de sécurité pour fraude T. V. A.	+ 10	+ 0 à 2,5
2. Marge d'imprécision des calculs de 5 p. c.	+ 4,5	− 4,5 à + 4,5
3. Différence entre produit T. V. A. et celui des taxes remplacées	+ 4	+ 5,3
(4) = (1) + (2) + (3) ...	+ 18,5	Impossible d'additionner les trois postes

D'après un des intervenants, le Gouvernement disposerait de trois marges cumulatives atteignant au total 18 à 19 milliards. D'après mes calculs, on est en face d'une marge de sécurité de 5,3 à 7,8 milliards, une marge d'imprécision oscillant entre − 4,5 et + 4,5 milliards.

V. — *Incidence des mesures transitoires.*

Le problème des marges de sécurité demande encore une dernière précision importante.

Les chiffres de mon rapport du 12 novembre 1968 se rapportent au rendement de la T. V. A. en période de croisière. Ils font abstraction de toute une série de facteurs qui influenceront soit défavorablement, soit favorablement l'équilibre du budget ordinaire pour 1970, sous les effets directs ou induits de l'introduction de la T. V. A.

Parmi ces facteurs, je citerai les suivants :

1° la charge de la détaxation des stocks à la fin de décembre 1969;

2° le produit de la taxation dégressive des investissements;

3° les moins-values et les plus-values fiscales découlant spécifiquement du démarrage du nouveau système en 1970;

4° l'incidence de la hausse de 4,75 points de l'index sur les charges du budget;

5° l'incidence de cette même hausse de l'index sur le produit de l'impôt sur le revenu;

6° l'effet en sens contraire, pouvant résulter de l'indexation des barèmes fiscaux;

7° l'effet des mesures anti-fraude en matière de T. V. A., sur le plan du rendement des impôts sur le revenu.

Tous ces facteurs sont susceptibles d'exercer une influence nullement négligeable sur l'équilibre du budget

1970. En ik ben van oordeel dat ik mij niet aan een lichtzinnige uitspraak bezondig wanneer ik eraan toevoeg dat de nota wellicht zal afsluiten met een deficit van verscheidene miljarden.

Het ligt volstrekt niet in mijn bedoeling de moeilijkheden weg te moffelen door op onbezonnen wijze de problemen op korte termijn in verband met de B. T. W. te vermengen met die welke op halflange en op lange termijn zullen rijzen. Men kan echter de ene niet geldig beoordelen zonder, zij het impliciet, rekening te houden met de andere.

Opbrengst van de B. T. W. en van de O. T. in 1967 en in 1970.

(in miljarden)

	1967	1970
(1) Opbrengst van de B. T. W.	77,5 (a)	92,1 (d)
(2) Opbrengst van de belastingen die door de B. T. W. zullen worden vervangen	73,1 (b)	87,8 (c)
(3) = (1) − (2) Verschil	4,4	4,3

(a) *Details over de post van 77,5 miljard :*

Zie tabel 6 van mijn rapport van 12 november 1968.

(b) *Details over de post van 73,1 miljard :*

(in miljarden)

— O. T. in 1967 (Rijksmiddelenbegroting 1969)	75,1
— Taks op de verzekeringscontracten	− 1,2
— Zegelrechten, verscheidene taksen, boeten	− 1,2
	72,7
— Wijzigingen in het heffingsstelsel bij uitvoer	− 2,1
— Wijzigingen in het heffingsstelsel bij invoer	+ 0,8
— Niet geïnde taksen op vroegere overeenkomsten van de Staat	+ 1,0
— Andere wijzigingen in het O. T.-stelsel (complement voor het gehele jaar)	+ 0,3
— B. T. W. ter vervanging van bepaalde registratie rechten	+ 0,4
	73,1

(c) *Details over de post van 87,8 miljard :*

Gegevens van 1969 :

(in miljarden)

— O. T. in 1969 (Rijksmiddelenbegroting 1969)	86,0
— Taks op de verzekeringscontracten	− 1,7
— Zegelrechten, verscheidene taksen, boeten	− 1,3
— Vervroegde betaling van de taks op de verzekeringscontracten	− 0,6
— B. T. W. ter vervanging van bepaalde registratierechten	+ 0,4
	82,8

ordinaire de 1970. Et je ne crois pas m'avancer à la légère en ajoutant que la note se soldera par un trou de plusieurs milliards.

Je ne désire nullement « noyer le poisson » en mêlant inconsidérément les problèmes à court terme de la T. V. A. à ceux qui se posent à moyen et à long terme. Mais on ne peut apprécier valablement ceux-ci, sans tenir compte, ne fût-ce qu'implicitement, de ceux-là.

Produit de la T. V. A. et de la T. T. en 1967 et en 1970.

(en milliards)

	1967	1970
(1) Produit de la T. V. A.	77,5 (a)	92,1 (d)
(2) Produit des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer	73,1 (b)	87,8 (c)
(3) = (1) − (2) Différence ...	4,4	4,3

(a) *Détails au sujet du poste de 77,5 milliards :*

Voir tableau 6 du rapport du 12 novembre 1968.

(b) *Détails au sujet du poste de 73,1 milliards :*

(en milliards)

— T. T. en 1967 (Budget des Voies et Moyens de 1969)	75,1
— Taxes sur contrats d'assurances	− 1,2
— Droits de timbre, taxes diverses et amendes	− 1,2
	72,7
— Modifications apportées au régime de taxation des exportations	− 2,1
— Modifications apportées au régime de taxation des importations	+ 0,8
— Taxes non perçues sur les anciens marchés conclus par l'Etat	+ 1,0
— Autres modifications apportées au régime de la T. T. (complément pour l'année entière)	+ 0,3
— T. V. A. se substituant aux droits d'enregistrement	+ 0,4
	73,1

(c) *Détails au sujet du poste de 87,8 milliards :*

Données de 1969 :

(en milliards)

— T. T. en 1969 (Budget des Voies et Moyens de 1969)	86,0
— Taxes sur contrats d'assurances	− 1,7
— Droits de timbre, taxes diverses et amendes	− 1,3
— Anticipation taxes sur contrats d'assurances	− 0,6
— T. V. A. se substituant aux droits d'enregistrement	+ 0,4
	82,8

Gegevens voor 1970 :

— Groei B. N. P. 1970/1969 : 7 pct.
— Elasticiteit van de O. T. 1970/1969 : 0,86.
— Groei van de O. T. 1970/1969 : 7 × 0,86 = 6 pct.

— Bedrag van de belastingen die in 1970 door de B. T. W. zullen worden vervangen : 82,8 × 1,06 = 87,8 miljard.

d) *Details over de post van 92,1 miljard :*

Bij een eerste benadering wordt ondersteld dat de opbrengst van de B. T. W. tussen 1967 en 1970 gelijklopend zal evolueren met de opbrengst van de O. T.

Groeipercentage van de O. T. 1970/1967 : $\frac{87,8}{73,1} - 1 =$ 0,201 of 20,1 pct.

Opbrengst van de B. T. W. in 1970 : 77,5 × 1,201 = 93,1 miljard.

Bij een tweede benadering werd de opbrengst van 93,1 miljard met één miljard verminderd om ermee rekening te houden dat de B. T. W. in verhouding tot het B. N. P. een minder sterke elasticiteit zal vertonen dan de O. T. omwille van de volledige ontheffing van de uitvoer en van de investeringen der belastingplichtige bedrijven, waarvan de graad van progressie hoger moet liggen dan die van het merendeel van de andere componenten van de belastbare massa (1).

Men heeft dus : 93,1 — 1,0 = 92,1 miljard.

Effect van de B. T. W. op de bestedingen van de gezinnen in 1970.

1. De resultaten van het budgetonderzoek van het N.I.S. in 1961 hebben als statistisch basismateriaal gediend voor de raming van het effect van de B. T. W. op de bestedingen van de gezinnen. Sedert 1961 zijn deze bestedingen en de daaraan verbonden taksen onder invloed van de economische evolutie aangegroeid. Een extrapolatie is vereist indien men de bijkomende belastingdruk wil kennen waaraan in 1970 ieder gezinstype het hoofd zal te bieden hebben ten gevolge van de vervanging van de O. T. door de B. T. W.

2. *Extrapolatiemethode.*

2.1. *De bestedingen.*

Bij onstentenis van specifieke gegevens werd aangenomen dat de bestedingen van de onderscheiden gezinstypen gelijklopend evolueerden met de private consumptie per hoofd. De extrapolatie geschiedde in twee stadia : 1961-1967 en 1967-1970.

2.2. *Overdrachttaks.*

De voor 1967 berekende gemiddelde O. T.-percentages werden behouden en toegepast op de bestedingen 2.1.

2.3. *B. T. W.*

De gemiddelde percentages, toegepast op de belastbare massa's van 1967 en van 1970, werden ontleend aan de resultaten van 1961.

(1) Van deze correctie van 1 miljard werd in de definitieve versie van de berekeningen afgezien (zie bijlage VI, blz. 88).

Données de 1970 :

— Accroissement P. N. B. 1970/1969 : 7 p. c.
— Elasticité de la T. T. 1970/1969 : 0,86.
— Accroissement de la T. T. 1970/1969 : 7 × 0,86 = 6 p. c.
— Montant des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer en 1970 : 82,8 × 1,06 = 87,8 milliards.

d) *Détails au sujet du poste de 92,1 milliards :*

On suppose, en première approximation, que le produit de la T. V. A. entre 1967 et 1970 évolue parallèlement à celui de la T. T.

Taux de croissance de la T. T. 1970/1967 : $\frac{87,8}{73,1} - 1 =$ 0,201, soit 20,1 p. c.

Produit T. V. A. en 1970 : 77,5 × 1,201 = 93,1 milliards.

En deuxième approximation, le produit de 93,1 milliards a été réduit de 1 milliard, pour tenir compte d'une élasticité moins forte de la T. V. A. par rapport au P. N. B. que celle de la T. T. en raison de la détaxation complète des exportations et des investissements des entreprises assujetties, dont le taux de progression doit se situer à un niveau supérieur à celui de la plupart des autres composantes de l'assiette (1).

On a donc 93,1 — 1,0 = 92,1 milliards.

Incidence de la T. V. A. sur les dépenses des ménages en 1970.

1. Les résultats de l'enquête budgétaire de l'I. N. S. en 1961 ont servi de matériel statistique de base pour estimer l'incidence de la T. V. A. sur les dépenses des ménages. Depuis 1961, ces dépenses et les taxes qui s'y rapportent se sont accrues sous l'effet de l'évolution économique. Une extrapolation s'impose donc si l'on veut connaître la charge additionnelle d'impôt à laquelle chaque type de ménage aura à faire face, en 1970, par suite du remplacement de la T. T. par la T. V. A.

2. *Méthode d'extrapolation.*

2.1. *Les dépenses.*

Il a été admis, faute de données spécifiques, que les dépenses des divers types de ménages évoluaient parallèlement à la consommation privée par tête d'habitant. L'extrapolation a été effectuée en deux étapes : 1961-1967 et 1967-1970.

2.2. *Taxe de transmission.*

Les pourcentages moyens de taxes de transmission, calculés pour 1967, ont été maintenus et appliqués aux dépenses 2.1.

2.3. *T. V. A.*

Les pourcentages moyens appliqués aux assiettes de 1967 et de 1970 ont été empruntés aux résultats de 1961.

(1) Il a été renoncé à cette correction de 1 milliard dans la version définitive des calculs (voir l'annexe VI, p. 88).

2.4. *Opmerking.*

De verrichte extrapolaties berusten op twee hypothesen :

— (a) evolutie van de gezinsbestedingen gelijklopend met die van de private consumptie per inwoner;

— (b) onveranderde structuur van de bestedingen sedert 1961.

Wat de nauwkeurigheidsgraad van de cijfers betreft, zie ook hoofdstuk V van het rapport van 12 november 1968.

2.4. *Remarque.*

Les extrapolations effectuées reposent sur deux hypothèses :

— (a) évolution des dépenses des ménages parallèlement à celle de la consommation privée par habitant;

— (b) structure inchangée des dépenses depuis 1961.

Au sujet du degré d'exactitude des chiffres, voir aussi le chapitre V du rapport du 12 novembre 1968.

3. *Resultaten.*

Verhoging van de belastingdruk (belasting op de omzet) in 1970 ten gevolge van de invoering van de B. T. W.

3. *Résultats.*

Augmentation de la charge fiscale (taxe sur chiffre d'affaires) en 1970 résultant de l'introduction de la T. V. A.

(In frank.) (En francs.)

Typen van budgetten	Bestedingen (1) Dépenses	O. T. (2) T. T.	B. T. W. (3) T. V. A.	B. T. W.-O. T. (4) = (3) — (2) T. V. A.-T. T.	Types de budget
Arbeiders :					Ouvriers :
type A	172 860	11 530	15 595	4 065	type A.
type B	173 821	11 472	15 653	4 181	type B.
type C	196 356	12 429	18 112	5 683	type C.
type D	217 202	14 379	20 686	6 307	type D.
Bedienden :					Employés :
type E	224 251	14 240	20 046	5 806	type E.
type F	297 004	19 394	27 563	8 169	type F.
type G	396 845	27 105	38 471	11 366	type G.
Niet actieven :					Inactifs :
type H	86 493	5 025	6 731	1 706	type H.
tpe I	139 225	8 103	11 746	3 643	type I.
type J	212 657	12 844	18 109	5 265	type J.

Vermindering met 2 pct. van het normale tarief van 22 pct. door de uitschakeling van de kleinhandel.

1. De voornaamste verschilpunten tussen de twee voorgestelde B. T. W.-stelsels kunnen als volgt worden samengevat :

a) *Omvang van de belastbare massa.*

Deze is natuurlijk veel ruimer in het huidige stelsel, waarin de kleinhandel is betrokken. Bij de beoordeling van de verruiming van de belastbare massa moet evenwel rekening worden gehouden met de fraude die in de kleinhandelsfase betrekkelijk hoog ligt, en met de omstandigheid dat, in het stelsel met uitsluiting van de kleinhandel, de belastbare massa reeds de ambachtelijke werkzaamheden omvatte, alsmede belangrijke operaties die inzonderheid op woningbouw en automobielen betrekking hebben.

Réduction de 2 p. c. du taux normal de 22 p. c. par l'inclusion du commerce de détail dans le système.

1. Les principaux points de divergence entre les deux systèmes de T. V. A. proposés peuvent être résumés comme suit :

a) *Etendue de l'assiette.*

Celle-ci est évidemment plus large dans le système actuel incluant le commerce de détail. Toutefois, dans l'appréciation du gain d'assiette, il faut tenir compte de la fraude qui est relativement élevée dans le commerce de détail et de la circonstance que, dans le système excluant le détail, l'assiette comprenait déjà les activités artisanales et des opérations importantes portant notamment sur la construction de logements et les automobiles.

b) *De omslag van de goederen en diensten volgens de B. T. W.-tarieven.*

Het stelsel dat de kleinhandel omvat voorziet in vier tarieven — 6, 15, 20 en 25 — tegen drie — 6, 15, 22 — voor het stelsel dat na de groothandelsfase ophoudt. Behoudens dit verschil in het aantal tarieven, wordt de samenstelling van de belastbare massa's nog beïnvloed door een andere indeling van sommige goederen en diensten.

Voorbeelden	Groothandels-stelsel	Kleinhandels-stelsel
Fruit- en groenteconserven	15	6
Vloeibare brandstoffen ...	22	15
Bepaalde dranken	22	15

2. *Methodologische problemen.*

De berekeningen betreffende het vaststellen van de belastbare massa en van de opbrengst van een B. T. W. tot en met de groothandelsfase, werden gemaakt op grond van de gegevens van de nationale boekhouding van 1966. Voor het nieuwe stelsel zijn het daarentegen de inmiddels beschikbaar geworden cijfers van 1967 die tot grondslag van de berekening hebben gediend. De directe vergelijking van de verkregen resultaten is derhalve moeilijk. In die omstandigheden werd de belastbare massa van 1966 min of meer vergelijkbaar gesteld met die van 1967 door toepassing op de eerste massa van het groeipercentage van het B. N.P. voor de overeenkomstige jaren (6,63 pct.).

Er weze nog opgemerkt dat bepaalde voor de berekeningen van 1967 gevolgde ramingsmethoden verbeterd werden ten aanzien van die van 1966. Dit element beïnvloedt ook lichtelijk de vergelijking van de resultaten.

3. *Vergelijking van de belastbare massa's.*

a) *Belastbare massa van de B. T. W., kleinhandel niet inbegrepen.*

Tarieven	1966		1967	
	in 10^9 F	in pct.	in 10^9 F	in pct.
Verlaagd	98,3	23,0	104,8	23,0
Tussenliggend	141,5	33,1	150,9	33,1
Normaal	187,8	43,9	200,3	43,9
Verhoogd	—	—	—	—
Totaal	427,6	100,0	456,0	100,0

b) *Belastbare massa van de B. T. W., kleinhandel inbegrepen.*

(1967)

Tarieven	In 10^9 F	In pct.
Verlaagd	124,0	24,1
Tussenliggend	201,4	39,2
Normaal	144,6	28,2
Verhoogd	43,8	8,5
Totaal	513,8	100,0

b) *La répartition des biens et des services selon les taux de la T. V. A.*

Le système détail inclus prévoit quatre taux — 6, 15, 20 et 25 — contre trois — 6, 15, 22 — pour le régime arrêté au stade de gros. Outre cette différence dans le nombre des taux, la composition des assiettes est encore influencée par une classification différente de certains biens et services.

Exemples	Système Gros	Système Détail
Conserves de fruits et de légumes	15	6
Combustibles liquides	22	15
Certaines boissons	22	15

2. *Problèmes méthodologiques.*

Les calculs relatifs à la détermination de l'assiette et du rendement d'une T. V. A. stade de gros ont été effectués à partir des données de la comptabilité nationale de 1966. Par contre, ce sont les chiffres de 1967, devenus disponibles entretemps, qui ont servi de base de calcul pour le nouveau système. La comparaison directe des résultats obtenus est dès lors difficile. Dans ces conditions, l'assiette de 1966 a été rendue plus ou moins comparable à celle de 1967 en appliquant à la première assiette le taux de croissance du P. N. B. des années correspondantes (6,63 p. c.).

Signalons encore que certaines méthodes d'estimation suivies pour les calculs de 1967 ont été améliorées par rapport à celles de 1966. Cet élément influence aussi légèrement la comparaison des résultats.

3. *Comparaison des assiettes.*

a) *Assiette de la T. V. A. arrêtée au stade du commerce de gros.*

Taux	1966		1967	
	en 10^9 F	en p. c	en 10^9 F	en p. c
Réduit	98,3	23,0	104,8	23,0
Intermédiaire	141,5	33,1	150,9	33,1
Normal	187,8	43,9	200,3	43,9
Majoré	—	—	—	—
Total	427,6	100,0	456,0	100,0

b) *Assiette de la T. V. A. incluant le commerce de détail.*

(1967)

Taux	En 10^9 F	En p. c.
Réduit	124,0	24,1
Intermédiaire	201,4	39,2
Normal	144,6	28,2
Majoré	43,8	8,5
Total	513,8	100,0

c) *Verschil tussen de twee belastbare massa's.*

(bedragen in 10^9 F)

Verlaagd tarief	+ 19,2
Tussenliggend tarief	+ 50,5
Normaal tarief	— 55,7
Verhoogd tarief	+ 43,8
Totaal	+ 57,8

De aangroei van belastbare massa ten gevolge van het betrekken van de kleinhandel en van sommige diensten in de B. T. W., bedraagt dus 57,8 miljard.

4. *Vergelijking van de opbrengsten.*

De opbrengst wordt berekend door vermenigvuldiging van de bovengenoemde tarieven met de overeenkomstige belastbare massa's :

Tarieven in pct.	Opbrengst in 10^9 F		Verschil
	Kleinhandel	Groothandel	
6	7,4	6,3	+ 1,1
15	30,2	22,6	+ 7,6
20	28,9	—	+ 28,9
22	—	44,2	— 44,2
25	11,0	—	+ 11,0
Totaal	77,5	73,1	+ 4,4

Bij toepassing van de tarieven van het stelsel dat na de groothandelsfase ophoudt, op de belastbare massa van het stelsel dat de kleinhandel omvat, zou de opbrengst van de B. T. W. 79 miljard bedragen. Wordt dat bedrag verminderd tot 73,1 miljard (blanco-operatie in 1967) dan daalt het normale tarief van 22 pct. tot 18,8 pct. De aangroei van de belastbare massa, ten gevolge van het betrekken van de kleinhandel en van sommige diensten in het stelsel, kan bijgevolg op 3,2 pct. worden geschat. Dit percentage houdt eveneens rekening met de verschuivingen die de samenstelling van de belastbare massa's hebben beïnvloed. Op basis van de verdisconteerde opbrengst van 77,5 miljard (blanco-operatie + 4,4 miljard in 1967) zou het normale tarief dienen vastgesteld te worden op 21,2 pct. Dit tarief is ten slotte teruggebracht tot 20 pct. ten gevolge van de invoering van het verhoogde tarief.

Directe mechanische weerslag van de B. T. W. op de prijzen in 1970. — Vergelijking van de macro- en de micro-economische resultaten.

1. De B. T. W. zal aanleiding geven tot de werking van velerlei factoren die de structuur en het niveau van de prijzen in 1970 kunnen wijzigen. Het directe effect van de nieuwe belasting op de prijzen werd verkregen door het gecumuleerd bedrag van de O.T., begrepen in de waarde van iedere groep van goederen en diensten, te vervangen door het overeenkomstige bedrag van de B. T. W. Deze mechanische substitutie onderstelt dat, naar gelang van het geval, de consumenten de prijsstijging geheel zullen dragen

c) *Différence entre les deux assiettes.*

(montants en 10^9 F)

Taux réduit	+ 19,2
Taux intermédiaire	+ 50,5
Taux normal	— 55,7
Taux majoré	+ 43,8
Total	+ 57,8

Le gain d'assiette qui résulte de l'assujettissement du commerce de détail et de certains services à la T. V. A. s'élève donc à 57,8 milliards de francs.

4. *Comparaison des rendements.*

Le rendement est obtenu en appliquant les taux cités ci-dessus aux assiettes correspondantes.

Taux en p. c.	Rendement en 10^9 F		Différence
	Détail	Gros	
6	7,4	6,3	+ 1,1
15	30,2	22,6	+ 7,6
20	28,9	—	+ 28,9
22	—	44,2	— 44,2
25	11,0	—	+ 11,0
Total	77,5	73,1	+ 4,4

En appliquant les taux du régime arrêté au stade du commerce de gros à l'assiette du système incluant le commerce de détail, le rendement de la T. V. A. s'élèverait à 79,0 milliards de francs. En réduisant ce montant à 731,1 milliards de francs (opération blanche en 1967), le taux normal passe de 22,0 p. c. à 18,8 p. c. Le gain d'assiette dû à l'inclusion du détail et de certains services dans le régime peut donc être estimé à 3,2 p. c. Ce pourcentage tient également compte des glissements qui ont affecté la composition des assiettes. Sur base du rendement escompté de 77,5 milliards de francs (opération blanche + 4,4 milliards en 1967), le taux normal se fixerait à 21,2 p. c. Enfin, ce taux se réduit à 20 p. c. sous l'effet de l'introduction du taux majoré.

Incidence mécanique directe de la T. V. A. sur les prix en 1970. — Comparaison des résultats macro- et micro-économiques.

1. La T. V. A. déclenchera l'action de multiples facteurs susceptibles de modifier la structure et le niveau des prix en 1970. L'incidence directe de la nouvelle taxe sur les prix a été obtenue en remplaçant le montant de la T. T. cumulée que contient la valeur de chaque groupe de biens et de services par le montant correspondant de la T. V. A. Cette substitution mécanique suppose que les consommateurs supporteront la totalité de la hausse ou profiteront intégralement de la baisse des prix, suivant le cas. L'incidence ainsi

of het voordeel van de prijsdaling geheel zullen genieten. Het aldus bepaalde effect is direct, in die zin dat geen rekening werd gehouden met afgeleide effecten. Deze zullen zich inzonderheid voordoen door het spel van de binding der lonen aan het indexcijfer van de consumptieprijzen. Die handelwijze werd zowel bij de macro-economische als bij de micro-economische berekeningen gevolgd.

2. *De macro-economische berekeningen.*

2.1. *Methode :*

De methode die werd gevolgd voor de berekening van de O. T. die is gecumuleerd in de door de consument betaalde prijzen, is die van de in de componenten der finale vraag gecumuleerde basiskostprijzen, ook matrix-methode genoemd. De berekeningen werden gemaakt op basis van de meest recente statistische gegevens waarover kon worden beschikt : de tabel van de interindustriële relaties van 1959 en de nationale boekhouding van 1967. Er dient wel te worden toegegeven dat door onvolkomenheden van deze documentatie, die deels tot 1959 teruggaat, een aantal afwijkingen in de resultaten kunnen geslopen zijn, die niet geheel zijn gecorrigeerd door de aanpassingen van de taksTarieven welke in de cijfers werden aangebracht. Desondanks geven de in het rapport van 12 november 1968 vermelde takspercentages, toegepast op de gegevens van de nationale boekhouding van 1967, een getrouw beeld van de door de Schatkist in 1967 ontvangen belasting. Daaruit mag worden afgeleid dat de fouten die het gevolg zijn van de onvolkomenheid van het gebruikte statistiekmateriaal, macro-economisch elkaar te niet doen.

2.2. *Resultaten :*

Zie tabel I.

De sectoriële prijsschommelingen zijn zeer aanzienlijk. Zij gaan van — 2,0 pct. voor vlees tot + 9,4 pct. voor meubelen. De gemiddelde macro-economische hausse bereikt 2,7 pct.

Bepaalde consumptiebestedingen worden door de geplande hervorming niet beïnvloed, althans niet op een directe wijze. Dat is inzonderheid het geval voor de netto huurprijzen en voor de prestaties van huis- en dienstpersoneel.

Tabel II geeft de vorige resultaten weer in een meer gecondenseerde vorm. De effecten op de gemiddelde prijsstijging, veroorzaakt door de bestedingen waarop de B. T. W. niet inwerkt, zijn geëlimineerd. Die prijsstijging bedraagt aldus 3,1 pct. De stijging zou voor de niet eetbare produkten en voor de diensten gelijk zijn (resp. 4,3 en 4,2 pct.).

3. *Gezinsbudgetten.*

3.1. *Methode :*

De gevolgde methode is gelijkvorming aan die welke onder rubriek 2.1. is omschreven. De basisgegevens zijn die van het onderzoek omtrent de gezinsbudgetten dat in 1961 door het N. I. S. werd verricht.

déterminée est directe, en ce sens qu'il n'a pas été tenu compte des effets induits. Ceux-ci se manifesteront notamment par le jeu de la liaison des salaires à l'indice des prix à la consommation. Cette façon de procéder a été suivie à la fois pour effectuer les calculs macro- et micro-économiques.

2. *Les calculs macro-économiques.*

2.1. *Méthode :*

La méthode suivie pour déterminer la T. T. cumulée dans les prix payés par le consommateur final est celle des coûts de base cumulés dans les composantes de la demande finale, encore appelée méthode matricielle. Les calculs ont été effectués à partir des dernières données statistiques disponibles : tableau des relations interindustrielles de 1959 et comptabilité nationale de 1967. Il faut bien dire que les déficiences de cette documentation, qui remonte partiellement à 1959, sont de nature à introduire un certain nombre de biais dans les résultats et ce malgré les adaptations apportées aux chiffres pour tenir compte des modifications intervenues dans les taux de taxation depuis 1959. Ceci dit, les pourcentages de taxe présentés dans le rapport du 12 novembre 1968, appliqués aux données de la comptabilité nationale de 1967, reconstituent bien le total de l'impôt perçu par le Trésor en 1967. On peut en déduire que les erreurs liées à l'imperfection du matériel statistique utilisé se compensent macro-économiquement.

2.2. *Résultats.*

Voir tableau I.

Les variations sectorielles des prix sont très importantes. Elles fluctuent entre — 2,0 p. c. pour la viande à + 9,4 p. c. pour les meubles. La hausse macro-économique moyenne atteint 2,7 p. c.

Certaines dépenses des consommateurs ne sont pas, du moins directement, affectées par la réforme projetée. C'est le cas notamment pour les loyers nets et les prestations des domestiques et des gens de maison.

Le tableau II présente les résultats précédents sous une forme plus condensée et en éliminant les incidences des dépenses non affectées par la T. V. A. sur la hausse moyenne des prix. Celle-ci s'élève ainsi à 3,1 p. c. La hausse serait de même ampleur pour les produits non alimentaires (4,3 p. c.) et pour les services (4,2 p. c.).

3. *Les budgets des ménages.*

3.1. *Méthode :*

La méthode suivie est identique à celle décrite sous la rubrique 2.1. Les données de base sont celles de l'enquête sur les budgets des ménages effectuée, en 1961, par l'I.N.S.

TABEL I.

Effect van de B. T. W. op de prijzen van de private consumptie.
(Resultaten per bedrijfstak).

TABLEAU I.

Incidence de la T. V. A. sur les prix de la consommation privée.
(Résultats par tranche d'activité).

Bedrijfstakken	Private consumptie na aftrek der O. T. in 10^9 F — Consommation privée nette de T. T. en 10^9 F	O. T. in pct. — T. T. en p. c.	O. T. in 10^9 F — T. T. en 10^9 F	B. T. W. in pct. — T. V. A. en p. c.			B. T. W. in 10^9 F — T. V. A. en 10^9 F	Prijsveranderingen in pct. — Variations des prix en p. c.	Branches d'activité
				via de produkten — via les produits	9,7 via de inputs — via les inputs	Totaal — Total			
1. Produkten van de landbouw en de visserij ...	41,2	4,5	1,8	5,7	0,8	6,5	2,7	2,0	1. Produits de l'agriculture et de la pêche.
2. Bakkerswaren	16,9	6,2	1,0	7,5	—	7,5	1,3	1,3	2. Produits de la boulangerie.
3. Vlees en vleeswaren	46,7	6,2	2,9	4,0	0,1	4,1	1,9	— 2,0	3. Viandes et dérivés.
4. Andere voedingsmiddelen	46,9	8,0	3,8	8,0	0,1	8,1	3,8	0,1	4. Autres produits alimentaires.
5. Dranken	8,9	11,0	1,0	18,5	—	18,6	1,6	6,8	5. Boissons.
6. Tabak	12,6	6,2	0,8	15,0	—	15,0	1,9	8,3	6. Tabac.
7. Textielwaren en kleding	53,2	11,5	6,1	18,2	—	18,2	9,7	6,1	7. Articles en textile et vêtements.
8. Lederwaren en schoeisel	8,8	12,5	1,1	16,2	—	16,3	1,4	3,3	8. Articles en cuir et chaussures.
9. Huurprijzen	64,7	1,7	1,1	0,6	0,8	1,4	0,9	— 0,3	9. Loyers.
10. Steenkool en cokes	10,4	9,9	1,0	14,8	—	14,9	1,6	4,5	10. Charbons et cokes.
11. Water, gas, electriciteit	11,9	6,5	0,8	14,0	—	14,1	1,7	7,1	11. Eau, gaz, électricité.
12. Petroleumprodukten	16,2	17,2	2,8	18,1	—	18,1	2,9	0,8	12. Produits pétroliers.
13. Artikelen van hout en meubelen	12,6	8,7	1,1	18,8	—	18,8	2,4	9,4	13. Articles en bois et meubles.
14. Aanschaffing en onderhoud van nieuwe automobielen en andere vervoermiddelen	24,7	16,7	4,1	21,2	0,1	21,3	5,3	4,0	14. Achat et entretien de voitures neuves et autre matériel de transport.
15. Artikelen van metaal, elektrische huishoudtoestellen, radio en T. V.	22,6	14,9	3,4	19,4	—	19,5	4,4	4,0	15. Articles en métaux, appareils électro-ménagers, radio et T. V.
16. Zeep, wasmiddelen, schoonheidsmiddelen, farmaceutische produkten	17,1	10,3	1,7	11,9	—	12,0	2,0	1,6	16. Savons, détergents, produits de beauté, produits pharmaceutiques.
17. Papier, drukwerken	4,6	9,2	0,4	8,1	—	8,1	0,4	— 1,1	17. Papier, impression.
18. Artikelen n. e. g.	11,2	17,4	2,0	18,6	—	18,7	2,1	1,0	18. Articles n. d. a.
19. Vervoer	11,6	5,5	0,6	5,2	—	5,2	0,6	— 0,3	19. Transports.
20. Verkeer	4,2	5,3	0,2	12,8	1,9	14,8	0,6	9,0	20. Communications.
21. Bank- en verzekeringswezen	18,2	1,7	0,3	—	1,4	1,4	0,3	— 0,3	21. Banques et assurances.
22. Horeca (*)	52,0	4,4	2,4	12,0	—	12,0	6,3	7,1	22. Horeca (*).
23. Andere aan de B. T. W. onderworpen diensten	15,1	0,8	0,1	10,2	—	10,2	1,5	9,3	23. Autres services soumis à la T. V. A.
24. Huis- en dienstpersoneel	14,8	—	—	—	—	—	—	—	24. Domestiques et gens de maison.
25. Andere niet aan de B. T. W. onderworpen diensten	32,1	1,2	0,4	—	1,6	1,6	0,5	0,4	25. Autres services non soumis à la T. V. A.
26. Tweedehandse automobielen, antiquiteiten, enz.	8,0	12,4	1,0	19,9	—	19,9	1,6	6,7	26. Voitures d'occasion, antiquités, etc.
Binnenlandse privé consumptie (**)	591,3	7,1	42,0	9,7	0,3	10,0	59,3	2,7	Consommation privée intérieure (**).

(*) Omvat de door de horeca-bedrijven verstrekte voedingsmiddelen en dranken, alsmede de marges.
(**) Som van de rubrieken 1 tot 26 verhoogd met de verkeersbelasting en de radio- en televisietaks.

(*) Comprend les produits alimentaires et les boissons débités par Horeca ainsi que les marges.
(**) Total 1 à 26 augmenté de la taxe de circulation et de la redevance R. T. B.

TABEL II.

Effect van de B. T. W. op de prijzen van de private consumptie.

(gehergroepeerd per grote categorie van goederen en diensten).

TABLEAU II.

Incidence de la T. V. A. sur les prix de la consommation privée.

(Regroupement par grandes catégories de biens et de services).

	Private consumptie na aftrek der O. T. in 10^9 F — Consommation privée nette de T. T. en 10^9 F	O. T. in pct. — T. T. en p. c.	O. T. in 10^9 F — T. T. en 10^9 F	B. T. W. in pct. — T. V. A. en p. c.			B. T. W. in 10^9 F — T. V. A. en 10^9 F	Prijsveranderingen in pct. — Variations des prix en p. c.	
				via de produkten — via les produits	via de inputs — via les inputs	Totaal — Total			
1. Voedingsmiddelen	160,5	6,6	10,5	6,8	0,3	7,1	11,3	0,5	1. Produits alimentaires.
2. Andere goederen	224,3	12,2	27,4	16,7	0,3	17,0	38,2	4,3	2. Autres biens.
Totaal (1 + 2)	384,8	9,9	37,9	12,6	0,3	12,9	49,5	2,7	Total (1 + 2).
3. Diensten	133,3	3,1	4,1	6,7	0,7	7,4	9,8	4,2	3. Services.
4. Door de B. T. W. beïnvloede bestedingen	518,1	8,1	42,0	11,0	0,4	11,4	59,3	3,1	4. Dépenses affectées par la T. V. A.
5. Niet door de B. T. W. beïnvloede bestedingen (*)	73,3	—	—	—	—	—	—	—	5. Dépenses non affectées par la T. V. A. (*).
6. Binnenlandse private consumptie	591,3	7.1	42,0	9,7	0,3	10,0	59,3	2,7	6. Consommation privée intérieure.

(*) Betreft de huurprijzen na aftrek van de onderhoudskosten, de prestaties van huis- en dienstpersoneel, de verkeersbelasting en de radio- en televisietaks.

(*) Il s'agit des loyers après déduction des frais d'entretien, des prestations des domestiques et des gens de maison, de la taxe de circulation et de la redevance R. T. B.

3.2. *Resultaten :*

Zie tabel III.

De prijsstijging ligt hier verdeeld tussen 2,0 en 2,9 pct., volgens het budgettype. Deze afwijkingen vinden hun uitleg in de structuur zelf van de bestedingen die verschilt van de ene gezinsgroep tot de andere.

4. *De micro-economische berekeningen.*

4.1. *Methode :*

De O. T. die is gecumuleerd in de goederen en diensten welke in het indexcijfer van de consumptieprijzen voorkomen, werd geraamd volgens de retrograde-methode. Die ramingen werden uitgevoerd door het kabinet van de toenmalige Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken.

4.2. *Resultaten :*

Zie tabel IV.

5. *Vergelijking van de resultaten :*

De matrix-methode laat een prijsstijging voorzien ten belope van 3,1 pct.. Deze zou 4,5 pct. bedragen voor de goederen en de diensten die in het indexcijfer van de private consumptie zijn opgenomen.

Een veelheid van factoren kan dit verschil verklaren. Bij de macro-economische berekeningen wordt rekening gehouden met een gedeelte fraude, terwijl de micro-economische ramingen niet door de fraude worden beïnvloed.

De fraude verkleint de omvang van de prijsstijging. Er bestaat ook een verschil in de structuur zelf van de bestedingen die volgens de twee methoden werden bestudeerd. De macro-economische bestudering beschouwt het geheel van de consumptiebestedingen waarin onder meer is begrepen de auto-consumptie van landbouwprodukten. Het indexcijfer van zijn kant heeft betrekking op enkele wel bepaalde produkten. In dat opzicht lijkt het niet uitgesloten dat die produkten, noch voor de O. T.-percentages, noch voor de B. T. W.-tarieven representatief zijn. B. T. W.-tarieven die strikt neutraal zouden zijn ten aanzien van de macro-economische opbrengst van de belasting op de private consumptie (42 miljard in 1967), zouden nog een indexstijging van nagenoeg één punt veroorzaken.

Een laatste divergerende factor schuilt ten slotte in de hoogte zelf van de O. T.-percentages. Deze kan veranderen naargelang de goederen worden ingevoerd of in België worden vervaardigd, naargelang van de mate van integratie van de bedrijven, naargelang van de lengte van de distributieketen, naargelang van de toegepaste distributiemarge, enz.

Het verschil tussen de macro-economische en de micro-economische prijsstijgingen is een belangwekkend probleem op zich zelf en het ware beslist wenselijk al de aangevoerde kwalitatieve verklaringen in een latere kwantitatieve studie uit te diepen.

3.2. *Résultats :*

Voir tableau III.

La hausse des prix s'échelonne ici entre 2,0 et 2,9 p. c. suivant le type de budget. Ces écarts s'expliquent par la structure même des dépenses qui varie d'une catégorie de ménage à une autre.

4. *Les calculs micro-économiques.*

4.1. *Méthode :*

La T. T. cumulée dans les biens et les services figurant à l'indice des prix à la consommation a été déterminée par la méthode rétrograde. Ces estimations ont été effectuées par le Cabinet du Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques de l'époque.

4.2. *Résultats :*

Voir tableau IV.

5. *Comparaison des résultats :*

La méthode matricielle laisse prévoir une hausse des prix de l'ordre de 3,1 p. c. Celle-ci serait de 4,5 p. c. pour les biens et les services repris à l'indice de la consommation privée.

De multiples facteurs peuvent expliquer cette différence. Les calculs macro-économiques sont effectués compte tenu d'un coefficient de fraude qui n'affecte pas les estimations micro-économiques. La fraude a pour effet de réduire l'ampleur de la hausse des prix.

La structure même des dépenses étudiées par les deux méthodes est différente. L'approche macro-économique prend en considération l'ensemble des dépenses des consommateurs qui comprennent notamment les produits agricoles autoconsommés. L'indice des prix se rapporte quant à lui à quelques produits bien spécifiques. A cet égard, il ne semble pas exclu que ces derniers ne soient pas représentatifs ni des taux de T. T., ni des taux de T. V. A. Des taux de T. V. A. strictement neutres quant au rendement macro-économique de l'impôt pesant sur la consommation privée (42 milliards en 1967) provoqueraient encore une hausse de l'index d'environ un point.

Un dernier facteur de divergence réside enfin dans la hauteur même des taux de T. T. Celle-ci peut varier suivant que les produits sont importés ou fabriqués en Belgique, suivant le degré d'intégration des entreprises, suivant la longueur du circuit de distribution, suivant les marges de distribution appliquées, etc.

Le problème de la différence entre les hausses macro- et micro-économiques des prix est un problème intéressant en soi et toutes les explications qualitatives avancées mériteraient certes d'être approfondies dans une étude ultérieure.

TABEL III.

Effect van de B. T. W. op de gezinsbudgetten.
(in percenten).

Typen van budgetten	O. T. (1)	B. T. W. (2)	Verhoging (3)
Arbeiders :			
type A	6,67	8,81	2,35
type B	6,60	8,79	2,41
type C	6,33	8,96	2,89
type D	6,62	9,26	2,90
Bedienden :			
type E	6,35	8,71	2,59
type F	6,53	9,03	2,75
type G	6,83	9,42	2,86
Niet actieven :			
type H	5,81	7,63	1,97
type I	5,82	8,22	2,62
type J	6,04	8,31	2,48

TABLEAU III.

Incidence de la T. V. A. sur les budgets des ménages.
(en pourcentages).

Types de budgets	T. T. (1)	T. V. A. (2)	Augmentation (3)
Ouvriers :			
type A	6,67	8,81	2,35
type B	6,60	8,79	2,41
type C	6,33	8,96	2,89
type D	6,62	9,26	2,90
Employés :			
type E	6,35	8,71	2,59
type F	6,53	9,03	2,75
type G	6,83	9,42	2,86
Inactifs :			
type H	5,81	7,63	1,97
type I	5,82	8,22	2,62
type J	6,04	8,31	2,48

TABEL IV.

Effect van de B. T. W. op de consumptieprijzen van enkele produkten en diensten alsmede op het algemene indexcijfer.

Produkt of dienst	Prijsveranderingen in pct.
Voedingsmiddelen	
Biscuits	2,52
Macaroni	5,48
Rijst	0,92
Ingeblikte sardines	— 0,08
Groenteconserven (erwtjes)	— 7,55
Gebruiksklare soepen (in zakjes)	5,90
Koffie	6,74
Niet eetbare produkten	
Tandpasta	— 6,44
Sigaretten	8,18
Woordenboeken	— 0,25
Herenschoenen	8,10
Meubelen (eetkamer)	7,68
Oliekachel	10,77
Televisietoestel	2,88
Elektriciteit (laagsp.) — (Prijs voor een maandverbruik van 50 kWh)	4,74
Magere steenkool 20/30	6,31
Diensten	
Schoenreparatie	— 0,06
Wasserij (halfklaar) prijs per 12 kg	4,48
Haarsnit	13,83
Glas bier (prijs per liter)	6,83
Buurtspoorwegen (reisweg van 6 km-gewoon reiziger)	— 2,10
Algemeen indexcijfer	+ 4,50 (+ 4,75 punten)

Bron : Kabinet van de Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken.

TABLEAU IV.

Incidence de la T. V. A. sur les prix aux consommateurs de quelques produits et services pilotes ainsi que sur l'indice général.

Désignation du produit ou service	Variations de prix en p. c.
Produits alimentaires	
Biscuits	2,52
Macaroni	5,48
Riz	0,92
Sardines en boîtes	— 0,08
Conserves de légumes (petits pois)	— 7,55
Potages préparés (en sachets)	5,90
Café	6,74
Produits non alimentaires	
Pâte dentifrice	— 6,44
Cigarettes	8,18
Dictionnaires	— 0,25
Chaussures (hommes)	8,10
Meubles (salles à manger)	7,68
Foyer à mazout	10,77
Appareil de télévision	2,88
Electricité (basse tension) — (Prix pour une consommation mensuelle de 50 Kwh)	4,74
Charbon maigre 20/30	6,31
Services	
Ressemelage	— 0,06
Blanchisserie (demi-fini), prix par 12 kg	4,48
Coupe de cheveux	13,83
Verre de bière (prix par litre)	6,83
Transports vicinaux (trajet de 6 km, voyageur ordinaire)	— 2,10
Indice général	+ 4,50 (+ 4,75 points)

Source : Cabinet du Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques.

De Minister van Financiën is de mening toegedaan dat geen enkel lid van de Commissie zal betwisten dat de Regering in 1970 in de belasting over de toegevoegde waarde noodzakelijkerwijze inkomsten zal moeten vinden die vrijwel overeenstemmen met die welke het behoud van de overdrachttaks haar zou hebben opgeleverd. Niemand betwist ook dat wij voor de berekening van de maatstaf van de heffing en van de vermoedelijke inkomsten voor vele en grote onbekenden staan. Niet alleen kan niet worden teruggegrepen naar enige vroegere belasting die gelijkenis vertoont met de B. T. W., maar er kunnen alleen macro-economische berekeningen worden gemaakt. Voorts zal de opbrengst van die belasting afhankelijk zijn van de economische conjunctuur in het land op dat ogenblik, van de psychologische reacties en van de wijze waarop de invordering administratief start.

Zoals zowat iedereen heeft gezegd, moet aan twee risico's worden gedacht : het gevaar voor een tekort aan opbrengst in de begroting, waaruit monetaire financiering van de Schatkist zou volgen met de onvermijdelijke inflatoire weerslag; anderzijds een overdreven opdrijving van de consumptieprijzen en de kosteninflatie die daaruit kan voortvloeien.

Zeer ten onrechte is gezegd dat de Regering alleen begaan is met het risico voor de begroting. Zulks is niet mogelijk, niet alleen omdat het economische en sociale risico — waarvoor de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven zich bijzonder gevoelig heeft getoond — ook algemeen staathuishoudkundige aspecten vertoont, waaraan geen enkele regering, kan voorbijgaan, maar ook omdat de realisatie van een uitzonderlijk risico op dit gebied een noodlottige weerslag op de begroting heeft via het indexcijfer van de kleinhandelsprijzen (2,5 miljard nieuwe uitgaven per tranche).

De Regering kan niet instemmen met de door de Centrale Raad voor het bedrijfsleven voorgestelde massale verlaging van de tarieven. Zij beweert evenwel niet dat geen enkele tariefverlaging of geen enkele wijziging in de aan de Commissie voorgelegde mogelijke indeling kan geschieden. Beide methoden kunnen daartoe met goed gevolg aangewend worden.

Daarom dient de Regering een amendement op artikel 37 in, waarin de door het vroegere ontwerp aan de Regering toegekende bevoegdheden worden uitgebreid door haar te machtigen de tarieven te verlagen als de economische of sociale toestand dat vergt.

Het staat immers vast dat de belastbare massa en ook het gevaar voor een prijsstijging groter zullen zijn als de conjunctuur in 1970 bijzonder hoog is; beide factoren zouden dan voor een tariefverlaging pleiten. In geval van laagconjunctuur zou het daarentegen aangewezen zijn de tarieven te handhaven op een peil dat de Schatkist een ongunstige ontwikkeling van de belastingopbrengst bespaart.

De Minister wijst er op dat de in artikel 37 door de Regering aanbevolen bevoegdheden op geen enkel gebied een nieuwigheid zijn. Hij onderstreept dat een lid van de Commissie daar tijdens de vroegere besprekingen zeer terecht op gewezen heeft.

Het is dus nauwelijks nodig eraan te herinneren dat het huidig stelsel van de overdrachttaks de Uitvoerende Macht in staat stelt een uiterst soepel fiscaal en economisch beleid te voeren dank zij de volgende opdrachten van bevoegdheid :

a) De Koning kan forfaitaire overdrachttaksen invoeren waarvan hij de tarieven, de maatstaf van heffing en de toepassingsmodaliteiten bepaalt (Art. 21 van het Wetboek der taksen). Van die bepaling wordt vaak gebruik gemaakt en

Le Ministre des Finances estime : qu'aucun des membres de la Commission ne conteste la nécessité pour le Gouvernement de trouver, dans la taxe à la valeur ajoutée en 1970, des ressources semblables à celles que le maintien du régime de la taxe de transmission lui aurait procurées. Nul ne conteste non plus que, pour le calcul de la base imposable et des recettes probables, nous nous trouvons devant des inconnues multiples et considérables. Non seulement il n'y a aucune référence de taxation identique à la T. V. A. qui puisse être invoquée, mais seuls des calculs macro-économiques peuvent être effectuées. D'autre part, les recettes à provenir de cette taxation dépendront de l'état de la conjoncture économique dans laquelle se trouvera le pays, des réactions psychologiques et de la perfection plus ou moins grande du démarrage des mécanismes administratifs de perception.

Comme on l'a dit de toutes parts, il faut prendre en considération deux risques : le risque de moins-value budgétaire qui entraînerait un financement monétaire du Trésor avec l'impact inflatoire inévitable; d'autre part, un choc excessif sur les prix à la consommation et l'inflation de coûts qui peut en résulter.

Il a été dit très injustement que le Gouvernement se préoccupait uniquement du risque budgétaire. Cela n'est pas possible, non seulement parce que le risque économique et social — auquel le Conseil central de l'Economie s'est montré particulièrement sensible — comporte de son côté des aspects de politique économique générale auxquels aucun gouvernement ne peut être insensible, mais encore parce que la réalisation d'un risque exceptionnel en cette matière a des répercussions budgétaires néfastes par le jeu de l'indice des prix de détail (2.5 milliards de dépenses nouvelles par tranche d'index).

Le Gouvernement ne peut pas se rallier à la proposition de réduction massive des taux envisagés par le Conseil central de l'Economie. Il ne prétend cependant pas qu'aucune réduction de taux ou aucune modification du classement hypothétique soumis à la Commission ne peuvent intervenir. L'une et l'autre méthode peuvent être utilement employées à cette fin.

C'est la raison pour laquelle le Gouvernement a présenté un amendement à l'article 37 développant les pouvoirs attribués au Gouvernement par le projet antérieur, en lui permettant de réduire les taux si les contingences économiques ou sociales rendent cette réduction nécessaire.

Il est certain, en effet, que si la conjoncture de 1970 devait être particulièrement élevée, la masse imposable ainsi que le risque d'augmentation des prix seraient plus grands; ces deux éléments militeraient, dans cette hypothèse, pour une réduction des taux. Par contre, dans une hypothèse de conjoncture déprimée, il conviendrait au contraire de maintenir les taux à un niveau qui évite au Trésor une évolution défavorable de ses recettes fiscales.

Le Ministre rappelle que les pouvoirs préconisés par l'article 37 en faveur du Gouvernement ne constituent en aucune manière une innovation. Le Ministre souligne qu'un membre de la Commission l'a d'ailleurs fait observer fort pertinemment au cours des débats antérieurs.

Il est donc à peine besoin de vous rappeler que le système actuel de la taxe de transmission permet au Pouvoir exécutif de suivre une politique fiscale et économique extrêmement souple, grâce aux délégations de pouvoirs suivantes :

a) Le Roi peut créer des taxes de transmission forfaitaires dont Il détermine les taux, la base d'imposition et les modalités d'application (art. 21 du Code des taxes). Cette disposition est fréquemment utilisée et des taxes for-

op grond van dat artikel werden forfaitaire taksen toegepast met tarieven tot 20 pct. en in sommige gevallen zelfs 23 pct.

b) De Koning kan produkten die hij als weeldeartikelen aanwijst aan de toepassing van de overdrachttaks onttrekken en aan de weeldetaks onderwerpen (Art. 84 van het Wetboek der taksen). Hij kan bijgevolg voor die artikelen de fiscale last van 7 pct. op 20 pct. of op 23 pct. brengen.

c) De Koning kan de tarieven van de overdracht- of weeldetaks verlagen wanneer de economische toestand die maatregel noodzakelijk maakt (Art. 202[1] van het Wetboek der taksen.)

Behalve voor de bepalingen betreffende de weeldetaks is hier geen bekrachtiging door het Parlement vereist. Sedert meer dan 40 jaar is van die bevoegdheden een bijzonder goed gebruik gemaakt, niet alleen voor fiscale maar ook voor economische doeleinden.

De Minister onderstreept dat de Regering krachtens het gewijzigde artikel 37 nog niet de vrijheid van handelen krijgt die zij onder het huidige stelsel had. Dat stelsel heeft zijn deugdelijkheid bewezen en er is geen reden om aan te nemen dat het geen voldoening schonk.

Hij zou de Commissie dan ook duidelijk willen maken dat de Regering zich, net als de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven en de leden van de Commissie, de gevaren van een overdreven belastingdruk bewust is. Zij beseft ook de risico's voor de begroting. Zij weet hoe onzeker de ramingen zijn die nu kunnen worden gemaakt. Zij tracht de proef te maken op de cijfers die vermeld zijn in de aan de Commissie voorgelegde studies en zal de tarieven en de opbrengst van de nieuwe belasting opnieuw doen uitrekenen zodra de economische gegevens over 1968 bekend zijn.

De Regering sluit dan ook geenszins de mogelijkheid uit dat de tarieven reeds vóór 1 januari 1970 op grond van volledige gegevens worden verlaagd. Zij vraagt de nodige macht om dat te doen en daarbij beoogt zij het behoud van de begrotingsinkomsten die zouden voortvloeien uit de normale toepassing van de overdrachttaks, en tevens van een zo groot mogelijke stabiliteit van de prijzen.

Het zou echter niet verstandig zijn het onderzoek van artikel 37 en de goedkeuring van de voornaamste bepalingen van het wetsontwerp uit te stellen, zoals sommige leden hebben voorgesteld. Dat zou het opstellen van de uitvoeringsbesluiten vertragen; het zou de grootscheepse voorlichtingscampagne, waarvan iedereen de noodzaak onderstreept, op losse schroeven zetten.

Het is juist dat op het ogenblik algemeen wordt verwacht dat de prijzen zullen stijgen door de B. T. W. Die psychose is in grote mate het gevolg van het gebrek aan inzicht van de betrokken partijen in de werking van de nieuwe belasting. Vele belastingplichtigen hebben nog niet begrepen dat de radicale en volledige belastingvrijstelling voor de kostprijs moet leiden tot een verlaging van deze laatste, die de eindgrondslag voor de heffing van de B. T. W. zal zijn. Nu bevat de kostprijs belastingfactoren waarvan de totale last schommelt tussen 5 pct. en ruim 30 pct. volgens de aard van het produkt en het aantal schakels van eerste producent tot verbruiker. In tal van gevallen zal de toepassing van de B. T. W. de huidige belastingdruk dus niet verzwaren. Voor de weeldetaks bedraagt de thans toegepaste belasting in zeer vele gevallen trouwens meer dan 25 pct.

De Regering ontving heel veel verzoeken van beroepsgroeperingen. Zij onderzocht ze zorgvuldig, en de desfaitaires ont été appliquées en vertu de cet article à des taux qui atteignent 20 p. c. et 23 p. c. dans certains cas.

b) Le Roi peut soustraire à la taxe de transmission et soumettre à la taxe de luxe les produits qu'il désigne comme articles de luxe (art. 84 du Code des taxes). Il peut par conséquent, pour ces articles, porter la charge fiscale de 7 p. c. à 20 p. c. ou à 23 p. c.

c) Le Roi peut réduire les taux des taxes de transmission ou de luxe lorsque les contingences économiques rendent cette mesure nécessaire (art. 202[1] du Code des taxes).

A l'exception des dispositions relatives à la taxe de luxe, aucune procédure de ratification parlementaire n'est prévue en cette matière. L'usage qui a été fait de ces pouvoirs l'a été à des fins non seulement fiscales mais économiques, d'une manière particulièrement heureuse depuis plus de 40 ans.

Le Ministre souligne que le pouvoir conféré au Gouvernement en vertu de l'article 37 amendé n'atteindrait pas encore la liberté d'action que lui procure le système actuel. Celui-ci a été expérimenté et il n'y a aucune raison de penser qu'il n'ait pas donné satisfaction.

Il insiste donc auprès de la Commission pour souligner que le Gouvernement est conscient, aussi bien que le Conseil central de l'Economie et les membres de la Commission, des risques économiques qu'un excès de fiscalité pourrait entraîner. Il est également conscient des risques budgétaires. Il connaît les incertitudes des évaluations que l'on peut faire actuellement. Il s'efforce de recouper les chiffres cités dans les études qui ont été communiquées à la Commission, tout en prenant soin de faire recalculer les taux et le rendement du nouvel impôt lorsque seront connues les données économiques relatives à l'année 1968.

Dès lors, le Gouvernement n'exclut pas du tout la possibilité, sur la base d'informations plus complètes, de réduire les taux même avant le 1er janvier 1970. Il demande les pouvoirs nécessaires pour ce faire en se fixant comme objectif le maintien des ressources budgétaires qui dériveraient de l'application normale de la taxe de transmission, en même temps qu'une stabilité des prix aussi grande que possible.

Mais il ne serait pas sage de reporter l'examen de l'article 37 et l'adoption des dispositions essentielles du projet de loi à une période ultérieure, comme certains membres l'ont suggéré. Ceci retarderait la rédaction des arrêtés d'exécution et compromettrait l'immense effort d'information, dont chacun souligne la nécessité.

Il est exact qu'actuellement il existe, une psychologie de hausse des prix due à la T. V. A. Cette psychologie dérive, en grande partie, de l'incompréhension des parties intéressées quant au mécanisme de la nouvelle taxation. Beaucoup d'assujettis n'ont pas encore reconnu que la détaxation radicale et totale du prix de revient doit aboutir à une réduction de celui-ci, qui constituera l'assiette finale de la perception de la T. V. A. Aujourd'hui, les prix de revient comprennent des éléments de taxation, dont le poids total varie de 5 p. c. à plus de 30 p. c. selon la nature des produits et la longueur du circuit économique. Dans bien des cas, l'application de la T. V. A. n'entraînera donc pas une aggravation de la charge fiscale actuelle. D'ailleurs, en matière de taxe de luxe, la taxe actuellement appliquée est, en de très nombreux cas, supérieure à 25 p. c.

Le Gouvernement a reçu de très nombreuses requêtes de groupements professionnels. Il les examine avec soin, et

kundigen van de administratie hebben in de voorgelegde berekeningen reeds heel wat vergissingen naar de hoge kant toe ontdekt.

Nadat verscheidene leden hun pro of contra mening hebben geopperd in verband met het ontvangen van een delegatie van de C. R. B. L. in deze Commissie, wordt uiteindelijk beslist dat de Minister van Financiën zijn bespreking zal voortzetten met de C. R. B. L. en dat achteraf zal worden beslist of het nog nodig is hier een vertegenwoordiging van deze Raad te ontvangen.

Ten slotte geeft de Minister van Financiën zijn visie over de volgende punten :

— over de contacten met de C. R. B. L. moet de Commissie zelf beslissen, ofschoon toch moet worden onderstreept dat het ontwerp in de maand oktober 1968 voor advies aan de C. R. B. L. werd voorgelegd en pas op 15 januari 1969 een advies werd gegeven;

— wat betreft de onttrekking van artikel 37 aan dit ontwerp, moet negatief geantwoord worden, omdat hierdoor het probleem alleen maar uitgesteld wordt zonder er een oplossing te geven.

* * *

Een lid verklaart dat de onzekerheid zeer groot is. De macro-economische benadering is te vaag om de micro-economische conclusies, die grote verschillen vertonen, te verwaarlozen.

Het zou verkeerd zijn geen rekening te houden met het advies van de C. R. B. L.. Maar welk belang zou het hebben in de Commissie de C. R. B. L. aan het woord te laten aangezien haar inlichtingen al even onzeker zijn als die van de Regering ?

Dit lid stelt voor lagere tarieven toe te passen en ze dan, indien de omstandigheden zulks vereisen, te verhogen.

Een ander lid is de mening toegedaan dat de Regering de slechtste oplossing gekozen heeft.

Nog een ander lid vraagt zich af waarom de Regering artikel 37 van het ontwerp niet afzonderlijk wil behandelen. Het door de Regering voorgestelde amendement (zie blz. 119) laat haar de volledige vrijheid voor het vaststellen van de tarieven en de lijsten van de produkten. Waarom dan zoveel tijd verliezen in afwachting dat de besprekingen met de C. R. B. L. een einde nemen ? Indien men artikel 37 uit het ontwerp licht, zou het vlugger kunnen goedgekeurd worden zodat de industriëlen zich kunnen aanpassen.

Prof. Frank haalt een studie aan van de federatie van het bouwbedrijf waarin de gecumuleerde taksen op 13,4 pct. geraamd worden. Prof. Frank heeft dit cijfer onderzocht en komt tot 15 à 16,5 pct..

Deze federatie heeft zich vergist, want zij heeft de taksen op de afschrijving van de investeringen buiten beschouwing gelaten.

Deze vergissing is begrijpelijk en het is ook logisch dat andere federaties zich vergist hebben, want zij konden de overdrachttaksen, welke bevat zijn in de gegevens die zij dienden te bestuderen, niet voldoende beoordelen.

Men moet zich dus hoeden voor al te absolute conclusies wanneer men de in verband met de B. T. W. gemaakte studies gaat ontleden.

Een lid vraagt of men moet aannemen dat de overdrachttaks over het algemeen 2 tot 2,5 maal toegepast wordt.

Het antwoord van de Minister van Financiën is bevestigend.

De Minister van Begroting wijst erop dat de Regering het probleem zeker niet lichtvaardig opneemt, maar dat artikel 37 zo soepel mogelijk dient gehouden te worden ten einde de economische en sociale realiteit van dichtbij te kunnen volgen.

les experts de l'Administration ont déjà relevé de nombreuses erreurs vers le haut dans les calculs présentés.

Après que différents membres aient émis une opinion favorable ou défavorable au sujet de la visite d'une délégation du C. C. E. à la Commission, il a été finalement décidé que le Ministre des Finances poursuivrait la discussion avec le C. C. E. et qu'il serait décidé par après de la nécessité de recevoir en Commission une délégation dudit Conseil.

Finalement, le Ministre des Finances a fait part de ses conceptions relatives aux divers points suivants :

— pour ce qui est des contacts avec le C. E. E., il appartient à la Commission d'en décider elle-même, bien qu'il faille cependant souligner que le présent projet a été soumis pour avis au Conseil dans le courant du mois d'octobre 1968 et que cet avi n'a été donné que le 15 janvier 1969.

— pour ce qui est de retirer du projet l'article 37, la réponse doit être négative, parce qu'une telle procédure équivaut à remettre la question à plus tard, sans la résoudre.

* * *

Un membre a déclaré que l'incertitude est très grande. L'approche macro-économique est par trop imprécise pour négliger les conclusions micro-économiques, celles-ci différant fortement.

Ne pas tenir compte de l'avis du C. C. E. serait une erreur. Mais quel serait l'intérêt d'entendre le C. C. E. en Commission puisqu'il n'est pas plus sûr de ses informations que le Gouvernement ?

Ce membre a proposé d'adopter des taux inférieurs qui pourraient, si les circonstances le nécessitent, être augmentés.

Un autre membre pense que le Gouvernement a choisi la plus mauvaise solution.

Un autre membre encore se demande pourquoi le Gouvernement ne veut pas dissocier l'article 37 du projet. L'amendement que le Gouvernement propose (voir p. 119) lui laisse entière liberté quant à la fixation des taux et des listes de produits. Pourquoi dès lors perdre un temps considérable à attendre la fin des discussions avec le C. C. E. En dissociant l'article 37 du projet, ce dernier pourrait être adopté plus rapidement, ce qui permettrait aux industriels de s'adapter.

Le professeur Frank cite une étude de la Confédération de la Construction qui avait calculé le taux des taxes cumulées à 13,4 p. c. Le professeur Frank a vérifié ce chiffre et arrive à un résultat de 15 à 16,5 p. c.

Cette Confédération s'est trompée parce qu'elle a fait abstraction des taxes sur l'amortissement des investissements.

Cette erreur est compréhensible. Que d'autres fédérations se soient trompées est également logique, car elles n'ont pu déceler les taxes de transmission comprises dans les données qu'elles avaient à apprécier.

Il faut donc se garder de conclusions trop absolues en analysant le résultat d'études faites au sujet de la T. V. A.

Un membre a demandé si l'on peut considérer que la taxe de transmission est, en général, appliquée 2 à 2,5 fois.

Le Ministre des Finances a répondu affirmativement.

Le Ministre du Budget a signalé que le Gouvernement ne traite absolument pas ce problème à la légère. Mais il convient de garder à l'article 37 toute la souplesse voulue afin de suivre de près la réalité économique et sociale.

Het A. B. V. V. is geen voorstander van de automatische koppeling van de belastingschalen aan het indexcijfer.

Het voorontwerp van de voorgaande regering bevatte 3 tarieven en de kleinhandel was er niet bij betrokken. Die regering voorzag reeds een prijsstijging van 4,25 pct. En haar ontwerp zou door de C. R. B. L. om dezelfde redenen bekritiseerd zijn.

De huidige Regering heeft de kleinhandel aan de B. T. W. onderworpen. Zij gaat de politieke verbintenis aan contact te houden met de C. R. B. L. Het voorstel om de tarieven in twee stadia vast te stellen zou het klimaat alleen maar slechter maken.

De Duitse Minister van Economie en Financiën heeft de handen volledig vrij om regelingen te treffen naar gelang van de vereisten van de economische toestand.

Een lid vraagt of de Regering er zich toe verbindt aan het Parlement een aanpassing van de inkomstenbelastingen voor te stellen, vooral voor de bescheiden inkomens.

De Minister van Begroting verklaart dat hij er zich rekenschap van geeft dat deze zaak tijdig zal moeten bestudeerd worden.

Een lid vraagt zich af waartoe de berekeningen dienen zo de Uitvoerende Macht de percentages en de lijsten van produkten bij koninklijk besluit mag aanpassen.

Professor Frank wenst enkele wijzigingen in zijn verslag van 12 november 1968 aan te brengen. De Commissie stemt daar eenparig mee in.

Een lid verwondert er zich nogmaals over dat het Parlement zich moet uitspreken over de B. T. W. zonder de lijsten van de produkten te kennen. Hij is de mening toegedaan dat het Parlement de lijsten moet kunnen wijzigen.

De Minister van Financiën meent dat de Uitvoerende Macht de lijsten moet kunnen aanpassen naar gelang van de economische en sociale noodwendigheden.

Wanneer de Regering over meer precieze gegevens zal beschikken i.v.m. de veiligheidsmarge waarover zij inzake fiscale ontvangsten beschikt, zal zij een vermindering van de percentages in overweging kunnen nemen.

Een lid betreurt dat de belastingdruk afgewenteld wordt op de gezinnen. Indien de aanpassing van de tarieven de belastingdruk nogmaals zou verzwaren, mag men erge economische en sociale gevolgen verwachten. De ontlasting van de uitvoer en de investeringen zou hierdoor teniet gedaan worden.

Een ander lid verklaart dat er geen enkele waarborg is met betrekking tot de gelijkheid van de percentages voor concurrerende produkten.

De Minister van Financiën legt er de nadruk op dat het principe van de neutraliteit van de belasting zoveel mogelijk zal worden nageleefd. Maar het spreekt vanzelf dat in het kader van een sectoriële politiek steeds hulp kan worden verleend aan een bedrijfstak die in moeilijkheden verkeert (zie bv. de kolencrisis).

Door de Regering wordt een amendement ingediend, waarbij de §§ 1 en 2 van artikel 37 vervangen worden door wat volgt :

« § 1. — De tarieven van de belasting bedragen :

6 pct. voor leveringen en invoer van eerste behoeften, alsmede voor diensten van sociale aard;

15 pct. voor leveringen en invoer van courante verbruiksgoederen, alsmede voor diensten die uit een economisch, sociaal of cultureel oogpunt van biezonder belang zijn;

20 pct. voor handelingen met betrekking tot elders niet genoemde goederen of diensten;

La F. G. T. B. ne préconise nullement le rattachement pur et simple des barèmes fiscaux à l'indice des prix.

L'avant-projet du gouvernement précédent comprenait 3 taux et le commerce de détail n'y intervenait pas. Ce gouvernement prévoyait déjà une hausse des prix de 4,25 p. c. Son projet aurait subi les mêmes critiques de la part du C. C. E.

Le Gouvernement actuel a inclus le commerce de détail. Il prend l'engagement politique de garder le contact avec le C. C. E. La proposition, faite par l'opposition, de fixer les taux en deux stades ne pourrait que détériorer davantage le climat.

Le Ministre allemand de l'Economie et des Finances a toute liberté de prendre des dispositions en fonction de la situation économique.

Un membre a demandé si le Gouvernement prend l'engagement de proposer au Parlement une adaptation des impôts sur les revenus surtout en ce qui concerne les petits revenus.

Le Ministre du Budget a déclaré être conscient qu'il faudra intervenir à temps en ce domaine.

Un membre se demande à quoi servent les calculs si le Pouvoir exécutif peut adapter les taux et les listes de produits par arrêté royal.

Le professeur Frank désire apporter quelques modifications à son rapport du 12 novembre 1968. A ce sujet, la Commission unanime a marqué son accord.

Un membre s'est étonné une fois de plus de ce que le Parlement doive se prononcer sur la T. V. A. sans connaître les listes de produits. Il estime que le Parlement doit pouvoir modifier les listes.

Le Ministre des Finances estime que le Pouvoir exécutif doit pouvoir adapter les listes aux nécessités économiques et sociales.

Quand il disposera d'informations plus précises quant à la marge de sécurité que lui laissent les recettes fiscales, le Gouvernement pourra envisager de réduire les taux.

Un membre a regretté que la charge fiscale retombe sur les ménages. Au cas où une adaptation des taux alourdirait une fois de plus la charge fiscale, il faudrait s'attendre à de graves répercussions économiques et sociales. Les effets de la détaxation des exportations ainsi que des investissements se trouveraient, de ce fait, annulés.

Un autre membre a déclaré que nous n'avons aucune garantie quant à l'identité des taux pour des produits concurrents.

Le Ministre des Finances a souligné qu'on s'efforcera de respecter autant que possible le principe de la neutralité de l'impôt. Mais il est évident que, dans le cadre d'une politique sectorielle, une aide peut toujours être accordée à une industrie en difficulté (par exemple, la crise du charbon).

Le Gouvernement a présenté un amendement remplaçant les §§ 1er et 2 de l'article 37 par ce qui suit :

« § 1er. — Les taux de la taxe sont fixés :

à 6 p c. pour les livraisons et les importations de biens de première nécessité et pour les prestations de services à caractère social;

à 15 p c. pour les livraisons et les importations de biens de consommation courante et pour les prestations de services qui présentent un intérêt particulier sur le plan économique, social ou culturel;

à 20 p c. pour les opérations se rapportant à des biens ou des services qui ne sont pas dénommés ailleurs;

25 pct. voor leveringen en invoer van goederen die in de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taksen opgenomen waren in de tabellen A en B van artikel 179 van de Algemene Verordening op die taksen, of belastbaar waren met een forfaitaire overdrachttaks tegen verhoogd tarief.

§ 2. — Bij in Ministerraad overlegd besluit geeft de Koning de indeling van de goederen en diensten bij de tarieven van de belasting.

Bij een zelfde procedure kan Hij die indeling wijzigen en de tarieven verlagen, wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen. »

* * *

Tenslotte gaat men over tot de bespreking van de amendementen.

De eerste amendementen die worden onderzocht zijn deze die betrekking hebben op de tarieven.

— *Amendement van de heer Simonet (Stuk nr 88/10.*

De heer Simonet trekt zijn amendement in, aangezien de Regering belooft een ernstige inspanning te zullen doen. In oktober zal echter worden geoordeeld of deze belofte gehouden werd.

Een ander lid kan met deze motivering geen vrede nemen. Hij neemt het amendement over.

Het amendement van de heer Simonet, dat overgenomen werd door de heer De Clercq wordt verworpen met 12 tegen 7 stemmen en 2 onthoudingen.

— *Het amendement van de heer Ciselet (Stuk nr 88/3).*

Dit amendement vervalt ingevolge de verwerping van het amendement van de heer Simonet.

— *Amendement van de Regering.*

Op het amendement, waarvan men de tekst hierboven kan terugvinden, werd door de heer Dequae een subamendement ingediend ertoe strekkend de 1e paragraaf van het regeringsamendement te doen aanvullen met de woorden : « De maximumtarieven... ».

Het door de heer Dequae gewijzigd regeringsamendement wordt eenparig aangenomen.

— *Amendement van de heer Moulin (Stuk nr 88/12).*

De indiener voert aan dat hierin rekening gehouden is met het advies van de C. R. B. L.

De heer De Clercq stelt voor het amendement te wijzigen en het laagste tarief op 4,80 pct. terug te brengen.

Het aldus gewijzigde amendement wordt verworpen met 14 stemmen tegen 5 en 2 onthoudingen.

— *Amendement van de heer De Clercq (Stuk nr 88/13),* in hoofdorde voorgesteld :

De auteur betreurt dat het voorbeeld van Frankrijk wordt gevolgd wat het aantal en het niveau van de tarieven betreft. Hij verklaart dat zijn amendement het voordeel heeft zeer soepel en duidelijk te zijn en dat het in de lijn ligt van de Europese eenmaking.

Bij de opsomming van diensten en produkten werd rekening gehouden met de categorieën, die nu niet onder de belasting vallen.

Daar waar de Regering vertrekt van maxima, vertrekt de auteur van minima met een soepele mogelijkheid van aanpassing.

Er zij genoteerd dat in het amendement de woorden « en een verhoogd tarief van 25 pct. » geschrapt moeten worden.

Een lid meent dat eerst en vooral moet uitgemaakt worden of de Commissie principieel voorstander is van 4 of 3 tarieven.

De Minister van Financiën spreekt zich uit voor 4 tarieven, omdat hierdoor meer soepelheid mogelijk is en

à 25 p c. pour les livraisons et les importations de biens qui, dans la législation sur les taxes assimilées au timbre, étaient rangés dans les tableaux A et B de l'article 179 du Règlement général sur ces taxes ou étaient soumis à une taxe de transmission forfaitaire à taux renforcé.

§ 2. — Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi arrête la répartition des biens et des services entre les taux de la taxe.

Moyennant la même procédure, il peut modifier cette répartition et réduire les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires ».

* * *

Enfin, la Commission a abordé la discussion des amendements.

Les premiers amendements à être examinés concernent les taux.

— *Amendement de M. Simonet (Doc. n° 88/10).*

M. Simonet retire son amendement, le Gouvernement ayant promis de faire un sérieux effort. Toutefois on verra au mois d'octobre si cette promesse a été tenue.

Un autre membre ne peut se contenter de cette justification. Il reprend l'amendement.

— L'amendement de M. Simonet, qui a été repris par M. De Clercq, a été rejeté par 12 voix contre 7 et 2 abstentions.

— *Amendement de M. Ciselet (Doc. n° 88/3).*

Cet amendement est devenu sans objet par suite du rejet de l'amendement de M. Simonet.

— *Amendement du Gouvernement.*

Cet amendement, dont le texte peut être trouvé ci-dessus, fait l'objet d'un sous-amendement présenté par M. Dequae et tendant à compléter le § 1er de l'amendement du Gouvernement par les mots : « Les taux maxima.... »

L'amendement émanant du Gouvernement et modifié par M. Dequae a été adopté à l'unanimité.

— *Amendenmt de M. Moulin (Doc. n° 88/12).*

L'auteur a déclaré que son amendement tient compte de l'avis du C. C. E.

M. De Clercq a proposé de modifier cet amendement et de ramener à 4,80 p. c. le taux réduit.

L'amendement ainsi modifié a été rejeté par 14 voix contre 5 et 2 abstentions.

— *Amendement de M. De Clercq (Doc. n° 88/13),* en ordre principal.

L'auteur a déploré que l'exemple de la France soit suivi en ce qui concerne le nombre et le niveau des taux. Il a déclaré que son amendement a l'avantage d'être à la fois très souple et très clair, et de se situer dans la ligne de l'unification européenne.

Dans l'énumération des services et des produits, il a été tenu compte des catégories qui, actuellement, échappent à la taxation.

Alors que le Gouvernement part de maxima, l'auteur se base sur des minima avec possibilité de procéder souplement à des adaptations.

Il faut noter que dans l'amendement, les mots « et un pourcentage majoré de 25 » doivent être supprimés.

Un membre a estimé qu'il fallait tout d'abord déterminer si la Commission était, en principe, partisan de 4 ou de 3 taux.

Le Ministre des Finances s'est prononcé en faveur de quatre taux, chiffre qui autorise une plus grande souplesse;

omdat nogal belangrijke inkomsten moeten gehaald worden uit deze omzetbelasting, wat bv. niet het geval is in landen waar slechts 2 tarieven bestaan (Nederland-Duitsland).

Ofschoon volgens enkele leden het begrip « weelde » ernstig moet worden besproken, menen zij toch dat een verhoogd tarief moet behouden worden.

Op de vraag van een lid, welke weerslag het amendement van de heer De Clercq zal hebben inzake inkomsten wordt een minderopbrengst van ± 10 miljard vooropgesteld.

De stemming wijst uit dat een overgrote meerderheid d.i. 14 leden voorstander is van 4 tarieven, t.o.v. slechts 3 leden, die 3 tarieven verkiezen.

Door deze principiële stemming vervalt het hoofdamendement van de heer De Clercq.

— Amendement in bijkomende orde van de heer De Clercq (Stuk nr 88/13).

Verscheidene leden komen hier tussenbeide ofwel om uiting te geven aan hun vrees omtrent het « onzekere » ofwel om te herhalen dat men in deze zaak risico's mag lopen.

De Minister van Financiën verklaart nogmaals formeel dat het niet in de bedoeling van de Regering ligt meer inkomsten te verkrijgen, ofschoon zij zich ook geen vermindering van deze inkomsten kan veroorloven. Aanvullende studies werden gevraagd én aan de V. U. B. én aan K. U. L., én aan de Nationale Bank van België. De Regering hoopt in september - oktober, op basis van deze nieuwe gegevens, lagere tarieven te kunnen voorstellen.

Een lid doet hierbij nog opmerken dat dit ontwerp vanuit een zuiver technisch standpunt moet worden bekeken en behandeld. Hier mag geen politieke demagogie bij te pas komen.

Het amendement van de heer De Clercq, in bijkomende orde, wordt verworpen met 11 tegen 8 stemmen en 1 onthouding.

— Amendement door de heer Persoons, ter zitting ingediend.

Dit amendement werd opgemaakt op basis van 3 tarieven. Aangezien het principe van 3 tarieven door de Commissie werd verworpen wordt het amendement van de heer Persoons onontvankelijk verklaard.

De door de Regering geamendeerde 1° paragraaf van artikel 37 wordt aangenomen met 12 tegen 8 stemmen en één onthouding.

Amendementen i.v.m. de indeling van de goederen en diensten (§ 2 van het regeringsamendement) :

Op deze paragraaf werden verschillende amendementen ingediend :

— Amendement van de heer Moulin (Stuk nr 88/12, §§ 3 en 4).

Volgens de heer Moulin behoort de classificatie der produkten tot de bevoegdheid van de wetgever daar er een relatie bestaat tussen de tarieven en de lijst van produkten. Ten andere, hier kunnen vele vragen worden gesteld. Wat is bv. de betekenis van « courant » — « sociale aspecten » — « eerste levensbehoeften » — « luxe », enz... ?

De auteur vindt deze classificatie sociaal onrechtvaardig en onjuist.

Het amendement van de heer Moulin wordt verworpen met 13 tegen 6 stemmen en 2 onthoudingen.

— Amendement van de heer De Clercq (Stuk nr 88/13, §§ 2 en 3).

par ailleurs, nous devons précisément pouvoir obtenir des recettes assez importantes de cet impôt sur le chiffre d'affaires, ce qui n'est pas le cas, par exemple, dans les pays où n'existent que deux taux (Pays-Bas-Allemagne).

Bien que plusieurs membres conviennent que la notion de « luxe » doit faire l'objet d'une discussion sérieuse, ils estiment néanmoins qu'il y a lieu de conserver un taux majoré.

A un membre qui demandait quelle serait l'incidence de l'adoption de l'amendement de M. De Clercq sur les recettes, il a été répondu qu'il en résulterait une moins-value de quelque 10 milliards.

Le vote a montré que la grande majorité des membres de la Commission, en l'occurrence 14, sont partisans de quatre taux, trois membres seulement accordant la préférence à trois taux.

Ce vote de principe a rendu sans objet l'amendement principal de M. De Clercq.

— Amendement présenté en ordre subsidiaire par M. De Clercq (Doc. n° 88/13).

Plusieurs membres sont intervenus, soit pour exprimer leurs craintes quant à l'« incertitude », soit pour répéter qu'on ne peut courir aucun risque en cette matière.

Une fois de plus, le Ministre des Finances a déclaré formellement que le Gouvernement n'a pas l'intention d'augmenter les recettes, encore qu'il ne puisse se permettre une diminution de celles-ci. Des études complémentaires ont été demandées à la fois à l'U. L. B., à l'U. C. L. et à la Banque Nationale de Belgique. Le Gouvernement espère pouvoir proposer en septembre-octobre, des taux moins élevés sur la base de ces nouvelles données.

Un membre a encore fait observer que le présent projet doit être considéré et discuté d'un point de vue purement technique. Il faut en exclure toute démagogie politique.

L'amendement présenté en ordre subsidiaire par M. Declercq a été rejeté par 11 voix contre 8 et 1 abstention.

— Amendement présenté en séance par M. Persoons.

Cet amendement a été établi sur la base de trois taux. Le principe des trois taux ayant été rejeté par la Commission, l'amendement de M. Persoons a été déclaré irrecevable.

Le § 1er de l'article 37, amendé par le Gouvernement, a été adopté par 12 voix contre 8 et 1 abstention.

Amendements relatifs à la classification de biens et des services (§ 2 de l'amendement gouvernemental) :

Plusieurs amendements à ce paragraphe ont été présentés.

— Amendement de M. Moulin (Doc. n° 88/12, §§ 3 et 4).

De l'avis de M. Moulin, la classification des produits relève de la compétence du législateur, car il existe une relation entre la liste des produits et les taux. D'ailleurs, de nombreuses questions peuvent être posées en l'occurrence. Quelle est par exemple la signification des expressions : « d'ordre courant », « aspects sociaux », « produits de première nécessité », « luxe », etc. ?

L'auteur trouve cette classification inexacte et injuste du point de vue social.

L'amendement de M. Moulin a été rejeté par 13 voix contre 6 et 2 abstentions.

— Amendement de M. De Clercq (Doc. n° 88/13, §§ 2 et 3).

De auteur meent eveneens dat de classificatie tot de bevoegdheid van de wetgever moet behoren en volgens hem is een controle die eventueel a posteriori kan gebeuren onaanvaardbaar.

Het amendement van de heer De Clercq wordt verworpen met 13 tegen 7 stemmen en 1 onthouding.

Nadat de Minister van Financiën nogmaals onderstreept heeft dat de Regering er geen enkel belang bij heeft een onjuiste of verkeerde classificatie op te stellen en nadat hij formeel, namens de Regering, heeft verklaard dat deze classificatie niet zal worden verzwaard (in die zin dat produkten en diensten alleen naar een lager tarief kunnen worden overgebracht, doch niet naar een hoger) ontspint zich nog een lange discussie over de « grondwettelijkheid » en de bevoegdheidsopdracht.

De Minister van Financiën verklaart tenslotte dat de lijst als bijlage bij het verslag zal worden gepubliceerd (zie bijlage III) en dat het in feite een maximum-lijst is. Achteraf zal de Commissie betreffende de definitief aangepaste lijst worden ingelicht.

— *Amendement van de heer Persoons* (Stuk nr. 88/14), wat het gedeelte betreft dat betrekking heeft met de nomenclatuur, wordt door de auteur ingetrokken.

— *Subamendement van de heer Brouhon op het regeringsamendement* (ter zitting ingediend).

Dit subamendement strekt ertoe § 2 van het regeringsamendement aan te vullen met de woorden :

« De voor identieke fabricages bestemde leveringen mogen echter niet met verschillende tarieven belast worden. »

Volgens de auteur mag de B. T. W. niet tot gevolg hebben dat ondernemingen waarvan de activiteit op identieke produkties slaat, doch op basis van verschillende leveringen, onderling bevoordeeld of benadeeld worden.

Een lid wijst erop dat de B. T. W. tijdens de fabricage alleen een weerslag heeft op de liquiditeiten en dat dit amendement dus hetzelfde beoogt als dat van de heer Persoons (stuk nr. 88/11).

De Minister van Financiën wijst erop dat de verschillende tarieven die de grondstoffen bezwaren, geen invloed hebben op de uiteindelijke taxatie der goederen. Zij zijn van belang voor de consumentenprijs en niet voor de fabricage.

De heer Brouhon trekt zijn amendement in.

— *Amendement van de heer Persoons* (Stuk nr. 88/11).

De heer Persoons onderstreept de noodzaak van fiscale neutraliteit voor de energiebronnen.

De Minister van Financiën verklaart het amendement van de heer Persoons niet te kunnen aanvaarden. Weliswaar moet voor de diverse energiebronnen in beginsel naar fiscale neutraliteit worden getreefd, maar onze economie evolueert voortdurend en ondergaat daarbij structuurwijzigingen waaraan de fiscaliteit moet kunnen worden aangepast. Het amendement zou zulks onmogelijk maken.

Een lid wijst erop dat « concurrerende produkten » geen juridisch begrip is en dus moeilijk in een wettekst kan opgenomen worden.

Hierop trekt de heer Persoons zijn amendement in.

— *Amendement van de heer Persoons* (Stuk nr. 88/14).

Dit amendement wordt bij de stemming geplitst. Het gedeelte van het amendement waarbij bepaald wordt dat rechtstreeks concurrerende goederen aan dezelfde belastingtarieven moeten worden onderworpen wordt verworpen met 9 stemmen tegen 8.

Het andere gedeelte waarbij voorgesteld wordt de energiebronnen tegen het laagste tarief te belasten wordt verworpen met 10 stemmen tegen 9.

L'auteur de cet amendement estime également que la classification doit demeurer de la compétence du législateur et, à son avis, le contrôle éventuel « a posteriori » est inacceptable.

L'amendement de M. De Clercq a été rejeté par 13 voix contre 7 et 1 abstention.

Après que le Ministre des Finances eut souligné une fois de plus que le Gouvernement n'a aucun intérêt à arrêter une classification injuste ou fausse, et après avoir formellement déclaré, au nom du Gouvernement, que cette classification ne sera pas alourdie (en ce sens que les biens et services ne peuvent être transférés que vers un taux inférieur mais non vers un taux supérieur), un long échange de vues a eu lieu concernant la « constitutionnalité » et la délégation de pouvoirs.

Le Ministre des Finances a finalement déclaré que la liste sera jointe en annexe au rapport (voir annexe III) et qu'il s'agira, en fait, d'une liste maxima. La Commission sera informée ultérieurement de la liste définitivement arrêtée.

— *L'amendement de M. Persoons* (Doc. n° 88/14), en ce qui concerne la partie relative à la nomenclature, a été retiré par son auteur.

— *Sous-amendement de M. Brouhon à l'amendement gouvernemental* (présenté en séance).

Ce sous-amendement tend à compléter le § 2 de l'amendement gouvernemental par les mots :

« Toutefois, les livraisons destinées à des fabrications identiques ne peuvent être taxées à des taux différents. »

D'après l'auteur, la T. V. A. ne doit pas avoir pour conséquence de favoriser ou de léser, les unes par rapport aux autres, des entreprises dont l'activité est consacrée à des productions identiques mais à partir de livraisons différentes.

Un membre signale que la T. V. A. en cours de fabrication n'a d'incidences qu'en ce qui concerne les liquidités. Il signale, que dès lors cet amendement a la même portée que celui présenté par M. Persoons (Doc. n° 88/11).

Le Ministre des Finances rappelle que les taux différents qui grèvent les matières premières n'influencent pas la taxation finale des biens. Ils ont une importance sur le prix au consommateur et non sur la fabrication.

M. Brouhon retire son amendement.

— *Amendement de M. Persoons* (Doc. n° 88/11).

M. Persoons insiste sur la nécessité de la neutralité fiscale pour les sources d'énergie.

Le Ministre des Finances déclare ne pouvoir accepter l'amendement de M. Persoons. Sans doute convient-il, en principe, de rechercher une neutralité fiscale pour les diverses sources d'énergie, mais notre économie évolue constamment et subit à cette occasion des modifications de structure auxquelles la fiscalité doit pouvoir être adaptée. L'amendement rendrait impossible une telle adaptation.

Un membre fait observer que le terme « produits concurrents » n'est pas une conception juridique et que dès lors on peut difficilement l'inscrire dans un texte légal.

M. Persoons retire son amendement.

— *Amendement de M. Persoons* (Doc. n° 88/14).

Cet amendement est scindé lors du vote. La partie de l'amendement qui prévoit que les biens directement concurrents doivent être soumis aux mêmes taux de taxation est rejetée par 8 voix contre 9.

L'autre partie, proposant de taxer les sources d'énergie au taux le plus bas est rejetée par 10 voix contre 9.

— *Amendement van de Regering.*

De heer Dequae stelt voor de tekst van § 2 van het regeringsamendement te wijzigen als volgt :

« § 2. — Bij in Ministerraad overlegd besluit bepaalt de Koning de tarieven en geeft Hij de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven.

Bij een zelfde procedure kan Hij de indeling en de tarieven wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen ».

Een lid wijst erop dat het woord « verlagen » vervangen wordt door « wijzigen ».

De heer Dequae herinnert aan zijn sub-amendement waardoor in de eerste zin van § 1 « tarieven » vervangen werd door « maximumtarieven ».

De heer *Ciselet* stelt op het regeringsamendement een subamendement voor, waarbij § 2 vervangen wordt door de volgende tekst :

« § 2. De nomenclatuur van de goederen en de diensten die onderworpen zijn aan de verschillende belastingtarieven wordt gepubliceerd als bijlage bij de onderhavige wet.

Bij in Ministerraad overlegd besluit kan de Regering deze indeling wijzigen op voorwaarde dat zulks een tariefverlaging ten gevolge heeft.

Mits dezelfde procedure in acht te nemen kan zij eveneens de tarieven verlagen indien de economische en sociale toestand zulks rechtvaardigt. »

De heer Ciselet verantwoordt dit subamendement :

« De Regering heeft toegegeven dat de in artikel 37, § 1, bedoelde tarieven maximumtarieven zijn. Een dergelijke verbintenis heeft echter niet de minste zin daar niet terzelfder tijd de lijst wordt vastgesteld van de produkten waarop die onderscheiden tarieven zullen toegepast worden.

Dit amendement sluit anderzijds aan bij het door de Raad van State gegeven advies, volgens hetwelk de definities en de lijsten de uitgebreidheid en de grenzen van de belastinggrondslag bepalen en derhalve uitsluitend zaak van de wetgever dienen te zijn. De Raad van State geeft daaromtrent de volgende beschouwing (blz. 83 van Stuk nr 88/1).

Mocht het al te onpraktisch blijken ze in het wetboek zelf op te nemen, dan kan er een bijlage van het wetsontwerp aan gewijd worden, die dan door het Parlement mede wordt goedgekeurd. Die methode is ook gevolgd voor het tarief van invoerrechten. »

Een lid wijst er op dat het opnemen van de lijsten in het verslag een belofte is die de huidige Regering bindt en niet de volgende.

De Minister van Financiën antwoordt dat deze interpretatie correct is. Daarom trouwens kan hij het subamendement van de heer Ciselet niet aannemen.

Een ander lid vraagt of de diensten die aan het tarief van 6 pct. zullen onderworpen zijn, bij artikel 44 zouden kunnen opgenomen worden in geval van vrijstelling.

De Minister van Financiën wijst erop dat vele personen vragen onder de toepassing van de wet te vallen.

Het eerste lid van het amendement van de heer Ciselet wordt verworpen met 11 tegen 7 stemmen. Het tweede lid wordt verworpen met 11 tegen 7 stemmen. Het derde lid, wordt niet besproken, aangezien deze tekst overeenstemt met die van de Regeringsamendement.

Een lid vraagt of de Regering het aantal tarieven niet zal wijzigen. Hierop wordt geantwoord dat in § 2 wel degelijk gesproken wordt over « die tarieven ». Er blijven dus 4 tarieven.

§ 2 van het Regeringsamendement wordt aangenomen met 11 stemmen en 7 onthoudingen.

— *Amendement du Gouvernement.*

M. Dequae propose de modifier le texte du § 2 de l'amendement gouvernemental comme suit :

« § 2. — Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi fixe les taux et arrête la répartition des biens et des services entre ces taux.

Moyennant la même procédure, il peut modifier la répartition et les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires ».

Un membre observe que le mot « réduire » est remplacé par le mot « modifier ».

M. Dequae rappelle son sous-amendement qui tendait à faire remplacer, dans la première phrase du § 1, le mot « taux » par les mots « taux maxima ».

M. Ciselet présente un sous-amendement à l'amendement du Gouvernement, remplaçant le § 2 par le texte suivant :

« § 2. La nomenclature de biens et services soumis aux différents taux de la taxe est publiée en annexe de la présente loi.

Par arrêté royal délibéré en Conseil des Ministres, le Gouvernement peut modifier cette répartition pour autant qu'elle entraîne une imposition à un taux inférieur.

Il peut également, moyennant la même procédure, réduire les taux lorsque les contingences économiques ou sociales justifient ces mesures. »

M. Ciselet justifie ce sous-amendement comme suit :

« Le Gouvernement a admis que les taux prévus à l'article 37, § 1er sont des taux maxima. Mais cet engagement n'a aucune portée, il ne fixe pas parallèlement la liste des produits auxquels ces différents taux seront appliqués.

L'amendement rencontre d'autre part l'avis du Conseil d'Etat, suivant lequel les définitions et nomenclatures déterminent l'étendue et les limites de l'assiette de l'impôt et doivent être l'œuvre du législateur. Le Conseil d'Etat a émis à ce sujet la considération suivante (p. 83 du Doc. n° 88/1).

S'il s'avérait peu pratique d'insérer ces définitions et nomenclatures dans le corps du Code, elles pourraient faire l'objet d'une annexe au projet de loi et être ainsi votées par le Parlement. Cette méthode est celle qui a été suivie pour le tarif des droits d'entrée.

Un membre fait encore observer que la reprise des listes dans le rapport constitue une promesse qui lie uniquement le Gouvernement actuel, mais pas les gouvernements futurs.

Le Ministre des Finances répond que cette interprétation est exacte. C'est d'ailleurs pour cela qu'il ne peut accepter le sous-amendement de M. Ciselet.

Un autre membre demande si les services qui sont actuellement soumis au taux de 6 p. c. pourraient être repris à l'article 44, s'ils étaient exemptés ?

Le Ministre des Finances souligne que de nombreuses personnes demandent à être assujetties.

Le premier alinéa de l'amendement de M. Ciselet est repoussé par 11 voix contre 7. Le deuxième alinéa est également repoussé par 11 voix contre 7. Le troisième alinéa n'est pas discuté, étant donné que ce texte correspond à celui de l'amendement du Gouvernement.

Un membre demande si le Gouvernement ne changera pas le nombre de taux. il lui est répondu que le § 2 stipule bien « ces taux ». On maintient donc 4 taux.

Le § 2 de l'amendement du Gouvernement a été adopté par 11 voix et 7 abstentions.

Dit betekent o.m. dat de Regering wel de tarieven kan verminderen maar dan voor alle produkten die onder éénzelfde tarief vallen.

Artikel 37, § 3 :

Een lid stelt voor « onmiddellijk » te vervangen door « gelijktijdig ».

De Minister van Financiën verklaart dat deze paragraaf niet tot doel heeft iets nieuws in te voeren. Het is een tekst die overgenomen werd uit de douanevoorschriften.

Het zou gevaarlijk kunnen zijn « onmiddellijk » te vervangen door « gelijktijdig », omdat men niet weet in welke omstandigheden de beschikkingen van deze paragraaf zullen moeten toegepast worden.

De heer Olaerts stelt voor « op straf van nietigheid » toe te voegen en « onmiddellijk » te vervangen door « binnen een bepaalde termijn ».

Dit amendement wordt verworpen met 12 tegen 2 stemmen en 4 onthoudingen.

Paragraaf 3 van artkel 37 wordt ten slotte aangenomen met 12 stemmen en 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 37 wordt in eerste lezing goedgekeurd en aangenomen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Tijdens de tweede lezing van artikel 37 wordt een amendement van *de heer Persoons (Stuk nr 88/14)* voorgesteld. (§ 2 en § 5 werden reeds vroeger behandeld).

Dit amendement wordt verworpen met 9 tegen 3 stemmen.

Het *Subamendement van de heer Ciselet* op de § 2 van het regeringsamendement, dat reeds verworpen was in eerste lezing, wordt andermaal verworpen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Een lid vraagt waarom gestemd wordt over artikel 37; de C. V. P.-fracties van Kamer en Senaat zouden toch gevraagd hebben dat de B. T. W. op 1 januari 1971 zou worden toegepast. Wat is het standpunt van de Regering ?

De Minister van Financiën herinnert aan de verplichtingen ten opzichte van de E. E. G. Naar zijn mening heeft men er geen enkel voordeel bij de toepassingsdatum te verschuiven naar 1 januari 1971. De moeilijkheden zullen dezelfde zijn.

Een lid is het daar niet mee eens. Hij herinnert eraan dat de Minister van Financiën verklaard heeft dat hij beter zal voorgelicht zijn in de maand juli.

Artikel 37 wordt in tweede lezing aangenomen met 10 stemmen tegen 2 en 1 onthouding.

* * *

Hierbij wordt ook het amendement van de heer Baeskens besproken (Doc. nr 88/8) dat ertoe strekt een artikel 36*bis* (nieuw) in te voeren. De heer Baeskens stelt voor op de laatste regel van zijn amendement, de woorden « zijn medecontractant » te vervangen door « een niet-belastingplichtige ».

De Minister van Financiën verwijst naar artikel 8, a) van de tweede richtlijn van de E. E. G., waarin wordt gepreciseerd dat, voor de leveringen van goederen en voor de dienstverrichtingen alles wat de tegenwaarde is voor de levering van het goed of het verrichten van diensten — alle kosten en belastingen inbegrepen, met uitzondering van de belasting over de toegevoegde waarde zelf —, de maatstaf van de heffing uitmaakt.

Het instellen van een verlaagde maatstaf van heffing ten aanzien van loonintensieve diensten zou verstoringen in de concurrentie veroorzaken tussen de gemechaniseerde ondernemingen en de andere (b.v. : mechanische schoenmakerij en schoenlappers).

Il s'ensuit notamment que le Gouvernement est effectivement autorisé à réduire les taux mais ne peut le faire que pour l'ensemble des produits soumis à un même taux.

Article 37, § 3 :

Un membre propose de remplacer « immédiatement » par « simultanément ».

Le Ministre des Finances déclare que ce paragraphe n'a pas pour but d'innover. C'est un texte qui est repris de la réglementation douanière.

Remplacer « immédiatement » par « simultanément » pourrait être dangereux, car nul ne sait dans quelles conditions il conviendra d'appliquer ce paragraphe.

M. Olaerts a proposé d'ajouter les mots : « sous peine de nullité » et de remplacer le mot : « immédiatement » par les mots : « dans un délai déterminé ».

Cet amendement a été repoussé par 12 voix contre 2 et 4 abstentions.

Le § 3 de l'article 37 a finalement été adopté par 12 voix et 7 abstentions.

L'article 37 modifié, a été adopté en première lecture par 11 voix contre 5 et une abstention.

On cours de la seconde lecture de l'article 37, un amendement de *M. Persoons* a été présenté (Doc. nº 88/14). (Les §§ 2 et 5 ont déjà été examinés antérieurement.)

Cet amendement a été repoussé par 9 voix contre 3.

Le *sous-amendement de M. Ciselet* au § 2 de l'amendement gouvernemental, qui avait déjà été repoussé en première lecture, est à nouveau rejeté par 10 voix contre 2 et 1 abstention.

Un membre demande pourquoi l'on vote sur l'article 37 puisque les groupes P. S. C. de la Chambre et du Sénat auraient demandé l'application de la T. V. A. pour le 1er janvier 1971. Quel est le point de vue du Gouvernement ?

Le Ministre des Finances rappelle les obligations de la C. E. E. Il ne voit aucun intérêt à retarder la date d'application au 1er janvier 1971. Les difficultés seront les mêmes.

Un membre ne partage pas cette opinion. Il rappelle que le Ministre des Finances a déclaré qu'il sera mieux informé au mois de juillet.

L'article 37 a été adopté en seconde lecture par 10 voix contre 2 et 1 abstention.

* * *

Est également discuté l'amendement de M. Baeskens (Doc. nº 88/8) tendant à insérer un article 36 *bis* (nouveau). M. Baeskens a proposé de remplacer, à la dernière ligne de son amendement les mots : son cocontractant » par les mots : « un non-assujetti ».

« Le Ministre des Finances se réfère à l'article 8 de la deuxième directive de la C. E. E., où il est précisé que la base d'imposition est constituée pour les livraisons et prestations de services, par tout ce qui constitue la contre-valeur de la livraison du bien ou de la prestation de services, tout frais et taxes compris à l'exception de la taxe sur la valeur ajoutée elle-même.

L'établissement d'une base réduite pour les services à fort coefficient de rémunération créerait une distorsion de concurrence entre les entreprises mécanisées et les autres entreprises (ex. : cordonnerie mécanique et cordonnerie artisanale).

De goedkeuring van dit amendement zou er bovendien toe leiden dat vier nieuwe tarieven in het leven worden geroepen. Het zou trouwens zeer moeilijk zijn de loonintensieve diensten te bepalen.

De heer Baeskens vraagt waarom een dergelijke regeling in Frankrijk wel mogelijk is. Men kan niet beweren dat er 4 nieuwe tarieven worden toegepast vermits de tariefverlaging alleen betrekking heeft op loonintensieve diensten.

Om de loonintensieve diensten te definiëren kan wel verwezen worden naar het ambachtsregister, waar alleen de echte ambachtslieden worden in opgenomen, maar er bestaan nog andere criteria.

Kan de Regering beloven dat er voor de diensten zal naar gestreefd worden het laagste tarief toe te passen ?

De Minister van Financiën verklaart dat het onmogelijk is het tarief van 6 pct. op alle diensten toe te passen. Die diensten geven aanleiding tot heel wat problemen; De Regering vraagt geen nieuwe machten.

Het amendement van de heer Baeskens wordt verworpen met 9 tegen 8 stemmen.

L'adoption de cet amendement entraînerait en outre la création de 4 taux nouveaux. Il serait d'ailleurs très difficile de définir les services à fort coefficient de rémunération.

M. Baeskens demande pourquoi une telle réglementation est effectivement possible en France. Il ne peut être question de prétendre qu'il y a application de quatre taux nouveaux, étant donné que la diminution des taux ne portera que sur les services à fort coefficient de rémunération.

Pour définir les services à fort coefficient de rémunération, on pourrait se référer au registre de l'artisanat, où ne sont repris que de véritables artisans; mais il y a néanmoins encore d'autres critères.

Le Gouvernement peut-il promettre qu'on s'efforcera, en ce qui concerne les services, d'appliquer le tarif le plus bas ?

Le Ministre des Finances précise qu'il est impossible d'appliquer le tarif de 6 p. c. à tous les services. Ces services posent nombre de problèmes; le Gouvernement ne demande pas de nouveaux pouvoirs.

L'amendement de M. Baeskens a été repoussé par 9 voix contre 8.

Art. 38.

Om verstoringen in de concurrentie te voorkomen bepaalt de tweede E. E. G. richtlijn dat maakloonwerken betreffende roerende goederen dienen te worden onderworpen aan het tarief dat van toepassing is op de leveringen van die goederen (Bijlage A, 5).

De Regering stelt voor de woorden « in artikel 9, § 1 » te vervangen door de woorden « in artikel 9, §§ 1 en 2 ».

Het amendement wordt eenparig aangenomen. Het aldus geamendeerd artikel 38 wordt aangenomen met 11 stemmen en 1 onthouding.

Art. 38.

Pour que les distorsions dans la concurrence ne se produisent pas, la deuxième directive de la C. E. E. prescrit de soumettre les travaux à façon portant sur des biens meubles au taux applicable aux livraisons de ces biens (Annexe A, 5)).

Le Gouvernement a proposé de remplacer les mots « à l'article 9, § 1er » par les mots « à l'article 9, §§ 1 et 2 ».

L'amendement a été adopté à l'unanimité. L'article 38 ainsi amendé a été adopté par 11 voix et 1 abstention.

Art. 39.

Artikel 39 stelt van de belasting vrij de levering van goederen die door de leverancier worden uitgevoerd door ze van het binnenland naar het buitenland te vervoeren of te doen vervoeren, alsmede de niet in artikel 41 bedoelde diensten die betrekking hebben op door de dienstverrichter uitgevoerde goederen.

Aangezien artikel 2 slechts de leveringen in het binnenland aan de belasting onderwerpt, blijven de in het buitenland verrichte handelingen buiten het toepassingsgebied van de belasting. De door de leverancier uitgevoerde goederen zijn daarentegen in beginsel onderworpen aan de belasting ingevolge artikel 16, maar ze zijn ervan vrijgesteld wanneer de leverancier de formaliteiten nakomt en de bewijzen levert bepaald door de besluiten die gegeven worden ter uitvoering van artikel 39.

Artikel 39 wordt eenparig aangenomen.

Art. 39.

L'article 39 exempte de la taxe la livraison des biens que le fournisseur exporte en les transportant ou en les faisant transporter de l'intérieur du pays vers l'étranger, de même que la prestation de services autres que ceux visés à l'article 41 qui se rapportent à des biens exportés par le prestataire.

Etant donné que l'article 2 ne soumet à la taxe que les livraisons effectuées à l'intérieur du pays, les opérations réalisées à l'étranger restent en dehors du champ d'application de la taxe. Quant aux livraisons des biens que le fournisseur exporte, elles sont en principe soumises à la taxe en vertu de l'article 16, mais elles sont exonérées lorsque le fournisseur observe les formalités et fournit les justifications indiquées dans les arrêtés qui seront pris en exécution de l'article 39.

L'article 39 a été adopté à l'unanimité.

Art. 40.

Krachtens artikel 40 kan de Koning gehele of gedeeltelijke vrijstelling van de belasting toestaan ten aanzien van de leveringen van goederen welke door of voor de leverancier naar een entrepot worden vervoerd, en ten aanzien van de niet in artikel 41 bedoelde diensten die betrekking hebben op goederen aangegeven voor doorvoer of opgeslagen in entrepot. Deze vrijstelling is correlatief met de door artikel 24 verleende vrijstelling.

Artikel 40 wordt eenparig aangenomen.

Art. 40.

En vertu de l'article 40, le Roi peut accorder, en ce qui concerne les livraisons de biens que le fournisseur transporte ou fait transporter en entrepôt et les prestations de services, autres que ceux visés à l'article 41, qui se rapportent à des biens se trouvant en transit ou en entrepôt, une franchise totale ou partielle de la taxe, qui est corrélative à celle qui fait l'objet de l'article 24.

L'article 40 a été adopté à l'unanimité.

Art. 41.

Artikel 41 voorziet in een vrijstelling voor bepaald vervoer en voor de diensten die met dat vervoer verband houden.

1. — Het vervoer bedoeld in § 1, 1°, van artikel 41 is het internationale vervoer van personen door middel van zeeschepen of luchtvaartuigen.

Artikel 41, § 1, 2°, stelt het vervoer van goederen van de belasting vrij wanneer is aangetoond dat het deel heeft in de uitvoer of de doorvoer van goederen of wanneer het betrekking heeft op de verzending tot op de plaats van bestemming hier te lande van goederen herkomstig uit het buitenland.

2. — Artikel 41, § 2, somt de diensten op die van de belasting zijn vrijgesteld wanneer ze worden verricht voor het in artikel 41, § 1, bedoelde vervoer.

Aldus zijn vrijgesteld niet alleen het loodsen, slepen en meren van zee- en binnenschepen en de diensten die het toebehoren van vervoer zijn zoals het laden, lossen, stouwen en opbergen, maar zelfs het gebruik van de instellingen van havens, luchthavens en binnenwateren, alsmede de verhuur van middelen tot vervoer, verpakking en beveiliging van goederen.

3. — Ten slotte stelt artikel 41, § 3, vrij van de belasting de diensten verstrekt door makelaars en lasthebbers bij vervoer en daarmee gepaard gaande handelingen bedoeld in de §§ 1 en 2 van dat artikel, alsmede het verrichten van douaneformaliteiten bij invoer, uitvoer of doorvoer.

4. — De toepassingsmodaliteiten van artikel 41 zullen door de Koning worden geregeld.

Bij wijze van amendement stelt de Regering voor § 2 aan te vullen met een 6°, luidend als volgt :

« 6° de bijkomende diensten waarvan de Koning de lijst geeft. »

De Minister van Financiën meent dat deze aanvulling noodzakelijk is omdat een volledige opsomming in het ontwerp van alle diensten, welke met het vervoer gepaard gaan, niet alleen onmogelijk, maar tevens veel te lang zou zijn (o.m. tussenpersonen, opmaken van facturen, borg, rekeningbeheer, enz.).

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.
Het gewijzigde artikel 41 wordt eenparig aangenomen.

Art. 42.

1. — Artikel 42, § 1, stelt met uitvoer gelijk de levering van vervoermiddelen die normaal in internationaal verkeer gebruik worden, zoals zeeschepen, binnenschepen en vliegtuigen, alsmede de leveringen van goederen bestemd voor de bouw van schepen en vliegtuigen, en de op die bouw betrekking hebbende dienstverrichtingen.

2. — De vrijstellingen die zijn opgesomd in artikel 42, § 2, en die hun bestaansreden vinden in door België medeondertekende internationale overeenkomsten of in de biezondere aard van de bestemming der goederen en der diensten, bestaan reeds in de huidige wetgeving. Zoals thans, wordt het aan de Minister van Financiën of aan zijn afgevaardigde overgelaten de voorwaarden te bepalen die moeten worden nageleefd om misbruiken te voorkomen.

Art. 41.

L'article 41 prévoit l'exemption de la taxe pour certains transports et pour les services qui se rattachent à ces transports.

1. — Les transports visés au § 1er, 1°, de l'article 41, sont des transports internationaux de personnes effectués au moyen de navires de mer ou d'aéronefs.

L'article 41, § 1er, 2°, exempte de la taxe les transports de biens lorsqu'il est établi qu'ils participent à l'exportation ou au transit de biens ou qu'ils ont pour objet l'expédition, jusqu'au lieu de destination dans le pays, de biens en provenance de l'étranger.

2. — L'article 41, § 2, énumère les services qui sont exemptés lorsqu'ils sont utilisés pour les besoins des transports visés à l'article 41, § 1er.

C'est ainsi que sont exonérés non seulement le pilotage, le remorquage et l'amarrage de navires et bateaux et les services accessoires au transport, tels que le chargement, le déchargement, l'arrimage, le magasinage, mais encore, l'utilisation des installations des ports, des aéroports et des voies fluviales, ainsi que la location de moyens de transport, d'emballage et de protection des marchandises.

3. — L'article 41, § 3, exempte enfin les prestations des courtiers et des mandataires intervenant dans les transports et les opérations accessoires aux transports visés aux §§ 1 et 2 de cet article, et l'accomplissement des formalités douanières à l'importation, à l'exportation ou au transit.

4. — Les modalités d'application de l'article 41 seront fixées par le Roi.

Le Gouvernement a proposé par voie d'amendement de compléter le § 2 par un 6°, libellé comme suit :

« 6° les prestations accessoires dont le Roi dresse la liste. »

Le Ministre des Finances estime cette adjonction nécessaire parce qu'une liste complète de toutes les prestations accessoires du secteur des transports est non seulement impossible à établir dans le projet mais serait en outre trop longue (il y a les intermédiaires, l'établissement de factures, le cautionnement, la gestion de compte etc.).

Cet amendement a été adopté à l'unanimité.
L'article 41 ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Art. 42.

1. — L'article 42, § 1er, assimile à des exportations, les livraisons de moyens de transport normalement utilisés en trafic international, tels que les navires, les bateaux et les avions, ainsi que les livraisons de biens qui sont utilisés dans les constructions navales ou aéronautiques et les prestations de services relatives à ces constructions.

2. — Les exemptions qui sont énumérées à l'article 42, § 2, et qui sont justifiées par des conventions internationales auxquelles la Belgique est partie ou par le caractère spécial de la destination des biens et des services, existent déjà actuellement. Pour éviter des abus, la fixation des conditions à observer sera laissée, comme maintenant, au Ministre des Finances ou à son délégué.

3. — Om reden dat meer dan 95 pct. van het zakencijfer van de nijverheid en de handel in niet gezette diamanten op de uitvoer betrekking heeft, is het geraden van de belasting vrij te stellen :

1° de levering van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke, aan personen die uitsluitend handelaar in die goederen zijn;

2° de invoer van echte parels natuurlijke edelstenen en dergelijke door dezelfde personen;

3° de met betrekking tot die parels en edelstenen aan dezelfde personen verstrekte diensten.

Op dit artikel worden twee amendementen ingediend.

Het eerste amendement gaat uit van de heer Moulin (Stuk nr 88/3). Het strekt ertoe § 3 weg te laten. De Minister van Financiën meent dat er een misverstand bestaat. Het doel van § 3 is te vermijden dat er een prefinanciering weegt op de handel in niet gezette diamanten, aangezien slechts 5 pct. van deze ingevoerde goederen in België blijven en de gezette diamanten natuurlijk onderworpen zijn aan de B. T. W. Trouwens, ook in het huidige stelsel bestaat dergelijke vrijstelling, aangezien de invoer gebeurt onder dekking van het bewijs van tijdelijke vrijstelling.

Het amendement van de heer Moulin wordt eenparig verworpen.

Door de heer Ciselet wordt voorts voorgesteld (Stuk nr 88/3) de vrijstelling uit te breiden tot kunstvoorwerpen, verzamelobjekten en antiquiteiten. Volgens de auteur komt een dergelijke regeling ook voor in bepaalde buitenlandse wetgevingen (Frankrijk - Nederland - Duitsland).

De Minister antwoordt hierop dat zowel in Duitsland als in Nederland de invoer en de levering van dergelijke goederen onder het verlaagd tarief vallen, terwijl de verhandelingen in Frankrijk aan een zeer ingewikkeld systeem onderworpen zijn.

De Minister stelt voor de bespreking van deze kwestie te hernemen bij artikel 58.

De heer Ciselet gaat hiermee akkoord en trekt zijn amendement in.

Artikel 42 wordt aangenomen met 11 stemmen en 1 onthouding.

Art. 43.

Krachtens artikel 43 kunnen belastingplichtigen, aan wie vergunning is verleend, de door hen voor uitvoer bestemde goederen, de grondstoffen en de hulpstoffen voor de vervaardiging van die goederen en de diensten met betrekking tot deze vervaardiging, hier te lande afnemen of invoeren met vrijstelling van de belasting.

Hier wordt dus in een meer uniforme regeling voorzien, ter vervanging van de thans bestaande.

Op de vraag van een lid of de toekenning van de vergunningen zal afhangen van een bepaalde verhouding van de voor uitvoer bestemde productie preciseert de Minister van Financiën dat in geen enkele verhouding wordt voorzien. Het komt er op aan onze uitvoer te bevorderen. De toekenning van deze vergunningen zal zeer soepel gebeuren om onze uitvoer zo weinig mogelijk door de vóórfinanciering te belasten.

Artikel 43 wordt eenparig aangenomen.

Art. 44.

Art. 44 stelt verscheidene groepen van diensten van de belasting vrij.

3. — Etant donné que plus de 95 p. c. du chiffre d'affaires dans l'industrie et le commerce des diamants non montés se rapporte à des exportations, il y a lieu d'exempter de la taxe :

1° les livraisons de perles fines et de pierres gemmes et similaires faites à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens;

2° les importations de perles fines et de pierres gemmes et similaires faites par les mêmes personnes;

3° les prestations de services se rapportant à ces perles et pierres, fournies aux mêmes personnes;

Deux amendements ont été présentés à cet article.

Le premier amendement émane de M. Moulin (Doc. n° 88/3). Il tend à supprimer le § 3. Le Ministre des Finances estime qu'il y a un malentendu. Le but du § 3 est d'éviter qu'un préfinancement ne grève le commerce des diamants non montés, étant donné que 5 p. c. seulement de ces marchandises importées restent en Belgique et que les diamants montés sont naturellement soumis à la T. V. A. Dans le régime actuel, une telle exemption existe d'ailleurs, l'importation ayant lieu sous le couvert d'un permis d'exception temporaire.

L'amendement de M. Moulin a été repoussé à l'unanimité.

M. Ciselet propose ensuite (Doc. n° 88/3) d'étendre l'exemption aux objets d'art, pièces de collection et antiquités. Selon l'auteur de l'amendement, certaines législations étrangères (France, Pays-Bas, Allemagne) contiennent cette disposition.

Le Ministre répond qu'en Allemagne comme aux Pays-Bas l'importation et la livraison de cette catégorie de marchandises sont soumises au taux réduit, alors que les opérations pratiquées en France sont soumises à un système fort complexe.

Le Ministre propose de reprendre la discussion de cette question lors de l'examen de l'article 58.

M. Ciselet s'est rallié à cette proposition et a retiré son amendement.

L'article 42 a été adopté par 11 voix et 1 abstention.

Art. 43.

En vertu de l'article 43, les assujettis peuvent être autorisés à se faire livrer dans le pays ou importer, en franchise de la taxe, les biens qu'ils destinent à l'exportation, les matières premières et les matières auxiliaires entrant dans la fabrication de ces biens et se faire fournir, en franchise de la taxe, les services qui concourent à cette fabrication.

Un règlement plus uniforme est donc prévu en remplacement du règlement en vigueur actuellement.

A un membre demandant si l'octroi des autorisations dépendra d'une certaine proportion de la production destinée à l'exportation, le Ministre des Finances a précisé qu'aucune proportion n'est prévue. Ce qui importe c'est de promouvoir nos exportations. L'octroi de ces autorisations sera très souple afin de grever le moins possible nos exportations par le préfinancement.

L'article 43 a été adopté à l'unanimité.

Art. 44.

L'article 44 exempte de la taxe, certaines catégories de prestations de services.

1. — Artikel 44, § 1, stelt vrij de diensten verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid, door notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders, door personen die een medisch of para-medisch beroep uitoefenen en door veeartsen.

Bij wijze van amendement (stuk nº 88/5) stelt de heer De Facq voor ook de accountants en belastingconsulenten vrij te stellen van de B. T. W.

Verscheidene leden komen in dit verband tussenbeide om te onderstrepen dat belastingconsulenten evengoed als de advocaten en notarissen kunnen worden vrijgesteld.

De Minister van Financiën meent echter dat de fiscale raadgevers meestal diensten presteren voor belastingplichtigen — voor de accountants is dit zeker het geval — zodat de door hen gefactureerde belasting, door hun klant — belastingplichtige mag worden afgetrokken. Trouwens de notarissen zijn in feite publieke ambtenaren en leveren hun diensten veelal aan niet-belastingplichtigen.

Het amendement van de heer De Facq wordt verworpen met 4 tegen 4 stemmen en 4 onthoudingen.

Op de vraag van een lid of de bankrevisors vrijgesteld zijn wordt geantwoord dat zij in beginsel onderworpen zijn, aangezien zij boekhouders zijn en de B. T. W. toch, door de klanten-belastingplichtigen kan verrekend worden.

Voorts wordt nog medegedeeld dat de opsomming in § 1, 2º limitatief is, dat zij in feite alleen de classificatie overneemt van de ziekteverzekering, en dat hierdoor alleen de diensten van deze personen worden vrijgesteld.

De orthopedisten en bandagisten zijn dus belastingplichtigen.

Daarop doet ditzelfde lid opmerken dat het onderwerpen aan de belasting van bepaalde paramedische beroepen een verhoging van de toelagen van de ziekteverzekering met zich zal brengen.

Ten slotte verklaren de Minister van Financiën en de Commissie zich unaniem akkoord om de verplegers, verzorgers, ziekenoppassters en masseuses nominaties in de Nederlandse tekst te citeren; in de Franse tekst « infirmières », « soigneurs » « les gardes-malades » en « masseuses ».

2. — Artikel 44, § 2, heeft betrekking op andere groepen van diensten die worden vrijgesteld.

1º Het betreft in de eerste plaats de diensten van gezondheidsverzorging verstrekt door ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria.

Op voorstel van de verslaggever beslist de Commissie eenparig na het woord « dispensaria », de woorden « de diensten van gezinshulp » in te lassen.

Hieronder wordt verstaan zowel de familiale hulp als bejaardenhulp en alle diensten van gezinshulp hierdoor verstrekt.

2º De bejaardenhuizen die erkend zijn ingevolge de wet van 12 juli 1966 worden door artikel 44, § 2, 2º, op dezelfde voet geplaatst als de ziekenhuizen. Dezelfde bepaling stelt vrij van de belasting de diensten verstrekt door kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen, en door instellingen erkend door het Ministerie van Nationale Opvoeding die zich ingevolge hun statuten voornamelijk bezig houden met de jeugd.

In verband met de « erkende » bejaardentehuizen merkt een lid op dat deze erkenningen, in toepassing van de wet van 12 juli 1966, zeer traag van stapel lopen. Hij stelt dan

1. — L'article 44, § 1er, exempte les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les notaires, les avocats, les huissiers de justice, les personnes qui exercent une profession médicale au paramédicale et les vétérinaires.

Par voie d'amendement (Doc. nº 88/5), M. De Facq a proposé d'exempter aussi de la T. V. A. les experts-comptables et les conseillers fiscaux.

Plusieurs membres sont intervenus dans la discussion pour souligner que les conseillers fiscaux peuvent, aussi bien que les avocats et les notaires, bénéficier de l'exemption.

Le Ministre des Finances a estimé toutefois que les conseillers fiscaux fournissent la plupart du temps des services à des assujettis — il en est certainement ainsi pour les experts comptables — de sorte que la taxe qu'il portent en compte peut être déduite par leur clients assujettis. D'ailleurs, les notaires sont en fait des officiers publics et ils prêtent fréquemment leurs services à des non-assujettis.

L'amendement de M. De Facq a été rejeté par 4 voix contre 4 et 4 abtentions.

A un membre qui a demandé si les reviseurs de banque étaient exemptés, il a été répondu qu'ils sont, en principe, soumis à la T. V. A., puisque ce sont des experts-comptables et que la T. V. A. peut être acquittée par les clients-assujettis.

Il a encore été ajouté que l'énumération du § 1er, 2º, est limitative, qu'elle se borne à reprendre en fait la classification de l'assurance-maladie et que, de ce fait, seuls les services de ces personnes sont exempts de la taxe.

Les orthopédistes et les bandagistes sont donc assujettis à la taxe.

Sur ce, ce même membre a fait observer que l'assujetissement de certaines professions paramédicales entraînera une augmentation des subsides à l'assurance-maladie.

Finalement, le Ministre des Finances et la Commission ont décidé à l'unanimité de citer nominativement dans le texte français de l'article les infirmiers, les soigneurs, les gardes-malades et les masseuses et dans le texte néerlandais les « verplegers », « verzorgers », « ziekenoppassters » et « masseuses ».

2. — L'article 44, § 2, vise d'autres catégories de prestations de services auxquelles l'exemption s'applique.

1º Il y a tout d'abord les prestations de services concernant les soins de santé qui sont fournies par les établissements hospitaliers et psychiatriques, les cliniques et les dispensaires.

Sur la proposition de votre rapporteur, la Commission a décidé à l'unanimité d'ajouter, après le mot « dispensaires », les mots « les services d'aide familiale ».

Il faut entendre par là aussi bien l'aide familiale que l'aide aux personnes âgées et tous les services fournis par ces organismes d'aide familiale.

2º L'article 44, § 2, 2º, met les maisons de repos pour personnes âgées qui sont agréées en vertu de la loi du 12 juillet 1966 sur le même pied que les établissements hospitaliers. La même disposition exempte les prestations fournies par les crèches et les pouponnières, ainsi que par les institutions reconnues par le Ministère de l'Education nationale et qui, en vertu de leurs statuts, s'occupent essentiellement de la jeunesse.

Pour ce qui est des maisons de repos « agréées » pour personnes âgées, un membre a fait observer l'extrême lenteur de ces agréations, faites en application de la loi du

ook voor deze tekst te vervangen door « bejaardentehuizen, welke in het kader van de wet van 12 juli 1966 hun erkenning hebben aangevraagd ».

De Minister van Financiën meent echter dat hieruit heel wat misbruiken kunnen voortvloeien. Hij stelt zich trouwens de vraag wat er moet gebeuren indien die erkenning achteraf wordt geweigerd. Zal men dan verplicht zijn aanvullende aanslagen te vestigen.

Hij meent dat de in deze paragraaf geciteerde voorwaarde, van aard zal zijn de erkenningsprocedure te bespoedigen.

3° Bij wijze van amendement stelt de Regering voor de redactie van het 3° te wijzigen als volgt :

« 3° de diensten verstrekt door exploitanten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding aan personen die er aan lichamelijke ontwikkeling of aan sport doen, wanneer de ontvangsten van de onderneming uitsluitend worden gebruikt om de kosten ervan te dekken. »

Een lid vraagt welke het lot is van de instellingen, geëxploiteerd door particulieren en door de openbare instanties.

De Minister van Financiën wijst erop dat de publiekrechtelijke lichamen onder de toepassing vallen van artikel 6, terwijl de privé-instellingen slechts vrijgesteld zijn, zo de inkomsten alléén de onkosten dekken. Indien er echter winsten worden geboekt zijn deze instellingen onderworpen aan de B. T. W.

Er zij nog genoteerd dat ook speelpleinen en andere soortgelijke inrichtingen vrijgesteld zijn ingevolge deze § 2, 3°.

4°, 5°, 6°, 7° :

In een derde groep van vrijgestelde diensten vindt men de diensten die in algemene zin betrekking hebben op het onderwijs in zijn brede betekenis en op culturele activiteiten.

Er weze gepreciseerd dat hieronder ook vallen : alle vormen van middenstands-, landbouw- en ander bijzonder onderwijs, alsmede de seminaries, studiecycli of andere analoge onderwijs- of volmakingsvormen.

8° De vierde groep van door artikel 44, § 2, vrijgestelde diensten bestaat uit de diensten verricht door artiesten, voordrachtgevers en sportbeoefenaars.

3. Artikel 44, § 3, stelt andere diensten van de belasting vrij wegens de biezondere redenen die hierna worden aangeduid.

Artikel 44, § 3, 1°, bedoelt de door de auteurs of toondichters gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken en kunstwerken.

Die contracten zijn thans vrijgesteld van de taks op de roerende verhuringen (Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, art. 77, 5°).

Op § 3 wordt een regeringsamendement ingediend dat ertoe strekt het 2° en het 3° te vervangen door wat volgt :

« 2° het in deposito geven van geld en het ontvangen ervan; de kredietverrichtingen, daaronder begrepen de borgtocht, het delcredere, alsmede de discontering en herdiscontering van handelspapieren;

12 juillet 1966. Il a proposé, en conséquence, de substituer à ce texte les mots « maisons de repos pour personnes âgées qui, dans le cadre de la loi du 12 juillet 1966, ont demandé leur agréation. »

Le Ministre des Finances a estimé toutefois qu'il pourrait en résulter bon nombre d'abus. Il se demande d'ailleurs ce qui devrait se passer en cas de refus ultérieur de l'agréation. Dans cette éventualité, on se verrait même contraint de procéder à des taxations complémentaires.

Il estime que la condition prévue par le présent paragraphe est de nature à hâter la procédure de reconnaissance.

3° Le Gouvernement a proposé par voie d'amendement, de modifier le libellé du 3° comme suit :

« 3° les prestations de services fournies par les exploitants d'établissements d'éducation physique ou d'installations sportives aux personnes qui y pratiquent la culture physique ou une activité sportive, lorsque les recettes qu'ils retirent de leur exploitation servent exclusivement à en couvrir les frais; ».

Un membre a demandé quel serait le sort réservé aux institutions exploitées par des particuliers et par des instances publiques.

Le Ministre des Finances fait observer que les organismes de droit public tombent sous l'application de l'article 6, tandis que les installations privées ne sont exemptées que lorsque les recettes couvrent uniquement les frais. Si toutefois des bénéfices sont réalisés, ces institutions sont soumises à la T. V. A.

Il convient encore de noter qu'en vertu de ce § 2, 3°, l'exemption s'applique également aux plaines de jeux et autres institutions analogues.

4°, 5°, 6°, 7°.

Dans une troisième catégorie de prestations exemptées sont rangées les prestations qui, d'une manière générale, ont trait à l'enseignement pris dans son sens large et à des activités culturelles.

Il convient de préciser que font aussi partie de cette catégorie toutes les formes d'enseignement des classes moyennes, d'enseignement agricole et d'autre enseignement spécial, de même que les séminaires, cycles d'études ou autres formes analogues d'enseignement ou de perfectionnement.

8° Une quatrième catégorie de prestations exemptées de la taxe par l'article 44, § 2, est constituée par les prestations des artistes, des conférenciers et des sportifs.

3. L'article 44, § 3, prévoit d'autres exemptions pour les raisons particulières qui suivent :

Sont visés à l'article 44, § 3, 1°, les contrats d'édition d'œuvres littéraires ou artistiques conclus par les auteurs ou compositeurs.

Ces contrats sont actuellement exemptés de la taxe sur les locations mobilières (Code des taxes assimilées au timbre, art. 77, 5°).

Au § 3, le Gouvernement a présenté un amendement tendant à remplacer le 2° et le 3°, par ce qui suit :

« 2° le dépôt et la réception de fonds; les opérations de crédit, y compris le cautionnement, le ducroire, ainsi que l'escompte et le réescompte d'effets de commerce;

3° de diensten door makelaars of lasthebbers bij de in 2° bedoelde handelingen, alsmede bij verzekeringen, wisselverrichtingen, plaatsing van effecten en handelingen bedoeld in titel VIII van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen. »

Dit amendement heeft hoofdzakelijk tot doel de draagwijdte te preciseren van de bij artikel 44, § 3, 2° en 3°, van het wetsontwerp bepaalde vrijstellingen, rekening houdend met de bij artikel 18, 14°, ingevoerde uitbreiding met betrekking tot de dienstverrichtingen.

Het gaat eerst en vooral om de bewaargeving of de ontvangst van fondsen, een verrichting waarbij een financiële instelling op zicht of op termijn terugbetaalbare fondsen ontvangt, ten einde ze voor eigen rekening aan te wenden, welke ook de benaming en de modaliteiten van die verrichting in de praktijk mogen zijn, op welke manier zij ook vergoed wordt of welke ook het instrument van de ontvangst is (rekening op zicht, op termijn of met opzeggingstermijn; het boekje; de kasbon, de kapitalisatiebon, de obligatie enz.).

Onder krediettransactie dient men iedere prestatie te verstaan waarbij een persoon rechtstreekse of onrechtstreeks de beschikking over een geldbedrag in speciën of op rekening verschaft of zich verbindt te verschaffen.

Onder transactie van borgstelling of delcredere verstaat men elke prestatie waarbij een persoon volgens welk juridisch procédé ook zijn waarborg aan een schuldeiser of aan een schuldenaar verleent, verstrekt of zich verbindt te verlenen.

Ten slotte voorziet artikel 44, § 3, 3°, in de vrijstelling van de diensten welke door makelaars of lasthebbers worden verleend bij voornoemde verrichtingen evenals inzake verzekering, wissel of belegging van roerende waarden, alsmede van de beurstransacties, bedoeld in titel 8 van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde belastingen.

Op te merken valt dat, onder de bank- en financiële transacties die in de werkingssfeer van de B. T. W. blijven, onder meer de volgende voorkomen :

— de bewaring van effecten en de bewaring onder zegel;
— de verhuring van brandkasten;
— de invorderingen van schuldvorderingen;
— het beheer van portefeuilles;
— her verstrekken van handelsinlichtingen;
— het verrichten van een prestatie die erin bestaat een betaling te doen of te ontvangen.

Ingevolge het regeringsamendement trekken de heren Michel, De Facq en Persoons hun amendementen in (resp. Stuk nr 88/4, 88/9 en 88/11).

Dit amendement en het gehele aldus gewijzigde artikel 44 worden eenparig aangenomen.

Art. 45.

Artikel 45 regelt het beginsel van de aftrek van voorbelasting, d.i. de belasting die de belastingplichtige heeft voldaan voor de goederen en diensten die hij in zijn onderneming gebruikt .

1. — Op de belasting welke de belastingplichtige verschuldigd is ter zake van de door hem verrichte leveringen en diensten mogen onder meer in aftrek worden gebracht :

a) de B. T. W. die hem is gefactureerd wegens leveringen en diensten;
b) de B. T. W. die hij heeft voldaan voor de invoer van goederen;
c) de B. T. W. die hij heeft voldaan wegens het in gebruik nemen van goederen voor bedrijfsdoeleinden (zie artikel 12, § 1, 4° en 5°);

3° les prestations de courtage ou de mandat dans les matières visées sous 2°, ainsi qu'en matière d'assurance, de change, de placement de valeurs mobilières et d'opérations visées au titre VIII du Code des taxes assimilées au timbre.»

Le présent amendement a essentiellement pour objet de préciser la portée des exonérations visées à l'article 44, § 3, 2° et 3°, du projet de loi, compte tenu de l'extension apportée par l'article 18, § 1er, 14°, à la matière des prestations de services.

Il s'agit tout d'abord du dépôt ou de la réception de fonds, opération par laquelle un organisme financier reçoit des fonds, remboursables à vue ou à terme, afin de les utiliser pour son propre compte, quels que soient, en pratique, la dénomination de l'opération, ses modalités, son mode de rémunération ou l'instrument de cette réception (le compte à vue, à terme ou à préavis; le carnet ou livret, le bon de caisse, le bon de capitalisation, l'obligation, etc.).

Par opération de crédit, il y a lieu d'entendre toute prestation par laquelle une personne procure ou s'engage à procurer, directement ou indirectement, la disposition d'une somme d'argent en espèces ou en compte.

Par opération de cautionnement et de ducroire, on entend toute prestation par laquelle une personne accorde, procure ou s'engage à accorder sa garantie à un créancier ou à un débiteur, par quelque procédé juridique que ce soit.

Enfin, l'article 44, § 3, 3°, exempte les prestations de courtage ou de mandat dans les matières susvisées, ainsi qu'en matière d'assurance, de change et de placement de valeurs mobilières et d'opérations de bourse prévues sous le titre VIII du Code des taxes assimilées au timbre.

On notera que, parmi les opérations bancaires et financières, restent notamment dans le champ d'application de la T. V. A. :

— la garde des titres et le dépôt cacheté;
— la location de coffres-forts;
— les recouvrements de créances;
— la gestion de portefeuilles;
— la fourniture de renseignements commerciaux;
— l'exécution d'une prestation qui consiste à effectuer ou à recevoir un paiement.

Etant donné l'amendement gouvernemental, MM. Persoons, De Facq et Michel retirent leurs amendements (respectivement Doc. nos 88/4, 88/9 et 88/11).

L'amendement du Gouvernement et l'ensemble de l'article 44 ainsi amendé ont été adoptés à l'unanimité.

Art. 45.

Le principe de la déduction des taxes payées par l'assujettis en raison des biens et des services qu'il utilise dans son entreprise est consacré par l'article 45.

1. — Les taxes pouvant être déduites par l'assujetti de la taxe dont il est redevable en raison des livraisons de biens et des prestations de services qu'il a effectuées sont notamment :

a) la taxe sur la valeur ajoutée qui lui a été facturée pour des livraisons de biens et des prestations de services;
b) la taxe sur la valeur ajoutée qu'il a acquittée pour des importations de biens;
c) la taxe sur la valeur ajoutée qu'il a acquittée pour les prélèvements de biens qu'il a faits pour son entreprise (v. l'article 12, § 1er, 4° et 5°);

d) de B. T. W. die hij heeft voldaan bij toepassing van artikel 19, 2°, voor werk in onroerende staat dat hij voor bedrijfsdoeleinden heeft verricht.

Krachtens artikel 45, § 1, komt in aanmerking voor aftrek de belasting ter zake van goederen en diensten die de belastingplichtige gebruikt voor het verrichten van :

1° handelingen onderworpen aan de belasting;

2° handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 43;

3° handelingen in het buitenland, wanneer is aangetoond dat ze behoren tot de beroepswerkzaamheid die de belastingplichtige in België uitoefent.

2. — In de gevallen opgesomd in artikel 45, § 2, mag de aftrek nochtans niet worden toegepast; dit geldt zelfs voor de belasting ter zake van goederen en diensten die de belastingplichtige voor beroepsdoeleinden gebruikt.

Aangezien op deze paragraaf tal van amendementen werden ingediend, lijkt het geraden hierna de tekst van § 2 te hernemen.

« § 2. — Voor aftrek komt in geen geval in aanmerking de belasting ter zake van :

1° de verkrijging en de huur van automobielen voor personenvervoer of voor personen- en goederenvervoer, daaronder niet begrepen :

a) die welke bestemd zijn om door de belastingplichtige te worden verkocht of verhuurd;

b) die welke de belastingplichtige uitsluitend gebruikt voor personenvervoer tegen vergoeding of voor het vervoer van zijn personeel naar de plaats van het werk;

2° leveringen van tabaksfabrikaten en van geestrijke dranken, daaronder niet begrepen die goederen waarop de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige betrekking heeft;

3° personenvervoer, daaronder niet begrepen het personenvervoer dat verricht wordt voor rekening van een onderneming voor gemeenschappelijk personenvervoer, een reisbureau of een toeristische organisatie, of krachtens een contract dat door een belastingplichtige wordt gesloten voor het vervoer van zijn personeel naar de plaats van het werk;

4° kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan :

a) voor bestuurders en begeleiders door beroepsvervoerders;

b) voor hun cliënteel door reisbureaus en toeristische organisaties;

5° kosten van onthaal. »

De heer Michel verzaakt aan zijn amendement (zie Stuk nr 88/4). Het staat immers in nauw verband met een amendement dat hij bij de bespreking van artikel 44 heeft ingetrokken.

d) la taxe sur la valeur ajoutée qu'il a acquittée au cas visé à l'article 19, 2°, pour les travaux immobiliers qu'il a effectués pour les besoins de son entreprise.

Sont déductibles en vertu de l'article 45, § 1er, les taxes ayant grevé les biens et les services que l'assujetti utilise pour effectuer :

1° des opérations soumises à la taxe;

2° des opérations exonérées en vertu des articles 39 à 43;

3° des opérations réalisées à l'étranger, lorsqu'il est établi qu'elles relèvent de l'activité professionnelle qu'il exerce en Belgique.

2. — Dans les cas énumérés à l'article 45, § 2, la déduction ne peut cependant être opérée, même pour les taxes ayant grevé les biens et les services que l'assujetti utilise pour ses besoins professionnels.

Etant donné qu'une série d'amendements ont été présentés à ce paragraphe, nous estimons opportun de reprendre ci-après le texte de ce 2e paragraphe :

« § 2. — Ne sont en aucun cas déductibles les taxes ayant grevé :

1° l'acquisition et la location de véhicules automobiles servant au transport de personnes, y compris ceux qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de biens, à l'exception :

a) des véhicules que l'assujetti destine à la vente ou à la location;

b) des véhicules qu'il utilise exclusivement au transport rémunéré de personnes ou au transport de son personnel sur les lieux du travail;

2° les livraisons de tabacs fabriqués et de boissons spiritueuses, à l'exception de ceux de ces biens qui font l'objet de l'activité professionnelle de l'assujetti;

3° les transports de personnes, à l'exception de ceux qui sont effectués soit pour le compte d'une entreprise de transports en commun de personnes, d'une agence de voyages ou d'un organisme de tourisme, soit en vertu d'un contrat conclu par un assujetti pour le transport de son personnel sur les lieux du travail;

4° les frais de logement, de nourriture et de boissons, au sens de l'article 18, § 1er, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés :

a) pour leurs conducteurs et convoyeurs par les transporteurs professionnels;

b) pour leur clientèle par les agences de voyages et les organismes de tourisme;

5° les frais de réception. »

M. Michel renonce à son amendement (v. Doc. n° 88/4). En effet, ce dernier est étroitement lié à un amendement qu'il avait retiré lors de la discussion de l'article 44.

Door de heer Baeskens werd een amendement ingediend (Stuk nr 88/4) dat er toe strekt in § 2, het 1°, het 3°, het 4° en het 5° weg te laten, aangezien het hier gaat over werkelijke bedrijfslasten, die mede met andere elementen de kostprijs helpen bepalen. Vooral met de in het 1° voorziene uitsluiting kan de auteur moeilijk vrede nemen. Hij haalt hieromtrent voorbeelden aan uit de bouwsektor, waar het vervoer van het personeel geschiedt met personenwagens of station-wagens, alsmede uit andere bedrijfssektoren, waar vele vertegenwoordigers hun personenwagen of station-wagen vanwege de firma als vervoermiddel toegewezen krijgen.

De Minister van Financiën meent dat een beperking in deze noodzakelijk is, wil men de misbruiken kunnen weren. Hij stelt daarom voor de tekst te beperken tot « gemeenschappelijk vervoer van het personeel » zodat de B. T. W. betaald op voertuigen, welke hiervoor gebruikt worden, wel verrekenbaar zou zijn.

De Regering dient vervolgens een amendement in dat er toe strekt § 2, 1°, te wijzigen als volgt :

« 1° de levering, de invoer en de huur van in artikel 2, 3°, bedoelde goederen welke dienen voor personenvervoer of voor personen- en goederenvervoer, daaronder niet begrepen :

a) die welke bestemd zijn om door de belastingplichtige te worden verkocht of verhuurd;
b) de automobielen welke de belastingplichtige uitsluitend gebruikt voor personenvervoer tegen vergoeding;
c) automobielen voor vervoer van meer dan zes personen welke de belastingplichtige uitsluitend gebruikt voor het vervoer van zijn personeel naar de plaats van het werk. »

Aangezien verscheidene leden het met deze nieuwe formulering niet eens zijn en aangezien vooral de onder littera c) voorkomende tekst kleinere ondernemingen zou benadeligen, wordt een nieuw regeringsamendement ingediend.

De Minister van Financiën doet ter verantwoording opmerken dat :

— wanneer het voertuigen betreft, welke uitsluitend tot beroepsdoeleinden worden gebruikt, de B. T. W. toegepast wordt en zij volledig berekenbaar is;
— voor de voertuigen voor gemengd gebruik d.i. voor beroeps- en privé-gebruik een gedeeltelijke verrekening zal toegelaten worden, waarvan de toepassing in de uitvoeringsbesluiten zal worden vastgelegd. Zij zal proportioneel zijn aan het gebruik dat er van gemaakt wordt voor beroepsdoeleinden, zonder echter 50 pct van de taksen te mogen bereiken.

De nieuwe tekst van het regeringsamendement dat ertoe strekt § 2 te vervangen en een § 3 in te voeren luidt als volgt :

« § 2. — Ten aanzien van levering en invoer van automobielen voor personenvervoer de niet uitsluitend worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige en ten aanzien van diensten met betrekking tot die rijtuigen, mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 pct van de betaalde belasting.

§ 3. — Voor aftrek komt niet in aanmerking de belasting ter zake van :

1° leveringen van tabaksfabrikaten;
2° leveringen van geestrijke dranken, daaronder niet begrepen die welke bestemd zijn om te worden wederverkocht of om te worden verstrekt ter uitvoering van een dienstverrichting;

M. Baeskens a présenté un amendement (Doc. n° 88/4) tendant à supprimer, au § 2, le 1°, le 3°, le 4° et le 5°, étant donné qu'il s'agit ici de charges professionnelles réelles qui contribuent, avec d'autres éléments, à déterminer le prix de revient. C'est surtout l'exclusion prévue au 1° qui semble inadmissible à l'auteur. Il a donné à cette occasion des exemples choisis dans le secteur de la construction, où le transport du personnel est effectué par voitures ou « station-wagons » comme dans d'autres secteurs industriels où de nombreux représentants de commerce se déplacent en voiture ou « station-wagon » mise à leur disposition comme moyen de transport par la firme.

Le Ministre des Finances a estimé qu'une restriction s'imposait en l'occurrence si l'on veut écarter les abus. C'est pourquoi il a proposé de limiter le texte au « transport en commun du personnel », de sorte que la T. V. A. payée sur les véhicules utilisés à cet effet puisse être déductible.

Le Gouvernement présente ensuite un amendement tendant à modifier comme suit le § 2, 1° :

« 1° la livraison, l'importation et la location de biens visés à l'article 2, 3°, servant au transport de personnes, y compris ceux qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de biens, à l'exception :

a) des biens que l'assujetti destine à la vente ou à la location;
b) des véhicules qu'il utilise exclusivement au transport rémunéré de personnes;
c) des véhicules permettant de transporter plus de six voyageurs, qu'il utilise exclusivement au transport de son personnel sur les lieux du travail; ».

Etant donné que plusieurs membres ont déclaré ne pas se rallier à cette formulation nouvelle et que, surtout, le texte du littéra c) désavantagerait les petites entreprises, le Gouvernement a présenté un nouvel amendement.

Le Ministre des Finances a fait observer, à titre de justification, que :

— lorsqu'il s'agit de véhicules utilisés exclusivement à des fins professionnelles, la T. V. A. est appliquée et est entièrement déductible;
— pour les véhicules à usage mixte, c'est-à-dire à usage professionnel et privé, une réduction partielle sera admise, dont l'application sera fixée dans les arrêtés d'exécution. Elle sera proportionnelle à l'usage professionnel, sans pouvoir dépasser 50 p. c. des taxes.

Le nouveau texte de l'amendement du Gouvernement, qui tend à remplacer le § 2 et à insérer un § 3 est libellé comme suit :

« § 2. — Pour la livraison et l'importation de véhicules automobiles servant au transport de personnes, qui ne sont pas utilisés exclusivement pour les besoins professionnels de l'assujetti, et pour les services se rapportant à ces véhicules, la déduction ne peut en aucun cas dépasser 50 p. c. des taxes qui ont été acquittées. ».

§ 3. — Ne sont pas déductibles les taxes ayant grevé :

1° les livraisons de tabacs fabriqués;
2° les livraisons de boissons spiritueuses autres que celles qui sont destinées à être revendues ou à être fournies en exécution d'une prestation de services;

3° kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan :

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

b) voor hun kliënteel door reisbureau's en toeristische organisaties;

4° kosten van onthaal. »

De Minister van Financiën voegt hier nog aan toe dat de nieuwe § 2 in elk geval veel voordeliger is voor de belastingplichtigen dan de soortgelijke bepalingen die invoegen zijn in de nabuurlanden.

Er wordt nog gepreciseerd dat :

— autobussen beschouwd worden als bedrijfsvoertuigen;

— deze paragraaf alleen de diensten betreft en niet de leveringen (bv. van wisselstukken).

— de B. T. W., geheven op wisselstukken, welke de eigenaar van een voertuig voor personenvervoer koopt in een handelszaak, niet verrekenbaar is.

Ten slotte zij genoteerd dat de Commissie in de nieuwe tekst van § 2 het woord « leveringen » heeft ingelast.

De aldus gewijzigd regeringsamendement werd eenparig aangenomen.

Deze nieuwe tekst van § 2 van artikel 45 heeft dus in feite volgende draagwijdte :

— de B. T. W. betaald op levering en invoer, alsmede op leveringen en diensten met betrekking tot andere wagens dan automobielen voor personenvervoer (o.m. vrachtwagens aanhangwagens, station-wagens, kleine vrachtwagens of camionetten) is steeds en algeheel aftrekbaar;

— de B. T. W. betaald op levering en invoer, alsmede op leveringen en diensten met betrekking tot automobielen voor personenvervoer, welke uitsluitend worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige is steeds en algeheel aftrekbaar;

— de B. T. W. betaald op levering en invoer van automobielen voor personenvervoer, die niet uitsluitend worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige en ten aanzien van de leveringen en diensten met betrekking tot die voertuigen, is slechts volgens de prorata-regeling aftrekbaar, in verhouding met het beroeps- en privaat gebruik, met een maximum van 50 pct. van de betaalde belasting.

Ingevolge de aanneming van de regeringsamendement trekken de heren Ciselet (stuk nr. 88/5), Knoop en Defosset (stuk nr. 88/3) en Baeskens (stuk nr. 88/4) hun amendementen in.

Ten slotte zij genoteerd dat de heer Gendebien een amendement heeft ingediend (zie stuk nr. 88/8) waarbij voorgesteld wordt de oorspronkelijke § 2 van artikel 45 aan te vullen met een 6°, om de verrekening mogelijk te maken van de aan boekhouders, fiscale raadgevers, ondernemings- en bankrevisors betaalde honoraria.

De Minister preciseert dat de B. T. W. een verbruiksbelasting is; indien deze personen niet aan de B. T. W. zouden onderworpen zijn, zijn er dan geen misbruiken te vrezen in verband met de honoraria ?

Het amendement van de heer Gendebien wordt verworpen met 15 tegen één stem.

3° les frais de logement, de nourriture et de boissons, au sens de l'article 18, § 1er, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés :

a) pour le personnel chargé de l'exécution, en dehors de l'entreprise, d'une livraison de biens ou d'une prestation de services;

b) pour leur clientèle par les agences de voyages et les organismes de tourisme;

4° les frais de réception ».

Le Ministre des Finances a ajouté que le nouveau § 2 est en tout cas plus favorable aux assujettis que les dispositions similaires en vigueur dans les pays voisins.

Il a encore été précisé que :

— les autobus sont considérés comme des véhicules professionnels;

— ce paragraphe concerne uniquement les services et non pas les livraisons (p. ex. de pièces de rechange);

— la T. V. A. perçue sur les pièces de rechange que le propriétaire d'un véhicule servant au transport de personnes achète dans un magasin n'est pas déductible.

Finalement, il y a lieu de noter que la Commission a inséré, dans le nouveau texte du § 2, le mot « livraisons ».

L'amendement ainsi modifié du Gouvernement a été adopté à l'unanimité.

Ce texte nouveau de l'article 45, § 2, a donc en réalité la portée suivante :

— la T. V. A., acquittée sur la livraison et l'importation, de même que sur les livraisons et services se rapportant à d'autres véhicules que les automobiles servant au transport de personnes (camions, remorques, station-wagons, petits camions ou camionnettes notamment) est toujours entièrement déductible;

— la T. V. A. acquittée sur la livraison et l'importation de même que sur les livraisons et services se rapportant aux automobiles servant au transport de personnel, utilisées exclusivement pour l'activité professionnelle de l'assujetti est toujours entièrement déductible;

— la T. V. A. acquittée sur la livraison et l'importation d'automobiles servant au transport de personnel et non utilisées exclusivement pour l'activité professionnelle de l'assujetti et pour les livraisons et services se rapportant à ces véhicules n'est déductible qu'au prorata de leur utilisation professionnelle et privée, avec un plafond de 50 p. c. de la taxe acquittée.

A la suite de l'adoption de l'amendement du Gouvernement, MM. Ciselet (Doc. n° 88/5), Knoops et Defosset (Doc. n° 88/3) et Baeskens (Doc. n° 88/4) ont retiré leurs amendements.

Enfin, il y a lieu de noter que M. Gendebien a présenté un amendement (Doc. n° 88/8) proposant de compléter le texte initial de l'article 45, § 2, par un 6°, afin de permettre la déduction des honoraires payés aux experts-comptables, aux conseillers fiscaux, aux reviseurs d'entreprises et aux reviseurs de banque.

Le Ministre a précisé que la T. V. A. constitue un impôt à la consommation; si ces personnes n'y étaient pas soumises, ne devrait-on pas craindre des abus en matière d'honoraires ?

L'amendement de M. Gendebien a été rejeté par 15 voix contre 1.

In verband met de nieuwe tekst van § 3 wordt gevraagd :

— of de uitbating van eventuele kantines en refters (mess), door de Staat zal meebrengen dat hij aan de B. T. W. wordt onderworpen;

—wat moet worden verstaan door de zinsnede « buiten de onderneming » ? Is een depot van een onderneming ook « buiten de onderneming » gelegen ?

De Minister van Financiën doet opmerken dat de Staat krachtens artikel 6 onderworpen zal zijn aan de B. T. W. voor de uitbating van haar eetgelegenheden. Voorts wijst hij erop dat de term onderneming « sensu lato » moet worden begrepen.

Het gewijzigd artikel 45 wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

Art. 46.

Artikel 46 wijst de regeling aan die moet worden gevolgd wanneer een belastingplichtige in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid, benevens handelingen waarvoor op grond van artikel 45 aanspraak op aftrek bestaat, ook handelingen verricht waarvoor geen aftrek mogelijk is.

Ziehier de uitleg, welke in de memorie van toelichting bij het ontwerp hierover wordt verstrekt.

Krachtens artikel 46, § 1, wordt de belasting ter zake van door de belastingplichtige voor zijn beroepswerkzaamheid gebruikte goederen en diensten, in aftrek gebracht naar verhouding van de breuk gevormd door het bedrag van de handelingen waarvoor aanspraak op aftrek bestaat en het totale bedrag van de beroepshandelingen. Deze regel van het « algemeen verhoudingsgetal » of « prorata regel » is in overeenstemming met bijlage A, 22, van de tweede richtlijn, die voorziet in de vaststelling van een verhoudingsgetal voor het geheel der door de belastingplichtige verrichte handelingen, zonder onderscheid naargelang de werkzaamheid van deze laatste al of niet verschillende sectoren betreft waarin hij belastbare handelingen en andere handelingen verricht.

De pro rata-regel heeft vooral betrekking op de belasting voldaan voor de bedrijfsmiddelen en de algemene onkosten van de onderneming. Maar die regel wordt ook en op dezelfde wijze toegepast voor grondstoffen en hulpstoffen. Ten aanzien van deze goederen wordt de aftrek dus niet berekend naar verhouding van de hoeveelheden gebruikt in de ene of andere fabricage, maar wel, zoals voor de bedrijfsmiddelen en de algemne onkosten, op grond van de verhouding die bestaat tussen het bedrag van de handelingen waarvoor aanspraak op aftrek bestaat en het totale bedrag van de beroepshandelingen van de belastingplichtige.

Om een ongeschikte toepassing van het algemeen verhoudingsgetal te voorkomen dient te worden bepaald dat door of vanwege de Minister van Financiën vergunning kan worden verleend aan de belastingplichtige die erom verzoekt, het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen of diensten.

Maar in bepaalde gevallen zal het nodig zijn de belastingplichtige op te leggen het recht op aftrek uit te oefenen volgens het werkelijke gebruik van de goederen of diensten of van een deel daarvan. Men moet inderdaad verhinderen dat sommige belastingplichtigen door de toepassing van het algemeen verhoudingsgetal begunstigd zouden zijn op het stuk van de belastingheffing.

Krachtens artikel 46, § 2, kunnen dienaangaande door of vanwege de Minister van Financiën de vereiste maatregelen worden getroffen.

Artikel 46 wordt eenparig aangenomen.

A propos du nouveau texte du § 3, un membre demande :

— si l'exploitation éventuelle de cantines et réfectoires (mess) par l'Etat aura comme conséquence de soumettre celui-ci à la T. V. A.;

— ce qu'on doit entendre par les mots « hors de l'entreprise ». Le dépôt d'une entreprise est-il aussi situé « hors de l'entreprise » ?

Le Ministre des Finances a fait observer que l'Etat sera, en vertu de l'article 6, soumis à la T. V. A. pour l'exploitation de ses réfectoires. Il a en outre signalé que le terme « entreprise » doit être compris au sens large du mot.

L'article 45 modifié a été adopté par 15 voix et une abstention.

Art. 46.

L'article 46 trace les règles à suivre lorsque, dans l'exercice de son activité professionnelle, l'assujetti effectue à la fois des opérations qui permettent la déduction en vertu de l'article 45 et des opérations qui ne la permettent pas.

L'explication donnée à ce sujet dans l'exposé des motifs du projet est la suivante :

En vertu de l'article 46, § 1er, la déduction des taxes ayant grevé les biens et les services utilisés par l'assujetti pour son activité professionnelle et admise au prorata du montant des opérations permettant la déduction par rapport au montant total des opérations professionnelles. Cette règle du « nombre proportionnel général » ou du prorata est conforme à l'annexe A, 22, de la deuxième directive, qui prévoit la fixation d'un prorata pour l'ensemble des opérations effectuées par l'assujetti, et cela sans distinguer selon que l'activité de celui-ci comporte ou non plusieurs secteurs distincts dans lesquels il effectue des opérations imposables et d'autres opérations.

La règle du prorata concerne surtout les taxes grevant les biens d'investissement et les frais généraux de l'entreprise. Mais elle s'applique aussi et de la même façon aux matières premières et aux matières auxiliaires. Pour celles-ci la déduction ne se calcule donc pas en fonction des quantités employées dans l'une ou l'autre des fabrications, mais, comme pour les biens d'investissement et les frais généraux, d'après le rapport existant entre le montant des opérations permettant la déduction et le montant total des opérations professionnelles effectuées par l'assujetti.

Il convient cependant de prévoir la possibilité pour le Ministre des Finances ou son délégué d'autoriser l'assujetti, à sa demande, à opérer les déductions suivant l'affectation réelle des biens ou des services, afin d'éviter une application inadéquate du prorata général.

Mais il y aura lieu dans certains cas d'obliger l'assujetti à opérer la déduction selon l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services. Il faut en effet éviter, que l'application du prorata général ne crée au profit de certains assujettis des inégalités dans l'application de la taxe.

Le Ministre des Finances ou son délégué trouvent dans l'article 46, § 2, les pouvoirs nécessaires à ces fins.

L'article 46 a été adopté à l'unanimité.

Art. 47.

Naar luid van artikel 47 heeft de aftrek plaats op de B. T. W. verschuldigd over het tijdvak waarin het recht op aftrek is ontstaan (in de regel één maand)).

De Koning zal het tijdstip bepalen waarop het recht op aftrek ontstaat. Hij zal inzonderheid voorschrijven :

1° dat ten aanzien van de belasting die drukt op de aan de belastingplichtige geleverde goederen en verstrekte diensten, de aftrek plaats vindt van zodra de factuur is ontvangen, ook al zijn de goederen nog niet geleverd of de diensten nog niet verricht;

2° dat de belasting op ingevoerde goederen wordt afgetrokken van die welke verschuldigd is over het tijdvak waarin de eerstbedoelde belasting werd voldaan.

Ingevolge artikel 47, tweede lid, wordt het overschot waarmee de af te trekken belasting de over een gegeven tijdvak verschuldigde belasting overtreft, naar het volgende tijdvak overgedragen.

In feite zal het schema er dus ongeveer uitzien als volgt :

Betaalde B. T. W.		*Ontvangen B. T. W.*	
Produkten :		*Verkopen — diensten :*	
B. T. W.		B. T. W.	
..... pct.	.....	.....	.....
..... pct.	.....	.....	.....
..... pct.	.....	.....	.....
..... pct.	.....	.....	.....
Onkosten :		Totaal :	
B. T. W.			
..... pct.	.....		
..... pct.	.....		
..... pct.	.....		
..... pct.	.....		
Investeringen :			
.....	.....		
Totaal			

Door de heer Baeskens (Stuk nr 88/8) is een amendement ingediend dat de schuldvergelijking mogelijk maakt.

Wanneer een belastingplichtige bv. veel investeringen doet, zal hij op een bepaald ogenblik zeer veel krediet hebben staan, bij zijn verrekeningen. Indien nu dezelfde belastingplichtige tijdens de daaropvolgende maand een aanslagbiljet ontvangt in de personen of vennootschapsbelasting, dan moet hij, ondanks zijn kredietbedrag inzake B. T. W. deze directe belastingen toch betalen. Dit zou in vele gevallen aanleiding kunnen geven tot allerhande moeilijkheden. De auteur vraagt zich derhalve af of hier geen aangepaste maatregel kan worden getroffen ?

De Minister van Financiën verklaart hierop dat de schuldvergelijking in de praktijk onuitvoerbaar is en dat zij tegen alle beginselen van de staatsboekhouding indruist.

Art. 47.

Aux termes de l'article 47, la déduction est opérée sur la T. V. A. due pour la période au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance (un mois, normalement).

Le Roi déterminera le moment où s'ouvre le droit à déduction. Ainsi, il prescrira notamment que la déduction pourra être opérée :

1° en ce qui concerne la taxe ayant grevé les livraisons de biens et les prestations de services faites à l'assujetti, dès la réception de la facture, encore que les biens ne soient pas encore livrés ou que les services ne soient pas encore rendus;

2° en ce qui concerne la taxe ayant grevé les importations de biens, pour la période au cours de laquelle la taxe a été acquittée.

En vertu du deuxième alinéa de l'article 47, l'excédent des taxes déductibles sur les taxes dues pour une période donnée est reporté sur la période suivante.

En fait, le schéma se présentera donc approximativement comme suit :

T. V. A. payée.		*T. V. A. reçue.*	
Produits :		*Ventes — services :*	
T. V. A.		T. V. A.	
..... p. c.	.....	.....	.....
..... p. c.	.....	.....	.....
..... p. c.	.....	.....	.....
..... p. c.	.....	.....	.....
Frais :		Total :	
T. V. A.			
..... p. c.	.....		
..... p. c.	.....		
..... p. c.	.....		
..... p. c.	.....		
Investissements :			
.....	.....		
Total			

M. Baeskens a présenté un amendement (Doc. n° 88/8) rendant possible la compensation de dettes.

Lorsqu'un assujetti procède, par exemple, à de nombreux investissements il aura à un certain moment un crédit très important dans ses comptes. Si le mois suivant le même assujetti reçoit un avertissement-extrait du rôle relatif à l'impôt des personnes physiques ou des sociétés, il devra malgré son crédit sur le plan de la T. V. A., s'acquitter de cette imposition directe. Cette situation pourrait, en de nombreux cas, entraîner toutes sortes de difficultés. L'auteur se demande dès lors si une mesure adéquate ne pourrait être prise en l'occurrence.

Le Ministre des Finances a répondu que, dans la pratique, il est impossible de procéder à la compensation de dettes et qu'elle va à l'encontre de tous les principes admis en matière de comptabilité de l'Etat.

Volgens een lid zou niettemin moeten vermeden worden dat bepaalde personen te veel kredieten hebben staan bij de Staat. Een oplossing zou misschien kunnen gevonden worden in een eventueel uitstel van betaling zonder verwijlintresten.

De Minister van Financiën is echter van mening dat dit uitstel onmogelijk kan worden toegestaan en dat dergelijke methode heel wat problemen zou doen rijzen.

Op voorstel van de voorzitter zal dit amendement opnieuw ter sprake komen bij artikel 76.

De heer Defosset trekt zijn amendement in (Stuk nr 88/3) omdat het in feite past bij artikel 49.

Onder voorbehoud van de beslissing die bij de bespreking van artikel 76 zal worden getroffen m.b.t. het amendement van de heer Baeskens, wordt artikel 47 eenparig aangenomen.

Art. 48.

Bij dit artikel wordt de gedeeltelijke aftrek geregeld.

1. — Wanneer de aftrek slechts gedeeltelijk is omdat de belastingplichtige de hem geleverde goederen en de hem verstrekte diensten zowel voor privé- als voor beroepsdoeleinden gebruikt, of tegelijk belastbare en onbelastbare handelingen verricht, bepaalt artikel 48, § 1, dat het bedrag van de aftrek voorlopig wordt vastgesteld en wordt herzien bij het verstrijken van het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan. De Koning zal bepalen op welke wijze dat bedrag wordt berekend en op welke wijze de herziening van de aftrek op het einde van elk jaar geschiedt (z. art. 49, 2°).

2. — In de tweede paragraaf van artikel 48 worden biezondere regelen gegeven betreffende bedrijfsmiddelen. In overeenstemming met artikel 11, 3, laatste lid, van de tweede richtlijn, is bepaald dat ten aanzien van bedrijfsmiddelen de aftrek van de belasting zal worden herzien om rekening te houden met de wijzigingen die tijdens een periode van vijf jaar intreden in de factoren welke voor de berekening van die aftrek hebben gediend : voor elk jaar heeft de herziening van de aftrek slechts betrekking op een vijfde van de op de bedrijfsmiddelen drukkende belasting. Het gaat hier dus niet om pro rata temporis-aftrek en er wordt niet afgeweken van de regel dat de belasting ineens kan worden afgetrokken wanneer de artikelen 45 en 46 aftrek toestaan.

De Koning zal de wijze bepalen waarop de aftrek zal worden herzien (z. art. 49, 2°). De wijze die men overweegt aan te nemen, kan als volgt worden geschetst.

Stel dat een belasting van 20 000 F drukt op een in 1970 gekocht bedrijfsmiddel (1) dat gebruikt wordt zowel voor handelingen die niet aan de belasting zijn onderworpen als voor belastbare handelingen. Gelet op het feit dat het bedrag van de laatstbedoelde handelingen in 1970 30 pct. vertegenwoordigt van het totaal der door de belastingplichtige verrichte handelingen, is aftrek van de op dat bedrijfsmiddel drukkende belasting slechts toegestaan tot beloop van 30 pct. = 6 000 F.

a) Het verhoudingsgetal bedraagt 50 pct. in 1971.

De herziening heeft betrekking op 1/5 van de belasting voldaan bij de aankoop van het goed :

$$\frac{20\,000}{5} = 4\,000 \text{ F}$$

(1) Hier wordt geen rekening gehouden met de overgangsbepaling die in artikel 100 is opgenomen.

Un membre estime pourtant qu'il conviendrait d'éviter que certaines personnes ne disposent de trop de crédits auprès de l'Etat. Il serait peut-être possible de trouver une solution à ce problème en prévoyant éventuellement un sursis de paiement sans intérêts de retard.

Le Ministre des Finances a estimé toutefois qu'il est impossible d'accorder un sursis et que cette méthode susciterait de nombreux problèmes.

Sur la proposition du président, la suite de la discussion de cet amendement reprendra lors de l'examen de l'article 76.

M. Defosset a retiré son amendement (Doc. n° 88/3) parce que celui-ci concerne en réalité l'article 49.

Sous réserve de la décision concernant l'amendement de M. Baeskens à l'article 76, l'article 47 a été adopté à l'unanimité.

Art. 48.

Cet article règle la déduction partielle.

1. — Lorsque la déduction n'est que partielle eu égard au fait que l'assujetti utilise les biens et les services qui lui sont fournis tant à des fins privées qu'à des fins professionnelles, ou qu'il effectue à la fois des opérations non imposables et des opérations soumises à la taxe, l'article 48, § 1er, dispose que le montant de la déduction est provisoirement déterminé et qu'il est régularisé après l'expiration de l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance. Le Roi réglera les modalités du calcul de ce montant et celles de la régularisation à l'expiration de chaque année (v. l'art. 49, 2°).

2. — Des modalités spéciales sont établies dans l'article 48, § 2, en ce qui concerne les biens d'investissement. Ces modalités ne dérogent pas à la règle de la déduction immédiate de la taxe dans la mesure où celle-ci est déductible en vertu des articles 45 et 46. Il ne s'agit donc pas d'une déduction « prorata temporis », mais il est prévu, conformément à l'article 11, 3, dernier alinéa, de la deuxième directive, que des régularisations seront opérées quant aux biens d'investissement afin de tenir compte des variations intervenues, au cours d'une période de cinq années, dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles; la régularisation ne porte chaque année que sur un cinquième de la taxe dont ces biens ont été grevés.

La manière dont les régularisations seront opérées sera déterminée par le Roi (v. l'art. 49, 2°). La méthode qu'on envisage d'adopter peut être schématisée comme suit.

Soit une taxe de 20 000 F grevant un bien d'investissement acheté en 1970 (1). Ce bien est utilisé concurremment pour effectuer des opérations non imposables et des opérations imposables. Compte tenu du fait qu'en 1970 la proportion de ces dernières dans l'ensemble des opérations effectuées par l'assujetti est de 30 p. c., la taxe ayant frappé l'acquisition de ce bien d'investissement n'a pu être déduite qu'à concurrence de 30 p. c. = 6 000 F.

a) Le prorata de déduction s'élève en 1971 à 50 p. c.

La régularisation porte sur 1/5 de la taxe dont le bien a été grevé lors de son achat :

$$\frac{20\,000}{5} = 4\,000 \text{ F}$$

(1) On fait abstraction ici de la disposition transitoire qui fait l'objet de l'article 100.

Aftrek voor 1971 :

4 000 F à 50 pct. = ... 2 000 F

Reeds afgetrokken : $\frac{6\,000}{5}$ = ... 1 200 F

Te verrichten aanvullende aftrek ... ... 800 F

b) Het verhoudingsgetal is 20 pct. in 1972.

Aftrek voor dat jaar :

4 000 F à 20 pct. = ... 800 F

Reeds afgetrokken : $\frac{6\,000}{5}$ = ... 1 200 F

Terug te storten aan de Schatkist ... ... 400 F

c) Het verhoudingsgetal bedraagt 30 pct. in 1973.

Aangezien er overeenstemming is met het oorspronkelijke verhoudingsgetal, vergt 1973 geen herziening.

d) Het verhoudingsgetal is 70 pct. voor 1974.

Aftrek voor dat jaar :

4 000 F à 70 pct. = ... 2 800 F

Reeds afgetrokken : $\frac{6\,000}{5}$ = ... 1 200 F

Aanvullende aftrek ... ... 1 600 F

De wijzigingen van het verhoudingsgetal gedurende de volgende jaren zullen geen invloed meer hebben op de toegepaste aftrek.

Een lid stelt voor in de Nederlandse tekst de woorden « belasting geheven van bedrijfsmiddelen » te vervangen door de woorden « belasting geheven op bedrijfsmiddelen ».

Het aldus gewijzigd artikel 48 wordt eenparig aangenomen.

Art. 49.

Voor de toepassing van de artikelen 45 tot 48 verleent artikel 49, 1° en 2°, aan de Koning de macht het tijdstip te bepalen waarop het recht op aftrek ontstaat, en te besluiten volgens welke regelen de aftrek wordt toegepast, berekend en herzien.

Het 3° van die bepaling beoogt drie gevallen : dat waarin een persoon de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt, dat waarin hij verandert van werkzaamheid en ten slotte dat waarin hij de hoedanigheid van belastingplichtige verliest.

Voor die gevallen zal de Koning regelen moeten geven ten aanzien van de bedrijfsmiddelen en, in voorkomend geval, ten aanzien van de voorraden.

Ten slotte kent het 4° van artikel 49 aan de Koning de bevoegdheid toe de factoren te bepalen die uit het verhoudingsgetal moeten worden gesloten om ongelijkheden in de heffing van de belasting te voorkomen.

Een lid meent dat de bevoegdheid om het tijdstip van het recht op aftrek te bepalen, niet bij de Koning berust. De periode waarop aftrek mogelijk is zou dezelfde moeten zijn als die van de heffing.

Om het tijdstip van het recht op aftrek te bepalen zijn er, volgens de Minister, verschillende technieken mogelijk o.m. voor de binnenlandse transakties, bij

Déduction pour 1971 :

4 000 F à 50 p. c. = ... 2 000 F

Déjà déduit : $\frac{6\,000}{5}$ = ... 1 200 F

Déduction supplémentaire à opérer ... ... 800 F

b) Le prorata de déduction pour 1972 est de 20 p. c.

Déduction pour cette année :

4 000 F à 20 p. c. = ... 800 F

Déjà déduit : $\frac{6\,000}{5}$ = ... 1 200 F

A reverser au Trésor ... ... 400 F

c) Le prorata de déduction pour 1973 est de 30 p. c.

Comme ce pourcentage correspond à celui qui a servi de base à la déduction initiale, il n'y a pas de régularisation à opérer.

d) Le prorata de déduction pour 1974 se monte à 70 p. c.

Déduction pour cette année :

4 000 F à 70 p. c. = ... 2 800 F

Déjà déduit : $\frac{6\,000}{5}$ = ... 1 200 F

Déduction supplémentaire ... ... 1 600 F

Les variations du prorata de déduction au cours des années suivantes n'exerceront plus d'influence sur les déductions qui ont été opérées.

Un membre a proposé de remplacer dans le texte néerlandais les mots « belasting geheven van bedrijfsmiddelen » par les mots « belasting geheven op bedrijfsmiddelen ».

L'article 48, ainsi modifié, a été adopté à l'unanimité.

Art. 49.

Pour l'application des articles 45 à 48, l'article 49 donne au Roi, dans son 1° et son 2°, le pouvoir de fixer le moment auquel le droit à déduction prend naissance et de déterminer les modalités selon lesquelles les déductions sont opérées, calculées et régularisées.

Le 3° de la même disposition vise trois situations : celle où une personne acquiert la qualité d'assujetti, celle où l'assujetti change d'activité, celle enfin où l'assujetti perd cette qualité.

Dans ces situations, des mesures devront être prises par le Roi en ce qui concerne les biens d'investissement et, le cas échéant, les stocks.

Enfin, le 4° de l'article 49 donne au Roi le pouvoir de déterminer les éléments qui sont à exclure du prorata pour éviter qu'il ne crée des inégalités dans l'application de la taxe.

Un membre a estimé qu'il n'appartient pas au Roi de fixer le moment où doit s'appliquer le droit à déduction. La période durant laquelle le droit à déduction est possible devrait être la même que celle de la taxation.

Pour fixer le moment du droit à déduction, le Ministre estime que plusieurs techniques sont possibles, entre autres pour les transactions à l'intérieur du pays, à la

de aflevering van de factuur; bij invoer, op het ogenblik van de invoer, behalve in speciale gevallen. Volgens de E. E. G.-richtlijnen zal men de aftrek toepassen in dezelfde maand waarin de belasting betaald werd.

Bijvoorbeeld voor normaal regime :

de aangifte van 15 februari 1970 : enerzijds verkopen in januari 1970 anderzijds aankopen in januari 1970.

Gelet op deze uitleg en de E. E. G.-beschikkingen in dit verband trekt de heer Defosset zijn amendement in (Stuk nr 88/3.)

Artikel 49 wordt eenparig aangenomen.

Art. 50.

De verplichtingen die door artikel 50, § 1, aan belastingplichtigen worden opgelegd om de heffing van de belasting te verzekeren, hebben betrekking op :

1° de indiening van een aangifte bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van hun werkzaamheden.

Wat de term « wijziging » betreft, weze aangestipt dat alleen een wijziging, welke eventueel een invloed kan hebben op de toepassing van de B. T. W. moet worden meegedeeld;

2° de uitreiking van een factuur voor de leveringen van goederen en voor de diensten(uitzonderingen kunnen worden ingesteld ten aanzien van verkopen aan niet-belastingplichtigen);

3° de geregelde indiening — gewoonlijk om de maand — van een aangifte waarin met betrekking tot de handelingen van het verlopen tijdvak alle gegevens voorkomen die nodig zijn voor het berekenen van de verschuldigde belasting en van de toe te passen aftrek.

Hierbij gaat het over de al of niet belastbare handelingen. Ofschoon het hier enkel een controle-maatregel betreft, meent een lid dat dit voor vele beroepen heel wat administratieve rompslomp zal meebrengen bv. voor apotheken, waar de belastbare handelingen uiterst gering zullen zijn t.o.v. het totaal verkoopcijfer.

Een ander lid vernoemt in dit verband de banken, die wel slechts gedeeltelijk aan de belasting zullen worden onderworpen, maar toch heel wat meer werk hierdoor zullen krijgen.

De Minister verklaart dat dit verschil van 1 maand voor de Schatkist een verlies met zich brengt van 8 miljard.

Door de heer Van Leemputten werd een amendement ingediend (Stuk nr 88/6) ertoe strekkend de woorden « vorige maand » te vervangen door de woorden « tweede voorgaande maand ».

Het amendement van de heer Van Leemputten wordt verworpen met 15 stemmen tegen 2.

4° de betaling van de verschuldigde belasting binnen de termijn van indiening van de bij 3° voorgeschreven aangifte;

5° de verplichting om ieder jaar voor iedere belastingplichtige aan wie goederen werden geleverd of voor wie diensten werden verricht tijdens het vorige jaar, schriftelijk het totale bedrag van deze leveringen en deze diensten, en het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting, aan de administratie te laten kennen.

In verband met het 5° van § 1 is er vooreerst het amendement van de heer De Facq (Stuk nr 88/7) waarbij voorgesteld wordt dit 5° weg te laten.

De Minister verwijst naar artikel 229 van het W. I. B. Ofschoon dergelijke clausule niet bestaat in andere landen, meent hij dat deze verplichting essentieel is om de

délivrance de la facture; à l'importation, au moment de celle-ci, sauf dans des cas spéciaux. D'après les directives de la C. E. E., il sera fait application de la déduction dans le courant du mois au cours duquel la taxe a été payée.

Exemple en régime normal :

la déclaration du 15 février 1970 : d'une part, les ventes en janvier 1970, d'autre part achats en janvier 1970.

Compte tenu de ces précisions et des dispositions de la C. E. E. en la matière, M. Defosset a retiré son amendement (Doc. n° 88/3).

L'article 49 a été adopté à l'unanimité.

Art. 50.

Les obligations que l'article 50, § 1er, impose aux assujettis pour assurer le paiement de la taxe concernent :

1° le dépôt d'une déclaration lors du commencement, du changement ou de la cessation de leur activité.

En ce qui concerne le terme « changement », il y a lieu de signaler que seul doit être communiqué tout changement qui influencerait éventuellement l'application de la T. V. A.;

2° la délivrance d'une facture pour les livraisons de biens et les prestations de services (des exceptions pouvant d'ailleurs être prévues en ce qui concerne les ventes à des non-assujettis);

3° la remise périodique — normalement tous les mois — d'une déclaration portant sur les opérations faites au cours de la période écoulée et contenant tous les renseignements nécessaires pour le calcul de la taxe due et des déductions à opérer;

Il s'agit en l'occurrence des opérations taxables ou non. Bien que cette disposition ne vise qu'une mesure de contrôle, un membre a estimé que pour de nombreuses professions, elle serait à l'origine de beaucoup de paperasseries administratives, par exemple pour les pharmaciens dont les opérations taxables seront très minimes par rapport à l'ensemble du chiffre d'affaires.

Un autre membre a cité à ce propos les banques qui ne seront que partiellement assujetties à la taxe, mais qui verront néanmoins de ce fait, augmenter sensiblement leur travail.

Le Ministre a déclaré que ce décalage d'un mois entraîne pour le Trésor une perte de 8 milliards.

M. Van Leemputten a présenté un amendement (Doc. n° 88/6) tendant à remplacer les mots « du mois précédent » par les mots « des deux mois précédents ».

L'amendement de M. Van Leemputten a été rejeté par 15 voix contre 2.

4° le paiement de la taxe due dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 3°;

5° l'obligation de faire connaître chaque année, par écrit, à l'administration, pour chaque assujetti auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces livraisons et prestations, ainsi que le montant total des taxes portées en compte.

Au 5° du § 1er, il y a tout d'abord un amendement de M. De Facq (Doc. n° 88/7) proposant de supprimer ce 5°.

Le Ministre se réfère à l'article 229 du C. I. R. Bien que pareille disposition n'existe pas dans d'autres pays, il estime que l'obligation qu'elle impose est essentielle

fraude te beletten. Hij gelooft ten andere dat dit een stimulans zal zijn voor de ondernemingshoofden om geleidelijk aan over te schakelen naar een boekhouding.

Op de vraag van een lid werd verklaard dat in deze jaarlijkse aangifte het totaal van de leveringen aan belastingplichtigen met aanduiding van de gegevens welke voorkomen in artikel 50, 5° moet worden vermeld.

Verscheidene leden blijven toch de mening toegedaan dat dergelijke verplichting niet alleen een dubbel gebruik uitmaakt met de maandelijkse aangifte, maar daarenboven heel wat moeilijkheden zal meebrengen voor de belastingplichtigen en zelfs voor de grote verdelingsorganismen.

Het amendement van de heer De Facq wordt verworpen met 14 tegen 2 stemmen.

Ten slotte verantwoordt de heer Baeskens zijn amendement (Stuk nr 88/8) en meent dat de jaarlijkse aangifte de beroepsmensen voor onoverkomelijke moeilijkheden zal plaatsen. Daarom stelt hij voor dat bij elke levering, een dubbel van de factuur aan de B. T. W.-administratie zou worden overgezonden. Zodoende worden de objectieven ter zake controle bereikt, maar wordt de administratieve last voor de belastingplichtige kleiner.

De Minister doet opmerken dat bepaalde firma's de in het artikel voorgestelde regeling zelf hebben aangevraagd en voorgesteld, hetgeen bewijst dat deze regeling administratief te verwezenlijken is.

Trouwens het voorstel van de auteur van het amendement is materieel onuitvoerbaar, aangezien dergelijke regeling zeer grote opslagplaatsen voor deze dokumenten zou noodzakelijk maken.

Het amendement van de heer Baeskens wordt verworpen met 8 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Ook hier heeft de heer Van Leemputten een amendement voorgesteld (Stuk nr 88/6) om, in de eerste regel, na de woorden « ieder jaar » « en ten laatste vóór 1 juli » in te voegen.

Dit amendement wordt verworpen met 15 stemmen tegen 2.

De regering stelt uiteindelijk voor de aanhef van het 5° van § 1 als volgt te wijzigen :

« 5° ieder jaar, vóór 31 maart, voor ieder... ».

Dit voorstel wordt door de Commissie eenparig aangenomen.

§ 2 :

De Koning regelt de wijze van toepassing van § 1.

In antwoord op vragen van een lid, verklaart de Minister dat de verschillende administraties regelmatig met elkaar in contact zullen staan en dat er voldoende controle zal worden uitgeoefend om te beletten dat de eventueel ontvangen B. T. W. niet zou worden afgetrokken.

Het aldus gewijzigde artikel 50 wordt aangenomen met 11 tegen 2 stemmen.

Art. 51.

Artikel 51 heeft in de eerste plaats ten doel aan de Koning de macht te geven de nodige maatregelen te treffen om de voldoening te regelen van de bij invoer van goederen verschuldigde belasting.

1. — § 1 machtigt de Koning :

1° de voorwaarden te stellen waaronder de goederen op het grondgebied van het Rijk mogen worden gebracht en onder meer de verplichting voor te schrijven ze op de door Hem te bepalen wijze aan te geven (die voorwaarden zullen in het geheel genomen overeenstemmen met die welke de douanereglementering voorschrijft);

dans la lutte contre la fraude. D'autre part, le Ministre considère que cette obligation est de nature à inciter progressivement les chefs d'entreprises à tenir une comptabilité.

En réponse à la question d'un membre, il a été précisé que cette déclaration annuelle devra reprendre le total des livraisons faites à des assujettis, avec indication des données qui figurent à l'article 50, 5°.

Plusieurs membres de la Commission restent néanmoins convaincus que non seulement ce document fait double emploi avec la déclaration mensuelle, mais en outre qu'il suscitera de nombreuses difficultés aux assujettis et même aux grandes entreprises de distribution.

L'amendement de M. De Facq est repoussé par 14 voix contre 2.

Enfin, M. Baeskens justifie son amendement (Doc. n° 88/8). Il estime que l'obligation de faire une déclaration annuelle placera les personnes qui exercent une profession devant des difficultés insurmontables. C'est pourquoi il suggère d'envoyer à l'Administration de la T. V. A. une copie de chaque facture délivrée. Ce faisant, les objectifs en matière de contrôle seront atteints, tout en allégeant les charges administratives qui pèsent sur les contribuables.

Le Ministre a fait observer que certaines firmes ont, elles-mêmes, proposé ou demandé la solution prévue par le présent article, ce qui prouve bien qu'elle est réalisable du point de vue administratif.

La proposition contenue dans cet amendement est d'ailleurs matériellement irréalisable, car elle implique l'existence de vastes dépôts de documents.

L'amendement de M. Baeskens est rejeté par 8 voix contre 5 et 1 abstention.

M. Van Leemputten a également présenté un amendement (Doc. n° 88/6) tendant à insérer, à la première ligne, les mots « et au plus tard pour le 1er juillet » après les mots « chaque année ». Cet amendement a été rejeté par 15 voix contre 2.

Le Gouvernement propose finalement de modifier comme suit le début du § 1er, 5° :

« 5° faire connaître chaque année, avant le 31 mars, par écrit, ... ».

Cette proposition est adoptée à l'unanimité par la Commission.

§ 2 :

Le Roi règle les modalités d'application du § 1er.

Répondant à plusieurs questions posées par un membre, le Ministre déclare que les différentes administrations maintiendront entre elles des contacts réguliers et que des contrôles suffisants seront exercés afin d'empêcher que la T. V. A. éventuellement perçue ne soit pas déduite.

L'article 50 ainsi amendé a été adopté par 11 voix contre 2.

Art. 51.

L'article 51 vise tout d'abord à donner au Roi le pouvoir de prendre les mesures nécessaires pour régler le paiement de la taxe due pour l'importation de biens.

1. — Le § 1er autorise le Roi :

1° à fixer les conditions dans lesquelles les biens doivent être introduits dans le pays et à prescrire notamment l'obligation de les déclarer de la manière qu'Il indique (ces conditions seront, d'une manière générale, conformes à celles que prévoit la réglementation douanière);

2° aan te wijzen op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mag of moet worden voldaan, en wie voor deze voldoening aansprakelijk is;

3° te bepalen op welk tijdstip de belasting moet worden voldaan en welke formaliteiten daarbij moeten worden nagekomen.

2. — Het is nodig te bepalen dat er overtreding is van de verplichting de belasting te voldoen wanneer goederen op het grondgebied van het Rijk worden gebracht zonder dat ze zijn aangegeven of, meer algemeen, zonder dat de voorwaarden zijn nageleefd die zullen worden gesteld ter uitvoering van artikel 51, § 1. Verder is vereist dat de zonder aangifte ingevoerde goederen en de ervoor gebezigde vervoermiddelen, zoals inzake douane (zie onder meer de algemene wet van 26 augustus 1822, art. 244 en 247; wet van 6 april 1843 op de beteugeling van de fraude, art. 19 en volg.),in beslag genomen, verbeurdverklaard en verkocht kunnen worden. Dat is het oogmerk van § 2 van artikel 51.

3. — Op regelmatige wijze ingevoerde goederen worden soms achtergelaten terwijl ze onder douanetoezicht zijn en vooraleer de douaneformaliteiten voleindigd zijn. Dat is onder meer het geval voor goederen die bij het overschrijden van de grens het voorwerp zijn geweest van een summiere aangifte, doch vervolgens niet in detail worden aangegeven. De Administratie der douanen en accijnzen moet dan over die goederen kunnen beschikken overeenkomstig de regelen die inzake invoerrecht bepaald zijn in hoofdstuk XII van de algemene wet van 26 augustus 1822.

Artikel 51, § 3, zal kunnen worden toegepast welke ook de grens zij waarover de goederen binnen worden gebracht en onder meer ten aanzien van de invoer over de Belgisch-Luxemburgse grens.

Hier zal de traditionele termijn van de douanereglementering worden toegepast.

4. — Soms wenst de leverancier aan zijn in België gevestigde afnemer de oorsprong van de koopwaar niet bekend te maken en de bij de invoer verschuldigde belasting op eigen naam te voldoen. In dat geval moet de levering door de leverancier belast worden volgens de regeling die geldt voor binnenlandse verrichtingen. Zulke oplossing is evenwel onverenigbaar met artikel 16 naar luid waarvan die levering niet belastbaar zou zijn als verzending met vertrek uit het buitenland. Daarom wordt de levering door de leverancier, in afwijking van artikel 16, aangemerkt als een levering hier te lande (art. 51, § 4).

5. — Ten aanzien van goederen die in entrepot zijn opgeslagen of die zijn ingevoerd onder een regeling van tijdelijke belastingvrijstelling, wordt de belasting opeisbaar wanneer de voowaarden gesteld voor de verkrijging van de vrijstelling niet werden nageleefd. Het is geraden de Koning te machtigen in die gevallen regelen te geven voor de heffing van de belasting en de personen aan te wijzen die tot de betaling ervan zijn gehouden.

Artikel 51 wordt eenparig aangenomen.

Art. 52.

1. — Artikel 52 geeft aan de Koning de macht alle passende maatregelen te treffen om de voldoening van de belasting door de belastingplichtigen te verzekeren en om inzonderheid te regelen :

1° de afronding van de maatstaf van heffing en van het bedrag van de belasting;

2° de wijze van voldoening van de belasting, zowel ter zake van hier te lande verrichte handelingen als van invoer;

3° de inhoud van de facturen;

2° à désigner la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit être fait et les personnes qui sont responsables de ce paiement.

3° à déterminer le moment où la taxe doit être payée et les formalités à observer.

2. — Il y a lieu de prévoir que constitue une infraction à l'obligation d'acquitter la taxe l'introduction de biens dans le pays sans déclaration et, plus généralement, sans l'observation des conditions établies par les arrêtés qui seront pris en exécution de l'article 51, § 1er. En outre, il convient de disposer que les biens importés sans déclaration, ainsi que les moyens servant à les transporter, peuvent, comme en matière de douane (v. notamment loi générale du 26 août 1822, art. 244 et 247; loi du 6 avril 1843 sur la répression de la fraude, art. 19 et suiv.), être saisis, confisqués et vendus. Tel est l'objet du § 2 de l'article 51.

3. — Des biens introduits régulièrement dans le pays sont parfois abandonnés pendant qu'ils se trouvent sous surveillance douanière et avant que les formalités en douane ne soient achevées. C'est notamment le cas des biens qui ont fait l'objet d'une déclaration sommaire lors du franchissement de la frontière et qui ensuite ne sont pas déclarés en détail. L'administration des douanes et accises doit alors pouvoir disposer de ces biens selon la procédure prévue en matière de droits d'entrée au chapitre XII de la loi générale du 26 août 1822.

L'article 51, § 3, pourra être appliqué, quelle que soit la frontière par laquelle les biens sont introduits dans le pays et notamment lorsqu'il s'agit d'importations effectuées par la frontière belgo-luxembourgeoise.

En l'occurrence, le délai traditionnel prévu dans la réglementation douanière sera d'application.

4. — Il arrive que le fournisseur d'un client établi en Belgique n'entende pas révéler à celui-ci l'origine de la marchandise et veuille acquitter dans son propre chef la taxe à l'importation. En pareille situation, la livraison que fait le fournisseur doit être imposée suivant le régime applicable aux transactions intérieures. Mais une telle solution ne se concilie pas avec l'article 16 selon lequel cette livraison ne serait pas imposable comme comportant une expédition au départ de l'étranger. C'est pourquoi l'article 51, § 4, considère que, par dérogation à l'article 16, la livraison effectuée par le fournisseur est alors réputée avoir été réalisée à l'intérieur du pays.

5. — Pour les biens qui se trouvent en entrepôt ou qui ont été importés sous un régime de franchise temporaire de la taxe, celle-ci devient exigible lorsque les conditions à observer pour bénéficier de la franchise n'ont pas été remplies. Il convient de donner au Roi le pouvoir de fixer, dans ces cas, les règles à suivre pour la perception de la taxe et d'indiquer les personnes qui sont tenues au paiement de celle-ci.

L'article 51 a été adopté à l'unanimité.

Art. 52.

1. — L'article 52 donne au Roi le pouvoir de prendre toutes les mesures propres à assurer le paiement de la taxe par les assujettis et de régler, notamment :

1° les modalités d'arrondissement de la base d'imposition et du montant de la taxe;

2° le mode de paiement de la taxe tant pour les opérations effectuées dans le pays que pour les importations;

3° les mentions que doivent contenir les factures;

4° de boeken en stukken die belastingplichtigen moeten houden en ter inzage voorleggen;

5° het stellen van een borg, het verlenen van een borgtocht en het verrichten van een provisionele storting, b.v., in de gevallen waarin buitenlanders in België handelingen verrichten zonder er gevestigd te zijn;

6° de verplichtingen van de medecontractanten van belastingplichtigen, andere dan de bij artikel 53, § 1, bepaalde hoofdelijke verplichting tot betaling van de belasting.

2. — De verplichtingen die op niet-belastingplichtigen rusten wanneer zij goederen leveren die aan de belasting zijn onderworpen (b.v., automobielen), zullen eveneens door de Koning worden bepaald.

3. — Ter voorkoming van fraude kan de Koning ingevolge artikel 52 in het biezonder twee maatregelen treffen. Het betreft in de eerste plaats de verplichting tot het houden van een goederen-boekhouding, die zal kunnen worden opgelegd aan bepaalde groepen van belastingplichtigen die aan te wijzen goederen onder zich hebben, gebruiken bewerken of verwerken. Het gaat er vervolgens om aan maakloonwerkers het houden van een voor controle op hun handelingen bestemd register voor te schrijven en alzo te verhinderen dat door het bewerken of verwerken van goederen aan derden op te dragen wordt ontkomen aan de controle vanwege de administratie.

Op de bemerking van een lid dat bij dit artikel een zeer grote macht wordt toegekend aan de Uitvoerende Macht en dat men derhalve verplicht is in dit verband blindweg te stemmen, antwoordt de Minister van Financiën dat deze regeling zeer technisch is en onmogelijk nadere preciseringen in de wet kunnen worden opgenomen.

In verband met de borg en de borgtocht, waarvan sprake is in het eerste lid van dit artikel, wordt geantwoord dat dit slechts zal worden toegepast in zeer uitzonderlijke gevallen en wanneer het niet anders kan.

In verband met de bijzondere beschikkingen voor maakloonwerkers en goederen-boekhouding, waarvan in het tweede lid gewag wordt gemaakt, preciseert de Minister van Financiën dat het Franse systeem terzake ook hier in ons land eventueel zou kunnen worden ingevoerd.

Door de heer De Facq is een amendement ingediend, dat er toe strekt het tweede lid weg te laten (stuk nr 88/7).

Dit amendement wordt verworpen met 9 tegen een 1 stem en 2 onthoudingen.

Het artikel 52 wordt aangenomen met 9 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 53.

1. — Artikel 53, § 1, vermeldt de twee gevallen waarin de medecontractant van de leverancier of van de dienstverrichter met deze hoofdelijk gehouden is tot voldoening van de belasting.

2. — In artikel 53, § 2, wordt degene aangewezen die de aanvullende belasting zal moeten voldoen wanneer de belasting werd voldaan over een ontoereikende maatstaf ten aanzien van goederen of diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd.

Een lid begrijpt niet hoe een medecontractant solidair verantwoordelijk kan gesteld worden met de leverancier, wanneer deze laatste een vergissing heeft begaan.

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat, de solidariteit niet speelt wanneer de vergissing ten goede trouw begaan werd.

4° les livres et documents que les assujettis doivent tenir et représenter;

5° la prestation de cautions ou le versement de cautionnements ou provisions, entre autres dans les cas où les étrangers effectuent des opérations en Belgique sans y avoir de siège d'opérations;

6° les obligations des cocontractants des assujettis, autres que leur obligation solidaire au paiement de la taxe, laquelle est prévue par l'article 53, § 1er.

2. — Les obligations qui incombent aux non-assujettis lorsqu'ils livrent des biens qui sont soumis à la taxe, tels que des voitures automobiles, par exemple, seront également fixées par le Roi.

3. — Deux mesures facilitant la prévention de la fraude pourront en particulier être prise par le Roi en vertu de l'article 52. Il s'agit tout d'abord de l'obligation de tenir une comptabilité des matières qui pourra être imposée à certaines catégories d'assujettis qui transforment, détiennent ou utilisent des produits à désigner. Il s'agit ensuite de prescrire aux façonniers la tenue d'un registre destiné à suivre leurs opérations afin d'éviter que des personnes n'échappent aux investigations de l'administration en faisant procéder à des opérations de production par des tiers.

Un membre avant fait observer que cet article octroie un très grand pouvoir à l'Exécutif et qu'on est dès lors obligé de voter à l'aveuglette sur cette matière, le Ministre des Finances a répondu que ce règlement est très technique et qu'il est impossible de reprendre plus de précisions dans la loi.

En ce qui concerne la caution et le cautionnement, mentionnés au premier alinéa de cet article, il a été proposé que ceux-ci ne soient appliqués que dans des cas très exceptionnels, lorsqu'il ne peut en être autrement.

Quant aux dispositions particulières du deuxième alinéa, concernant les entreprises de travail à façon et la comptabilité des matières, le Ministre des Finances a précisé que le système français pourrait éventuellement être instauré également dans notre pays.

M. De Facq a présenté un amendement tendant à supprimer le 2e alinéa (Doc. n° 88/7).

Cet amendement a été rejeté par 9 voix contre 1 et 2 abstentions.

L'article 52 a été adopté par 9 voix et 4 abstentions.

Art. 53.

1. — L'article 53, § 1er, indique les deux cas où le cocontractant du fournisseur de biens ou de services est solidairement tenu avec celui-ci au paiement de la taxe.

2. — Quant à l'article 53, § 2, il désigne la personne qui sera redevable de la taxe supplémentaire lorsque, pour des biens ou des services sujets à l'expertise visée par l'article 59, § 2, la taxe a été acquittée sur une base insuffisante.

Un membre a déclaré ne pas comprendre comment un cocontractant peut être rendu solidairement responsable, avec le fournisseur, lorsque ce dernier a commis une erreur.

A cette déclaration le Ministre des Finances a répondu que, lorsqu'il s'agit d'une erreur commise de bonne foi, cette solidarité ne joue pas.

Een ander lid meent echter dat de interpretatie van de Minister strijdig is met de tekst van dit artikel. Ten bewijze haalt hij het advies aan van de Raad van State waarin omtrent deze aansprakelijkheid wordt gezegd :

« De hoofdelijke aansprakelijkheid tegenover de Staat van allen die bij de overeenkomst partij zijn geweest, vervalt voor hem die de prijs en de daarop verschuldigde belasting aan zijn medecontractant heeft betaald.

Wordt de prijs in termijnen betaald, dan is het normaal dat alleen de belastingschuldige-ontvanger aansprakelijk is voor het storten aan de Schatkist van de belastingen welke op die termijnaflossingen zijn betaald.

Anderzijds mag de koper de B. T. W. aan de verkoper betalen, met vermelding van die aanrekening, vooraleer hij de hoofdsom voldoet, ten einde eventuele administratieve geldboeten te voorkomen.

Als het in de bedoeling van de Regering ligt de hoofdelijke verplichting op te heffen in alle gevallen waarin een persoon de B. T. W. werkelijk aan zijn medecontractant heeft betaald, zou het tweede lid als volgt kunnen worden opgesteld :

« Hij die echter bewijst dat hij de belasting geheel of ten dele aan zijn medecontractant heeft betaald, is, behoudens medeplichtigheid, in die mate van zijn hoofdelijke aansprakelijkheid ontslagen ».

Noch de tekst, noch de memorie van toelichting zeggen iets over het begrip « medeplichtigheid », over de bestanddelen ervan of over het misdrijf waarop zij betrekking heeft.

Dit lid vraagt dan ook dat een analoge tekst als deze voorgesteld door de Raad van State in het artikel 53 zou worden ingelast, dit om geen onrechtvaardigheid te begaan t. o. v. de medecontractant, die volgens de huidige tekst, ook wanneer hij de B. T. W. reeds zou betaald hebben en en zelfs wanneer er geen factuur zou bestaan solidair verantwoordelijk blijft. Wanneer een wet de solidariteit voorschrijft, is volgens dit lid deze solidariteitsregel formeel en men kan geen enkele rechtspraak terugvinden die hiervan zal afwijken.

Bij wijze van amendement stelt de Regering dan ook voor paragraaf 1 aan te vullen met het volgende lid :

« De medecontractant die de identiteit van zijn leverancier of dienstverrichter aantoont en bewijst hem de prijs en de bijbehorende belasting of een deel daarvan te hebben betaald, is evenwel in die mate van de hoofdelijke aansprakelijkheid ontslagen. »

Dit amendement wordt eenparig aangenomen.

Het aldus gewijzigde artikel 53 wordt eenparig aangenomen.

Art. 54.

Wanneer in een factuur of in een als zodanig geldend stuk de B. T. W. wordt aangerekend is de belasting verschuldigd vanaf het ogenblik dat de factuur of het stuk wordt uitgereikt en dit, zelfs indien er geen levering of dienstverstrekking plaats heeft gehad.

Er zij nogmaals aangestipt dat een factuur een beschrijvende staat is van de verkochte koopwaren of

Un autre membre estime cependant que l'interprétation du Ministre est contraire au texte de l'article. A l'appui de cette thèse, il cite l'avis du Conseil d'Etat, qui précise ce qui suit concernant la responsabilité :

« La solidarité envers l'Etat de toutes les personnes qui ont été parties à la convention cède en faveur de celui qui a payé à son cocontractant le prix et la taxe y afférente.

Lorsque le prix est payé par acomptes successifs, il serait normal que seul le redevable-percepteur soit responsable du versement au Trésor des taxes payées sur ces acomptes.

Par ailleurs, l'acheteur peut payer la T. V. A. à son vendeur, avec indication de cette imputation, avant de s'acquitter du prix en principal, de manière à éviter d'éventuelles amendes fiscales.

Si l'intention du Gouvernement est de lever l'obligation solidaire dans tous les cas où une personne a effectivement payé la T. V. A. à son cocontractant, le texte de l'alinéa 2 pourrait être rédigé comme suit :

« Toutefois, la personne qui prouve avoir payé à son cocontractant tout ou partie de la taxe, est dans cette mesure déchargée de la solidarité... ».

Ni le texte ni l'exposé des motifs ne précisent la notion et les éléments constitutifs de la complicité, ni à quelle infraction elle se rapporte. »

Aussi le membre a-t-il demandé que soit inséré un texte similaire à celui proposé par le Conseil d'Etat à l'article 53, en vue d'éviter de commettre une injustice à l'égard du cocontractant, lequel, aux termes du texte actuel, demeure solidairement responsable, même lorsqu'il a déjà payé la T. V. A., et cela même en l'absence de facture. En effet, de l'avis du membre, lorsque une loi impose la solidarité, cette règle de solidarité est formelle et il est impossible de trouver une quelconque jurisprudence qui y dérogerait.

Le Gouvernement a proposé dès lors, par voie d'amendement, de compléter le § 1er par l'alinéa suivant :

« Toutefois, le cocontractant qui prouve avoir payé à son fournisseur dont il établit l'identité, tout ou partie du prix et de la taxe y afférente, est, dans cette mesure, déchargé de la solidarité. »

Cet amendement a été adopté à l'unanimité.

L'article 53 ainsi amendé a été adopté à l'unanimité.

Art. 54.

Lorsque, dans une facture ou un document en tenant lieu, la T. V. A. est portée en compte, elle est due dès le moment de la délivrance de cette facture ou de ce document, même s'il n'y a pas eu fourniture de biens ou prestation de services.

Il convient de rappeler qu'une facture est un état descriptif des biens vendus ou des services fournis, indi-

gepresteerde diensten, waarop vermeld wordt : naam en adres van verkoper en koper, de aard en de hoeveelheid der geleverde goederen of gepresteerde diensten en de verschuldigde prijs.

Op de vraag van een lid of de B. T. W. verschuldigd is indien het om een contract gaat tussen twee partijen, waarin al deze elementen voorkomen, maar dat niet wordt uitgevoerd, geeft de Minister een bevestigend antwoord doch hij voegt er aan toe dat bij niet-uitvoering achteraf restitutie kan worden aangevraagd.

Artikel 54 wordt eenparig aangenomen.

Art. 55.

Maatregelen moeten worden getroffen om de voldoening van de belasting te verzekeren wanneer belastingplichtigen in België geen vestiging hebben. Artikel 55 verplicht die belastingplichtigen een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen door of vanwege de Minister van Financiën.

Een belastingplichtige die hier te lande geen vestiging heeft en de door hem aangestelde vertegenwoordiger zijn hoofdelijk gehouden tot voldoening van de verschuldigde belasting, de interesten en de geldboeten.

Bij ontstentenis van een aansprakelijke vertegenwoordiger kunnen de belasting, de interesten en de geldboeten worden geheven van de medecontractant van de buitenlandse belastingplichtige.

Verscheidene leden oordelen dat het laatste lid van dit artikel te ver reikt, aangezien zelfs op de medecontractant verhaal kan worden uitgeoefend. De Minister van Financiën doet opmerken dat dit slechts zal gebeuren wanneer deze medecontractant eveneens verantwoordelijk is.

Om alle misbruiken uit te sluiten wordt door een lid voorgesteld aan de vertegenwoordigers van deze buitenlandse firma's een borg te vragen. De Minister antwoordt hierop dat dit in de erkenningsvoorwaarden kan worden opgenomen.

Een ander lid stelt voor het woord « vestiging » in de eerste zin te vervangen door de woorden « vaste inrichting ». De Minister van Financiën en de Commissie zijn het met dit voorstel eens.

Het aldus gewijzigde artikel 55 wordt eenparig aangenomen.

Art. 56.

Het oorspronkelijk artikel 56 voorziet in § 1 in een egalisatiebelasting voor de kleine detaillisten, en in § 2 in een forfaitaire toepassing voor kleine ondernemingen.

Over dit artikel wordt in de Commissie zeer langdurig en uitvoerig van gedachten gewisseld.

Door de heer De Facq werd een eerste amendement ingediend (zie stuk nr. 88/7).

Volgens de auteur strekt dit amendement er toe de formaliteiten voor de kleine ondernemingen nog meer te vereenvoudigen dan door de Regering in het artikel 56 wordt voorgesteld.

De Minister van Financiën stelt vast dat hierdoor de voorgestelde egalisatietaks wordt afgeschaft en dit ofschoon deze soort supplementaire netto-B. T. W. wordt voorgesteld als een systeem van inhouding aan de bron, dat én voor de kleine detaillist zelf én voor de administratie, administratieve voordelen biedt.

quant le nom et l'adresse du vendeur et de l'acheteur, la nature et la quantité des biens livrés ou des services fournis et le prix à payer.

Un membre a demandé si la T. V. A. est due dans le cas d'un contrat conclu entre deux parties et contenant tous ces éléments, mais qui n'est pas exécuté. Le Ministre a répondu affirmativement, mais il a ajouté que si le contrat n'est pas exécuté, la restitution de la taxe acquittée peut être demandée ultérieurement.

L'article 54 a été adopté à l'unanimité.

Art. 55.

Des mesures doivent être prises pour assurer le paiement de la taxe lorsque l'assujetti n'a pas d'établissement stable en Belgique. L'article 55 impose à cet assujetti l'obligation de faire agréer par le Ministre des Finances ou son délégué un représentant responsable.

La solidarité entre l'assujetti n'ayant pas d'établissement stable en Belgique et le représentant responsable qu'il a désigné est prévue en ce qui concerne les taxes dues, les intérêts et les amendes.

A défaut de représentant responsable, le cocontractant de l'assujetti pourra être poursuivi en recouvrement des taxes, des intérêts et des amendes qui seraient exigibles.

Plusieurs membres ont estimé excessive la portée du dernier alinéa de cet article, un recours pouvant être exercé même à l'égard du cocontractant. Le Ministre des Finances a déclaré qu'il n'en sera ainsi que lorsque le cocontractant est également responsable.

Afin d'exclure tout abus en la matière, un membre a proposé d'imposer une caution aux représentants des firmes étrangères intéressées. Le Ministre a répondu sur ce point que cette disposition peut être insérée dans les conditions d'agréation.

Un autre membre a proposé de remplacer, dans la première phrase du texte néerlandais, le mot « vestiging » par les mots « vaste inrichting ». Le Ministre des Finances, ainsi que la Commission, ont marqué leur accord.

L'article 55 ainsi amendé a été adopté à l'unanimité.

Art. 56.

L'article 56 initial prévoyait, en son § 1er, la perception d'une taxe d'égalisation à charge des petits détaillants et, en son § 2, l'application d'une taxe forfaitaire pour les petites entreprises.

Un échange de vues long et détaillé a eu lieu en Commission au sujet de cet article.

Un premier amendement a été présenté par M. De Facq (Doc. nº 88/7).

D'après l'auteur, cet amendement tend à simplifier les formalités imposées aux petites entreprises, plus encore que ne le prévoit l'article 56 proposé par le Gouvernement.

Le Ministre des Finances constate que l'amendement supprime la taxe d'égalisation envisagée, alors que cette sorte de T. V. A. « nette » est précisément considérée comme un système de retenue à la source, présentant beaucoup d'avantages d'ordre administratif à la fois pour le petit détaillant lui-même et pour l'Administration.

De auteur is het met deze zienswijze niet eens. Hij meent dat de kleine ondernemer én door de egalisatietaks én door het forfaitair systeem fiscaal benadeeld zal worden.

Het amendement van de heer De Facq wordt verworpen met 12 tegen 1 stem, en 3 onthoudingen.

Door de heer Moulin wordt eveneens een amendement ingediend (Stuk nr 88/3).

Op de vraag van een lid welke de criteria zullen zijn ter omschrijving van de « kleine detaillist » antwoordt de Minister van Financiën dat hieromtrent besprekingen aan de gang zijn met de betrokken sectoren. Hij voegt er echter aan toe dat men zeker rekening zal moeten houden met een bepaald aankoopcijfer. Ook zal men niet uit het oog mogen verliezen dat het hier een overgangsformule betreft.

Een ander lid meent dat de tekst onduidelijk is. In de wettekst zou volgens hem moeten vermeld worden dat de geïnteresseerde beroepsorganisaties volgens hem moeten medezeggingsschap krijgen. Ook stelt hij voor het onderzoek van deze kwestie uit te stellen en de bespreking te koppelen aan deze van artikel 37 (artikel 37 werd als laatste besproken samen met de artikelen 99 en 100).

De Minister van Financiën verklaart zich akkoord met de inspraak van de beroepsorganisaties.

Het amendement van de heer Moulin wordt vervolgens verworpen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

Bespreking § 1.

Een lid meent dat een detaillist altijd de mogelijkheid moet hebben te opteren ofwel voor het forfaire ofwel voor het boekhoudkundig systeem.

De Minister is het hiermee eens maar merkt op dat hiermee bepaalde administratieve moeilijkheden gepaard gaan.

Een ander lid is de mening toegedaan dat de B. T. W. in de geafficheerde prijs moet begrepen zijn, dit om alle misbruiken inzake concurrentie uit te sluiten. De Minister van Financiën verklaart hieromtrent dat deze kwestie tot de bevoegdheid van de Minister van Economische Zaken behoort en dat nog moet uitgemaakt worden of in de prijsaanduiding de B. T. W. al dan niet moet opgenomen worden.

Vervolgens werden door een lid nog een aantal vragen gesteld.

Vraag :

Wat zal er gebeuren indien een kleine detaillist die onder het egalisatiestelsel valt, aankopen doet bij een land- of tuinbouwer die aan het forfaitair stelsel is onderworpen ?

Wat gebeurt er dan met de egalisatietaks en hoe moet de B. T. W. en deze taks gekweten worden ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

Hieromtrent is nog geen definitieve beslissing getroffen.

Vraag :

— Wat gebeurt er met de egalisatiebelasting bij eventueel gemengde bedrijvigheid, enerzijds zuivere handel en anderzijds een ambtelijke activiteit ? Zal de situatie in alle gevallen dezelfde zijn bv. waaneer beide activiteiten afzon-

L'auteur ne partage pas ce point de vue. Il estime, pour sa part, que les petites entreprises seront défavorisées sur le plan fiscal, tant par la taxe d'égalisation que par la taxe forfaitaire.

L'amendement de M. Facq a été rejeté par 12 voix contre 1 et 3 abstentions.

M. Moulin a également présenté un amendement (Doc. n° 88/3).

Un membre ayant demandé quels seront les critères retenus pour la définition du « petit détaillant », le Ministre des Finances a répondu que des négociations sont en cours à ce sujet avec les secteurs intéressés. Néanmoins, il a ajouté qu'il conviendra sans doute de tenir compte d'un chiffre d'achats déterminé. De même, on ne pourra pas perdre de vue qu'il s'agit d'une formule transitoire.

Un autre membre estime que le texte est confus. Le texte de la loi devrait à son avis, mentionner que les organisations professionnelles intéressées obtiennent la participation. Il a proposé de différer l'examen de cette question et de la discuter conjointement avec l'article 37 (l'article 37 a été discuté en dernier lieu conjointement avec les articles 99 et 100).

Le Ministre des Finances s'est déclaré d'accord sur la participation des organisations professionnelles.

L'amendement de M. Moulin a ensuite été rejeté par 12 voix et 4 abstentions.

Discussion du § 1er.

Un membre estime qu'un détaillant doit toujours avoir la faculté d'opter, soit en faveur du système forfaitaire, soit en faveur du système comptable.

Le Ministre s'est déclaré d'accord sur ce point, mais il a fait observer que certaines difficultés administratives se posent à cet égard.

Un autre membre est d'avis que la T. V. A. doit être comprise dans le prix affiché, afin d'exclure tout abus en matière de concurrence. Le Ministre des Finances a déclaré que cette question relève de la compétence du Ministre des Affaires économiques et qu'il y a encore lieu de décider si la T. V. A. doit être comprise ou non dans le prix indiqué.

Un membre a ensuite posé un certain nombre de questions.

Question :

Que se passera-t-il lorsqu'un petit détaillant soumis à la taxe d'égalisation procédera à des achats chez un agriculteur ou un horticulteur taxé forfaitairement ?

Qu'adviendra-t-il, dans ce cas, de la taxe d'égalisation et comment la T. V. A. et cette taxe devront-elles être acquittées ?

Réponse du Ministre des Finances :

Aucune décision définitive n'a encore été prise à ce sujet.

Question :

Qu'advient-il de la taxe d'égalisation en cas d'activité mixte éventuelle, commerce pur, d'une part, et activité artisanale, d'autre part ? Cette siuation est-elle la même dans tous les cas, par exemple lorsque les deux activités

derlijk worden uitgeoefend door beide echtgenoten, met of zonder eigen handelsregister, de ene als helper of helpster van de andere, ofwel wanneer dit samen gebeurt ? (bv. bakker en handel in voedingswaren — schoenhandel en schoenhersteller — meubelhandel en schrijnwerker — winkel in binnenhuisartikelen en behanger of schilder enz...).

Antwoord van de Minister van Financiën :

De regeling van de egalisatiebeslasting vindt in beginsel geen toepassing ingeval een zelfde belastingplichtige, benevens zijn werkzaamheid als detaillist, een werkzaamheid van ambachtsman of dienstverrichter uitoefent (bakker, schrijnwerker, kapper, caféhouder). Indien de ambachtelijke werkzaamheid echter louter bijkomstig is (schoenverkoop en herstellen van schoenen) zal worden aangenomen dat de regeling van de egalisatiebelasting behouden blijft.

Indien de werkzaamheden afzonderlijk door twee echtgenoten worden uitgeoefend, waarvan de ene enkel detaillist en de andere ambachtsman of dienstverrichter is, hoeft het geen betoog dat de regeling van de egalisatiebelasting kan worden toegepast op de echtgenoot die kleine detaillist is.

Vraag :

De B. T. W. zou op meer dan normale investeringen supplementair aftrekbaar zijn voor de mini-detaillisten. Waarom is dit niet in de wettekst opgenomen ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

Ofschoon deze B. T. W. supplementair kan en mag afgetrokken worden, is dit moeilijk in een wettekst vast te leggen, aangezien de discussie over de belangrijkheid van de investering nog niet ten einde is.

Vraag :

Waarom is er een aanvraag nodig om te opteren voor een ander taksatiestelsel ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

De administratie moet hiervan op de hoogte zijn.

Vraag :

Mag de door de leveranciers, ontvangen egalisatiebelasting, worden verrekend in de maand die volgt op maand tijdens welke de B. T. W. werd voldaan, dit ter compensatie voor het supplementaire werk ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

De Minister gaat akkoord met een decalage van een maand.

Vraag :

Wat gebeurt er wanneer een kleine detaillist ristorno's toekent ? In de praktijk wordt dit trouwens door alle

sont exercées distinctement par les époux avec ou sans registre de commerce propre, l'un des conjoints ayant qualité d'aidant ou d'aidante de l'autre conjoint, ou lorsque cette activité est exercée conjointement (par exemple boulangerie et commerce de denrées alimentaires, commerce de chaussures et cordonnerie, commerce de meubles et menuiserie, magasin d'articles d'intérieur et entreprise de tapisserie ou de peinture, etc.) ?

Réponse du Ministre des Finances :

Le régime de la taxe d'égalisation n'est pas applicable, en principe, lorsqu'un même assujetti exerce, parallèlement à son activité de détaillant, une activité d'artisan ou de prestataire de services (boulanger, menuisier, coiffeur, cafetier). Toutefois, si l'activité artisanale est tout à fait accessoire (détaillant en chaussures et réparateur de chaussures), il sera admis que le régime de la taxe d'égalisation est maintenu.

Enfin, si les activités sont exploitées séparément par deux conjoints, l'un n'étant que détaillant, l'autre étant artisan ou prestataire de services, le régime de la taxe d'égalisation peut, bien entendu, être appliqué à celui qui est petit détaillant.

Question :

La T. V. A. serait, pour les petits détaillants, déductible en supplément sur des investissements au-delà de la normale. Pourquoi cette précision ne figure-t-elle pas dans le texte de la loi ?

Réponse du Ministre des Finances :

Bien que la T. V. A. puisse être déduite supplémentairement, il est difficile de le préciser dans un texte de loi, la discussion relative à l'importance de l'investissement n'étant pas encore terminée.

Question :

Pourquoi l'option en faveur d'un autre régime de taxation est-elle subordonnée à une demande ?

Réponse du Ministre des Finances :

L'Administration doit en être informée.

Question :

La taxe d'égalisation perçue par les fournisseurs peut-elle être liquidée au cours du mois qui suit celui pendant lequel la T. V. A. est acquittée, afin de compenser le travail supplémentaire ?

Réponse du Ministre des Finances :

Le Ministre a marqué son accord sur le décalage d'un mois.

Question :

Qu'advient-il lorsqu'un petit détaillant accorde des ristournes ? La pratique montre d'ailleurs qu'ils le font tous.

detaillisten gedaan. Zal bij de vaststelling van deze egalisatiebelasting hiermee rekening gehouden worden ?

Antwoord van de Minister van Financiën :

Het antwoord is bevestigend voor de normale ristorno's.

Voor de speciale ristorno's, die boven het normale gaan, zal dit zeer moeilijk te verwezenlijken zijn.

Bespreking van § 2.

Wanneer men over een forfaitaire toepassing spreekt, gebeurt het, volgens een lid, al te vaak dat hiermee alleen de forfaitaire aanslag wordt bedoeld, zoals die in de inkomstenbelastingen bestaat. Naar zijn mening moet het ook mogelijk zijn voor bepaalde sectoren een soort vereenvoudigde boekhouding uit te werken waarop dan de B. T. W. zou worden berekend.

In dit verband wordt een voorbeeld aangehaald van de sector wasserijbedrijven en de ondernemingen voor chemisch reinigen waar uniform genummerde bons zouden worden afgeleverd, waarop én het bedrag én de verschuldigde B. T. W. voorkomt. De ontvangen B. T. W. kan dan berekend worden en men bespaart heel wat administratiewerk.

Door de Regering wordt een amendement ingediend waarbij artikel 56 wordt gewijzigd als volgt :

« Artikel 56. — § 1. — Ten aanzien van door Hem te omschrijven kleine ondernemingen regelt de Koning de wijze waarop de administratie, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststelt, wanneer zulks mogelijk is.

§ 2. De belasting die door de kleine detaillisten verschuldigd is ter zake van de leveringen van goederen waarin zij handel drijven, wordt forfaitair geheven in de vorm van een egalisatiebelasting bij de leveringen van goederen die hun worden gedaan en bij de invoer van goederen die ze verrichten.

Ten aanzien van hun leveringen van goederen aan kleine detaillisten vermelden de leveranciers de egalisatiebelasting afzonderlijk op de factuur; ze voldoen ze overeenkomstig het bepaalde in artikel 50, § 1, 3° en 4°.

De Koning regelt de toepassing van de door dit artikel ingestelde regeling, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen. Hij geeft onder meer de definitie van de kleine detaillist en bepaalt de egalisatiebelasting op een percent van het belastingbedrag berekend naar de tarieven die in artikel 37 zijn vastgesteld, met het nodige onderscheid volgens de aard van de goederen.

Kleine detaillisten kunnen evenwel opteren voor de toepassing van de belasting bij de leveringen van goederen die zij doen en de krachtens § 1 ingestelde biezondere regeling genieten. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder die optie kan worden uitgeoefend.

De bij deze paragraaf ingestelde regeling is een overgangsregeling. Met ingang van 1 januari 1973 zal ze geleidelijk worden afgebouwd op de wijze en volgens modaliteiten die door de Koning zullen worden bepaald na overleg met de betrokken beroepsgroeperingen. »

De Minister van Financiën verklaart in zijn verantwoording dat de Regering van plan is de regeling voor de kleine ondernemingen duidelijk als een blijvende regeling voor te stellen, terwijl de egalisatiebelasting een overgangsregeling

En sera-t-il tenu compte dans le calcul de la taxe d'égalisation ?

Réponse du Ministre des Finances :

La réponse est affirmative pour les ristournes normales.

Elle est très difficile à réaliser pour les ristournes spéciales, supérieures à la normale.

Discussion du § 2.

Lorsqu'il est fait état d'une application forfaitaire, on a trop souvent tendance, de l'avis d'un membre, à ne viser que l'imposition forfaitaire, telle qu'elle existe dans le régime des impôts sur le revenu. A son avis, il doit également être possible d'élaborer pour certains secteurs une sorte de comptabilité simplifiée, laquelle servirait de base au calcul de la T. V. A.

A cet égard est cité un exemple dans le secteur des entreprises de blanchisserie et de nettoyage à sec, où seraient délivrés des bons uniformes et numérotés lesquels mentionneraient à la fois le montant de la T. V. A. due. Ce système permettrait de calculer la T. V. A. perçue et un grand surcroît de travail administratif pourrait être évité.

Le Gouvernement a présenté un amendement modifiant l'article 56 comme suit :

« Article 56. — § 1er. — Le Roi règle, en ce qui concerne les petites entreprises qu'il définit, les modalités selon lesquelles l'administration détermine, après consultation des groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation, lorsqu'il est possible d'en établir.

§ 2. — La taxe dont les petits détaillants sont redevables pour les livraisons des biens qui font l'objet de leur commerce est perçue forfaitairement sous la forme d'une taxe d'égalisation lors des livraisons de biens qui leur sont faites et sur les importations de biens qu'ils effectuent.

En ce qui concerne les livraisons de biens qu'ils font aux petits détaillants, les fournisseurs leur portent séparément en facture la taxe d'égalisation et ils l'acquittent conformément à l'article 50, § 1er, 3° et 4°.

Le Roi règle, après consultation des groupements professionnels intéressés, l'application du régime établi par le présent paragraphe. Il définit notamment le petit détaillant et détermine la taxe d'égalisation en pourcent du montant de la taxe calculée aux taux fixés par l'article 37, en distinguant, s'il y a lieu, selon la nature des biens.

Les petits détaillants peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens qu'ils effectuent et bénéficier du régime particulier établi en vertu du § 1er. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option.

Le régime établi par le présent paragraphe est un régime transitoire. Il sera progressivement supprimé à partir du 1er janvier 1973, de la manière et selon des modalités qui seront fixées par le Roi après consultation des groupements professionnels intéressés. »

Le Ministre des Finances explique dans sa justification qu'il entre dans les intentions du Gouvernement de bien faire apparaître que le régime des petites entreprises est un régime permanent, tandis que le système de la taxe d'éga-

is. Aldus begrijpt men dat het systeem van de forfaitaire belasting een normaal regime is dat geldt voor de kleine ondernemingen. De tekst van het amendement is vooral het gevolg van de besprekingen welke zijn gevoerd met de organisaties die de kleine ondernemingen vertegenwoordigen.

Een lid verzoekt de voorlaatste alinea van § 2 te willen wijzigen opdat de detaillisten in staat zouden kunnen zijn te opteren voor de boekhoudkundige of de forfaitaire methode. Hij stelt voor volgende zinsnede in te lassen : «... de normale belastingregeling of... ».

De gewijzigde tekst luidt derhalve :

« Kleine detaillisten kunnen evenwel opteren voor de toepassing van de belasting bij de leveringen van goederen die zij doen en de normale belastingregeling of de krachtens § 1 ingestelde biezondere regeling genieten. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder die optie kan worden uitgeoefend. »

Het aldus gewijzigd regeringsamendement wordt eenparig aangenomen.

Voorbeeld van toepassing van de egalisatietaks.

Aankoop door zuivelhandelaar :

1 000	F	aankoop;
60	F	B. T. W.
12	F	egalisatiebelasting d.i. 20 pct. op B. T. W.
1 072	F	

Wij vestigen er de aandacht op dat dit voorbeeld slechts ten exemplatieve titel wordt gegeven, met de hoofdbedoeling aan te tonen dat de egalisatietaks wordt berekend op de verschuldigde B. T. W. en niet op de aankoopprijs. Het 20 pct. tarief voor de egalisatietaks is louter fictief en werd nog niet vastgesteld. Dit zal gebeuren, na consultatie van de beroepsorganisaties.

Wij menen te moeten onderstrepen dat dit regime slechts tijdelijk is en vanaf 1973 geleidelijk zal ontmanteld worden om uiteindelijk geheel te verdwijnen. Ook deze ontmanteling zal gebeuren in afspraak met de betrokken kringen.

Het aldus gewijzigde artikel 56 wordt eenparig aangenomen.

Art. 57.

Krachtens artikel 15 van de tweede richtlijn, zal de Raad van de Europese Gemeenschappen richtlijnen vaststellen omtrent de gemeenschappelijke wijze van toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde op handelingen betreffende landbouwprodukten. Tot aan het in die richtlijnen gestelde tijdstip voor de tenuitvoerlegging van de gemeenschappelijke wijze van toepassing, heeft elke Lid-Staat de bevoegdheid op landbouwondernemers, voor wie de normale regeling van de belasting over de toegevoegde waarde op moeilijkheden zou stuiten, die biezondere regeling toe te passen die het beste aansluit bij de nationale behoeften en mogelijkheden.

De Commissie der Europese Gemeenschappen heeft een voorstel van derde richtlijn voorgelegd betreffende die gemeenschappelijke wijze van toepassing. Dat voorstel behelst een forfaitaire regeling waarbij het aan landbouwondernemers die niet opteren voor de toepassing van de normale

lisation est un système transitoire. Ainsi on comprend que le système de forfaits est un régime normal appliqué dans le secteur des petites entreprises. Le texte de l'amendement est surtout le résultat des consultations avec les organisations représentant les petites entreprises.

Un membre a demandé de bien vouloir modifier l'avant-dernier alinéa du § 2 afin que les détaillants soient mis en mesure d'opter soit pour la méthode comptable soit pour la méthode forfaitaire. Il a proposé l'insertion du membre de phrase suivant : « ...du régime normal ou... ».

Le texte modifié est dès lors libellé comme suit :

« Les petits détaillants peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens qu'ils effectuent et bénéficier du régime normal ou du régime particulier établi en vertu du § 1er. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option. »

L'amendement du Gouvernement ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Exemple d'application de la taxe d'égalisation.

Achat par un négociant en produits laitiers :

1 000	F	achat
60	F	T. V. A.
12	F	taxe d'égalisation de 20 p. c. sur la T. V. A.
1 072	F	

Signalons qu'il ne s'agit ici que d'un exemple donné essentiellement dans l'intention de montrer que la taxe d'égalisation est calculée sur la T. V. A. due et non sur le prix d'achat. Le taux de 20 p. c. de la taxe d'égalisation est purement fictif et n'a pas encore été fixé. Il le sera après consultation des organisations professionnelles.

Nous estimons qu'il convient de mettre l'accent sur le fait que ce régime n'est que provisoire, qu'il sera démantelé progressivement à partir de 1973 et que, finalement, il disparaîtra totalement. Ce démantèlement s'effectuera également en accord avec les milieux intéressés.

L'article 56 ainsi amendé a été adopté à l'unanimité.

Art. 57.

En vertu de l'article 15 de la deuxième directive, le Conseil des Communautés européennes doit arrêter des directives concernant les modalités communes d'application de la taxe sur la valeur ajoutée aux opérations portant sur les produits agricoles. Jusqu'à la date fixée dans ces directives pour la mise en application des dispositions communes, chaque Etat membre a la faculté d'appliquer aux exploitants agricoles, pour lesquels l'assujettissement au régime normal de la taxe sur la valeur ajoutée se heurterait à des difficultés, le régime particulier qui s'adapte le mieux aux exigences et possibilités nationales.

La Commission des Communautés européennes a présenté une proposition de troisième directive relative à ces modalités communes. Cette proposition prévoit un régime forfaitaire permettant aux exploitants agricoles qui n'optent pas pour l'application du régime normal, de reporter sur le

regeling, wordt toegestaan op hun belastingplichtige afnemer alle fiscale verplichtingen over te dragen die het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde meebrengt maar toch van die afnemer de forfaitaire teruggaaf te verkrijgen van de belasting die in de vorige fase is voldaan.

Artikel 57 voert een regeling in die ingegeven is door die welke in het voorstel van derde richtlijn is uitgewerkt. Het bepaalt dat landbouwondernemers die produkten van hun bedrijf leveren of landbouwdiensten verrichten, voor die handelingen niet gehouden zijn tot de verplichtingen op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting (z. art. 50). Wanneer hun medecontractanten zelf belastingplichtige zijn, moeten ze aan de landbouwondernemers het bedrag uitkeren van de belasting die drukt op de onderscheiden bestanddelen van de prijs van de geleverde produkten of verstrekte diensten; het tarief van die belasting zal door de Koning op forfaitaire wijze worden bepaald. Op eveneens door de Koning te bepalen wijze zullen die medecontractanten overigens het bedrag van die belasting conform artikel 45 in aftrek kunnen brengen.

Volgens die regeling zijn de handelingen van landbouwondernemers opgenomen in het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde, zonder dat die ondernemers ertoe gehouden zijn fiscale verplichtingen na te komen.

Voor de toepassing van die regeling geeft de Koning de definitie van de landbouwondernemer. In beginsel zal dat degene zijn die voortbrengselen van de bodem verkoopt in de staat waarin hij ze heeft geteeld. Maar daar die regeling slechts voldoening geven kan wanneer de druk van de belasting die van de onderscheiden bestanddelen van de kostprijs werd geheven, ongeveer gelijk is aan die van de belasting waarmede landbouwprodukten zijn belast in geval van verkoop door een belastingplichtige, zou het kunnen voorkomen dat de ene of andere landbouwsector uit de forfaitaire regeling moet worden gehouden om concurrentieverstoringen te verhinderen.

Er zij opgemerkt dat de coöperaties voor inkoop en verkoop van landbouwprodukten, belastingplichtigen zijn die niet in artikel 57 zijn bedoeld omdat ze geen voortbrenger zijn van de produkten waarin ze handel drijven. In dat opzicht dient geen onderscheid te worden gemaakt naargelang ze al of niet de rechtspersoonlijkheid bezitten.

Die forfaitaire regeling zal overigens niet kunnen gelden voor de landbouwondernemer die de hoedanigheid van handelaar bezit, doordat hij de door hem voortgebrachte produkten een verwerking doet ondergaan die normaal niet bij de landbouwbedrijven behoort, zoals het verwerken tot conserven (z. artikel 2 van het Wetboek van Koophandel, gewijzigd bij artikel 2 van de wet van 3 juli 1956). Maar het is duidelijk dat de primaire verwerking van landbouwprodukten (zoals het vervaardigen van boter) niet ertoe kan leiden de landbouwondernemer die ze verricht als handelaar aan te merken en, bij wijze van gevolg, de toepassing van de forfaitaire regeling uit te sluiten.

Vervolgens bepaalt dit artikel dat de volgende personen onderworpen blijven aan alle verplichtingen van een belastingplichtige.

Het zijn in de eerste plaats zij die de vorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen en bijgevolg in staat zijn een boekhouding te voeren.

Het zijn vervolgens die landbouwondernemers welke reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid. Zo zijn de personen die, al of niet in samenhang met hun landbouwexploitatie, goederen produceren (b.v. meststoffen) of handel drijven (in landbouwprodukten, in landbouwmaterieel, in kolen, enz.), voor hun gehele werkzaamheid ertoe gehouden de verplichtingen na te komen die aan belastingplichtigen zijn opgelegd. Artikel 57 vindt evenwel geen toepassing wanneer de bedoelde perclient assujetti toutes les obligations fiscales inhérentes au système de la taxe sur la valeur ajoutée, tout en obtenant de ce client le remboursement forfaitaire de la taxe acquittée au stade antérieur.

L'article 57 s'inspire de cette proposition de directive. Il prévoit que, pour les livraisons de produits de leur exploitation et les services agricoles qu'ils fournissent, les exploitants agricoles ne sont pas tenus aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe (v. l'art. 50). Leurs cocontractants doivent, s'ils sont eux-mêmes des assujettis, leur rembourser les taxes ayant grevé les éléments constitutifs du prix des produits ou des services agricoles, dont le montant sera fixé de façon forfaitaire par le Roi. Ces cocontractants pourront d'ailleurs opérer la déduction de ces taxes conformément à l'article 45, selon des modalités à déterminer par le Roi.

De la sorte, les biens et les services fournis par les exploitants agricoles sont intégrés dans le système de la taxe sur la valeur ajoutée sans que ces exploitants soient astreints à des obligations fiscales.

Pour l'application de ce régime, le Roi définira l'exploitant agricole. En principe, ce sera celui qui vend en l'état les produits de la culture du sol. Cependant, comme ce régime ne peut fonctionner de façon satisfaisante que lorsque la charge des taxes ayant grevé les éléments constitutifs du prix de revient est à peu près égale à celle de la taxe à laquelle sont soumis les produits agricoles en cas de vente par un assujetti, il se pourrait que, pour éviter des distorsions de concurrence, l'un ou l'autre secteur de l'agriculture doive être exclu du régime forfaitaire.

On remarquera que les coopératives créées pour l'achat ou la vente de produits agricoles, sont des assujettis qui ne sont pas visés à l'article 57, puisqu'elles ne sont pas productrices des produits faisant l'objet de leur commerce. Il n'y a pas lieu de distinguer à cet égard selon qu'elles jouissent ou non de la personnalité civile.

Par ailleurs, le régime forfaitaire de l'article 57 ne pourra s'appliquer à l'exploitant agricole qui a la qualité de commerçant du fait qu'il soumet les biens de sa production à une transformation qui ne relève pas normalement des entreprises agricoles, comme par exemple, l'exploitant qui fabrique des conserves (v. l'article 2 du Code de commerce, modifié par l'article 2 de la loi du 3 juillet 1956). Mais il va de soi que la transformation primaire de produits agricoles (par exemple, la fabrication de beurre) n'est pas de nature à conférer la qualité de commerçant et, partant, à exclure l'application du régime forfaitaire.

Cet article prévoit encore que les personnes suivantes restent soumises à toutes les obligations incombant aux assujettis.

Ce sont tout d'abord celles qui ont emprunté la forme d'une société commerciale et qui sont, dès lors, à même de tenir une comptabilité.

Ce sont ensuite les exploitants agricoles qui ont déjà la qualité d'assujetti pour l'exercice d'une autre activité. Ainsi, les personnes qui, en liaison ou non avec leur exploitation agricole, sont fabricants de biens (par exemple, d'engrais) ou tiennent un commerce (en produits agricoles, en matériel agricole, en charbons, etc.) sont tenues, pour toute leur activité, aux obligations qui sont imposées aux assujettis. Toutefois, l'article 57 ne s'applique pas lorsque, en raison de l'exercice de l'activité autre que celle d'exploitant agri-

sonen, wegens de andere werkzaamheid dan die van landbouwondernemer, onderworpen zijn aan een van de bijzondere regelingen van artikel 56, § 1 (kleine ondernemingen).

Ten slotte wordt aan de Koning de bevoegdheid verleend om de nodige maatregelen te treffen voor de toepassing van de forfaitaire regeling, terwijl de laatste paragraaf aan de landbouwondernemers die in de §§ 1 en 2 zijn beoogd, het recht geeft zich aan de gewone belastingregeling te onderwerpen mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend en onder de in die vergunning gestelde voorwaarden.

Hierop zijn amendementen ingediend door de heren Moulin (Stuk nr 88/3) en Baeskens (Stuk nr 88/9) en door de Regering.

Het amendement van de heer Moulin wordt verworpen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

De heer Baeskens trekt zijn amendement in, aangezien het regeringsamendement hem voldoening schenkt.

Dit regeringsamendement strekt er toe :

1. Paragraaf 2 weg te laten;

2. De volgende wijzigingen aan te brengen in §3 die § 2 wordt :

1° de woorden « en de veehandelaars » schrappen;

2° in 2° de woorden « artikel 56, § 2 » vervangen door de woorden « artikel 56, § 1 »;

3. Paragraaf 5, die § 4 wordt, te vervangen door de volgende bepaling :

« § 4. — Landbouwondernemers bedoeld in § 1 kunnen opteren voor de normale regeling van de belasting. De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan die optie onderworpen is. »

Wat de oude paragraaf 3 betreft, die § 2 wordt in het regeringsamendement, stelt een lid een nieuwe zinswending voor. De tekst luidt : « § 2 De landbouwondernemers zijn evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van een belastingplichtige... ».

Het aldus gewijzigd regeringsamendement wordt eenparig aangenomen.

Artikel 57 wordt eenparig aangenomen.

Art. 58.

§ 1.

Deze paragraaf heeft betrekking op de tabaksfabrikaten en tabakssurrogaten.

In het 1e lid wordt voorgesteld de belasting te berekenen over de maximumprijs vermeld op het fiscale bandje of indien geen maximumprijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns.

Hierop zijn twee amendementen ingediend.

1) een amendement van de heer Goeman (Stuk nr 88/2).

De auteur verantwoordt zijn amendement als volgt :

cole, ces personnes sont soumises au régime particulier prévu à l'article 56, § 1er (petites entreprises).

Enfin, le pouvoir est conféré au Roi de régler l'application du régime forfaitaire, alors que le dernier paragraphe donne aux exploitants agricoles visés aux §§ 1er et 2 le droit d'appliquer la taxe selon le régime normal, moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation.

Des amendements ont été présentés à ce sujet par MM. Moulin (Doc. n° 88/3) et Baeskens (Doc. n° 88/9) ainsi que par le Gouvernement.

L'amendement présenté par M. Moulin a été rejeté par 13 voix et 2 abstentions.

M. Baeskens a retiré son amendement, étant donné que l'amendement du Gouvernement lui donne satisfaction.

Cet amendement du Gouvernement tend :

1. à supprimer le § 2;

2. à apporter les modifications suivantes au § 3, qui devient le § 2 :

1° supprimer les mots « et les marchands de bestiaux »;

2° remplacer, au 2°, les mots « l'article 56, § 2 » par les mots « l'article 56, § 1er »;

3. à remplacer le § 5, qui devient le § 4, par le texte suivant :

« § 4. — Les exploitants agricoles visés au § 1er peuvent opter pour le régime normal de la taxe. Le Roi fixe les conditions de cette option. »

En ce qui concerne l'ancien paragraphe 3, qui devient le § 2 dans l'amendement du Gouvernement, un membre a proposé une nouvelle tournure de phrase. Le texte est libellé comme suit : « Les exploitants agricoles restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis ... ».

L'amendement du Gouvernement, ainsi modifié, a été adopté à l'unanimité.

L'article 57 a été adopté à l'unanimité.

Art. 58.

§ 1er.

Ce paragraphe a trait aux tabacs fabriqués et aux succédanés du tabac.

Il est proposé au 1er alinéa de calculer la taxe sur la base du prix maximum inscrit sur la bandelette fiscale ou, si aucun prix maximum n'est prévu, sur la base adoptée pour la perception du droit d'accise.

Deux amendements ont été présentés à ce sujet :

1) un amendement de M. Goeman (Doc. n° 88/2).

L'auteur a justifié son amendement comme suit :

Ingevolge de tekst van het ontwerp wordt praktisch — voor alle producten — de werkelijke verkoopprijs als maatstaf van de heffing genomen.

Deze algemene stelregel blijkt zeer duidelijk uit de inhoud van de artikelen 26 en 28 — en hierdoor beantwoordt het ontwerp aan het principe geformuleerd in artikel 2 van de 1e E.E.G.-richtlijn waarbij bepaald wordt dat « op goederen en diensten een algemene verbruiksbelasting moet worden geheven welke strikt evenredig is aan de prijs van deze goederen en van deze diensten ».

Dit betekent — met andere woorden dat éénzelfde produkt — dat aan een verschillende prijs wordt verkocht — principieel niet dezelfde belasting mag of kan dragen.

Van dit algemene principe wordt voor de tabaksproducten afgeweken ...; inderdaad, te tekst van het ontwerp vermeldt in artikel 58 — dat als maatstaf van de heffing — niet de werkelijke verkoopsprijs aan de verbruiker wordt weerhouden maar wel de prijs die vermeld is op het fiscale bandje — en waaraan men de benaming geeft van « maximumprijs ». Nu betekent maximumprijs dat men bv. een pakje sigaretten, voorzien van een fiscaal bandje van 16,5 F, wel aan 16,5 F of lager mag verkopen maar in geen geval hoger.

Maar dit fiscaal bandje van 16,5 F is onbetwistbaar een officiële, door de Staat verplicht opgelegde prijsaanduiding.

Wanneer nu de Staat de B. T. W. heft en ook int op basis van de op het fiscaal bandje officieel vermelde prijs aan verbruiker — dan is het ook logisch dat hij moet verbieden dat onder de prijs, vermeld op dit fiscaal bandje, wordt verkocht. Waarom ?

Indien enerzijds de Staat zijn belasting int op basis van de officieel verplicht aan te brengen verkoopprijs... maar anderzijds zou toelaten dat onder of lager dan die officiële prijs wordt verkocht, dan handelt hij niet alleen in strijd met de grondprincipes van de E. E. G., maar ook met de bepalingen vervat in de artikelen 20 en 28 (2e lid) van het wetsontwerp, waarbij uitdrukkelijk wordt bepaald : « tot de maatstaf van de heffing behoren niet de prijsverminderingen die door de leveranciers aan de afnemer worden toegekend ». Dit is volgens de auteur van het amendement het eerste zuiver fiscaal argument ter verdediging van het amendement.

Het tweede argument berust meer op wat de auteur noemt : « de fiscale eerlijkheid vanwege de Staat ».

Inderdaad — het gebruik van het fiscale bandje — met de vermelding van de officiële verkoopprijs — zonder dat deze laatste uitdrukkelijk als verplichte verkoopprijs is bekrachtigd is de oorzaak dat dagelijks talrijke verbruikers worden bedrogen en het slachtoffer zijn van moreel aanvechtbare praktijken. Het hiernavolgend voorbeeld toont dit duidelijk aan. Wij nemen een sigaar met een normale handelswaarde van 4 F aan verbruiker. In die prijs van 4 F komt als element van de kostprijs : de accijnsrechten en de overdrachttaks betaald bij de aankoop van het fiscale bandje, zijnde samen 0,62 F.

Nu legt men rond diezelfde sigaar, die normaal dus 4 F verkocht wordt, een fiscaal bandje van 10 F. De sigaar blijft dezelfde maar men verandert de presentatie, het ondermerk en de opschik van de kist. Dat fiscaal bandje van 10 F dat men rond dezelfde sigaar heeft aangebracht kost — in het totaal 1,55 F d.i. 0,93 F méér dan de aankoopprijs van het fiscaal bandje van 4 F.

In feite kan dus diezelfde sigaar, waarvan de prijs nu 10 F bedraagt, verkocht worden voor 4,95 F om dezelfde winst te verwezenlijken als op het normaal artikel van 4 F.

En vertu du texte du projet, le prix de vente réel est pratiquement pris comme base d'imposition, pour tous les produits.

Cette règle générale ressort clairement du texte des articles 26 et 28 et, de ce fait, le projet se situe dans la ligne du principe formulé à l'article 2 de la directive de la C. E. E., cette directive prévoyant « d'appliquer aux biens et services un impôt général sur la consommation exactement proportionnel au prix des biens et des services ».

En d'autres mots, ceci signifie qu'en principe, un même produit vendu à un prix différent ne peut pas ou ne doit pas être frappé de la même taxe.

Il est dérogé à ce principe général pour les tabacs...; en effet, le texte du projet prévoit à l'article 58 que la base d'imposition n'est pas le prix de vente réel au consommateur mais bien le prix inscrit sur la bandelette fiscale et qualifié de « prix maximum ». Or, « prix maximum » signifie que, par exemple, un paquet de cigarettes pourvu d'une bandelette fiscale de 16,50 F peut bien être vendu à 16,50 F ou à un prix inférieur, mais en aucun cas à un prix supérieur.

Mais cette bandelette fiscale de 16,50 F est incontestablement une indication de prix officielle, obligatoirement imposée par l'Etat.

Or, si l'Etat lève et perçoit également la T. V. A. sur la base du prix au consommateur inscrit officiellement sur la bandelette fiscale, la logique lui commande d'interdire la vente à un prix inférieur à celui qui est inscrit sur cette bandelette. Pourquoi ?

Si l'Etat, d'une part, perçoit sa taxe sur la base du prix de vente qu'il a officiellement imposé d'inscrire, mais permet, d'autre part, la vente à un prix inférieur à ce prix officiel, il contrevient non seulement aux principes de base de la C. E. E. mais également aux dispositions prévues aux articles 20 à 28 (2e alinéa) du projet de loi, lequel prévoit que : « la base d'imposition ne comprend pas les rabais de prix consentis par le fournisseur à son cocontractant ». C'est là, selon l'auteur de l'amendement, le premier argument purement fiscal en faveur de l'amendement.

Le deuxième argument se fonde plutôt sur ce qu'il est permis d'appeler « l'honnêteté fiscale de l'Etat ».

En effet, l'usage de la bandelette fiscale, avec inscription du prix de vente officiel sans que ce dernier soit expressément désigné comme prix de vente imposé, est la cause du fait que de nombreux consommateurs sont trompés chaque jour et qu'ils sont les victimes de pratiques contestables du point de vue moral. L'exemple suivant le démontre clairement. Prenons un cigare d'une valeur marchande normale de 4 F au consommateur. Entrent dans ce prix de 4 F comme éléments du prix de revient : les droits d'accise et la taxe de transmission qu'il faut acquitter lors de l'achat de la bandelette fiscale, soit au total 0,62 F.

Ce même cigare, qui normalement est donc vendu 4 F, est alors pourvu d'une bandelette fiscale de 10 F. Le cigare reste le même, mais on modifie la présentation, la sous-marque et la présentation de la boîte de cigares. La bandelette fiscale de 10 F dont on a pourvu le cigare coûte au total 1,55 F, soit 0,93 F de plus que le prix d'achat d'une bandelette fiscale de 4 F.

En fait, ce cigare, dont le prix s'élève actuellement à 10 F, peut donc être vendu 4,93 F pour réaliser le même bénéfice que sur l'article normal à 4 F.

Wat is nu het gevolg ? Men stelt die sigaar waarvan de officiële prijs 10 F bedraagt te koop aan 6 F d.w.z. met een korting van 40 pct. op de prijs aan de verbruiker. De verbruiker die in de waan verkeert dat de werkelijke prijs van deze sigaar 10 F bedraagt is stellig van mening dat hij met de prijs van 6 F die hem gevraagd wordt een gunstkoopje doet. In feite is hij bedrogen voor 2 F... en de verkoper zelf heeft nog een abnormale extra winst verwezenlijkt van 1,07 F.

Dit voorbeeld is slechts een van de vele die kunnen aangehaald worden. Er werd echter voldoende aangetoond hoe de wetgever, wanneer hij voor de tabakswaren een niet verplichte verkoopprijs zou aanvaarden, rechtstreeks medeplichtig is dat dagelijks talrijke verbruikers worden bedrogen... en dat weinig scrupuleuze handelaars of fabrikanten via de mogelijkheid van « bandjesverwisseling » abnormale winsten boeken.

De harmonisering van de bestaande fiscale wetgevingen voor tabaksproducten in Euromarktverband, is een derde argument dat ter verdediging van het amendement kan aangehaald worden. In alle E. E. G. partnerlanden is reeds sedert geruime tijd de prijs vermeld op het fiscaal bandje, als verplichte verbruikersverkoopprijs bekrachtigd. Deze bekrachtiging gebeurde via een fiscale wet.

Indien België ter gelegenheid van de invoering van de B. T. W. geen gebruik zou maken om onze wetgeving af te stemmen op deze van Frankrijk, Duitsland, Italië en Nederland, dan zal de Belgische wetgever er ook schuld aan hebben — nu de douanegrenzen tussen de partnerlanden doorbroken zijn — dat onze Belgische markt het mikpunt zal worden van allerlei verstorende praktijken die in andere landen verboden zijn en waarvan onze industrie, onze handelaars en ook onze arbeiders het grootste slachtoffer zullen zijn.

De Minister antwoordt dat er toch een onderscheid bestaat tussen het fiscale en economische terrein en dat het voorgestelde amendement alleen economische objectieven nastreeft. Bij een eventuele aanvaarding zou men zelfs de wetgeving op de accijnzen dienen aan te passen.

Tal van leden verklaren het eens te zijn met de auteur van het amendement. Ook zij verwijzen naar de reglementering die in de andere Euromarktlanden invoege is.

Om zijn stelling kracht bij te zetten klaagt de auteur aan de hand van documenten, nog bepaalde bedrieglijke praktijken aan. De Vice-Eerste Minister, met wie de Minister van Financiën inmiddels contact had opgenomen, vreest dat, indien men de toepassing van een verplichte prijs voor de tabakswaren toestaat, andere economische sectoren dat voorbeeld zouden kunnen volgen door op hun beurt verplichte prijzen aan te vragen. Men kan en mag de Regering geen middel aan de hand doen om prijzen op te leggen : dit zou een precedent in het leven roepen. De wetten op de verplichte prijzen bestonden in de naburige landen reeds vóór de invoering van wet op de B. T. W. Bedoelde wet werd dus niet aangewend om de verplichte prijzen in te voeren. Waarom het dan in België doen ?

Ofschoon een lid de mening van de Vice-Eerste Minister deelt, vindt hij het een unicum dat alleen voor de tabakssector de prijs op het fiscale bandje wettelijk verplichtend moet gedrukt worden. Hij meent dan ook dat er praktisch geen sprake kan zijn van het scheppen van precedenten bij de aanvaarding van het amendement. Bovendien werd voldoende bewezen dat het juist op grond van deze prijs op het fiscale bandje is, dat het bedrog mogelijk wordt gemaakt.

Quelle en est la conséquence ? Le cigare, dont le prix officiel s'élève à 10 F, est mis en vente à 6 F, c'est-à-dire avec un rabais de 40 p. c. sur le prix au consommateur. Persuadé que le prix réel de ce cigare est de 10 F, le consommateur croit fermement faire un achat avantageux en payant le prix de 6 F qui lui est demandé. En fait, il est trompé de 2 F... et le vendeur a encore réalisé un bénéfice supplémentaire anormal de 1,07 F.

Cet exemple en est un parmi les nombreux autres qu'on pourrait citer. Toutefois, il a déjà suffisamment été démontré que si le législateur n'adopte pas un prix de vente imposé pour les tabacs, il se rend directement complice du fait que de nombreux consommateurs sont trompés chaque jour... et du fait que des commerçants ou des fabricants peu scrupuleux réalisent des bénéfices anormaux grâce à la possibilité de remplacer la bandelette.

L'harmonisation des législations fiscales existant pour les tabacs dans le cadre du Marché commun constitue un troisième argument en faveur de l'amendement. Dans tous les pays membres de la C. E. E., le prix inscrit sur la bandelette fiscale a, depuis bien longtemps déjà, été rendu obligatoire comme prix imposé de vente au consommateur. Cette obligation a été imposée par une loi fiscale.

Si la Belgique ne profitait pas de l'instauration de la T. V. A., pour aligner sa législation sur celles de la France, de l'Allemagne, de l'Italie et des Pays-Bas, le législateur belge serait responsable du fait que, maintenant que les frontières douanières entre les partenaires ont été supprimées, le marché belge deviendrait la cible des pratiques perturbatrices les plus diverses, pratiques qui sont interdites dans d'autres pays et dont notre industrie, nos commerçants et nos travailleurs seraient les plus grandes victimes.

Le Ministre a répondu qu'il y a tout de même une différence entre le domaine fiscal et le domaine économique, et que l'amendement présenté ne vise que des objectifs économiques. D'autre part, en cas d'adoption éventuelle, il faudrait même modifier la législation sur les droits d'accise.

De nombreux membres ont déclaré partager le point de vue de l'auteur de l'amendement. Ils ont, eux aussi, cité la réglementation en vigueur dans les autres pays du Marché commun.

Pour étayer sa position, l'auteur a dénoncé, en produisant des documents, certaines pratiques frauduleuses. Le Vice-Premier Ministre, contacté entre-temps par le Ministre des Finances, a déclaré craindre que, si on permet l'application d'un prix imposé pour les tabacs, d'autres secteurs économiques pourraient suivre l'exemple en demandant à leur tour des prix imposés. On ne peut donner au Gouvernement un moyen d'imposer des prix; ceci créerait un précédent. Dans les pays environnants, les lois sur les prix imposés existaient déjà avant que la loi sur la T. V. A. fût introduite. On n'a donc pas employé la loi sur la T. V. A. pour introduire les prix imposés. Pourquoi alors le faire en Belgique ?

Encore qu'il partage l'avis du Vice-Premier Ministre, un membre estime que l'obligation légale d'imprimer le prix sur la bandelette fiscale dans le secteur des tabacs constitue un fait unique. Aussi est-il d'avis qu'il ne peut pratiquement pas être question de créer des précédents en adoptant l'amendement. En outre, il a été suffisamment démontré que la fraude est précisément rendue possible grâce au prix figurant sur la bandelette fiscale.

Andere leden sporen echter tot meer voorzichtigheid aan en menen dat niet alle prijsverminderingen misbruiken inhouden of als zodanig moeten gebrandmerkt worden. Zij menen ten slotte dat de Minister van Financiën op het terrein van de verplichte verkoopprijzen, best niet zou tussenkomen.

Nadat de Vice-Eerste Minister onderstreept dat juist door de invoering van de B. T. W. de aangeklaagde misbruiken zullen verminderen en dat het niet opgaat een economische discussie in een fiscale wet te beslechten, wordt door een lid nog eens gewezen op onze positie in de Euromarkt, waarbij tevens de vrees wordt uitgedrukt dat onze tabaksindustrie wel eens het slachtoffer zou kunnen worden van haar bijzondere positie.

Het amendement van de heer Goeman (Stuk nr. 88/2) wordt aangenomen met 6 stemmen tegen 5 en 3 onthoudingen.

Aldus wordt de tweede volzin van § 1 van artikel 58 geschrapt en vervangen door wat volgt :

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

2) Voorts wordt door de heer Olaerts een amendement ingediend (Stuk nr. 88/9).

Dit amendement strekt ertoe fiscale bandjes met lagere prijskwotering in te voeren.

De Minister wijst erop dat het hier gaat om een akkoord tussen de administratie der accijnzen en de representatieve beroepsgroeperingen uit deze sector, zodat het moeilijk is terzake een eenzijdige beslissing te nemen.

Aangezien echter nog verscheidene leden tussenbeide komen om deze vraag te steunen, belooft de Minister van Financiën een initiatief te nemen ten einde fiskale bandjes te laten drukken van minder dan 2,50F voor de sigaren en minder dan 50 F voor sigarillo's.

Gezien de formele belofte van de Regering trekt de heer Olaerts zijn amendement in.

§ 2 :

In deze paragraaf wordt de in het huidig stelsel bestaande slachttaks eenvoudigweg overgenomen en behouden.

Hierop is een amendement ingediend door de heer Baeskens (Stuk nr. 88/9).

De heer Baeskens steunt zijn betoog op drie argumenten :

1° in de andere E. E. G.-landen bestaat geen slachttaks. Indien we streven naar harmonisatie door, en in, het B. T. W.-stelsel, dan is deze paragraaf overbodig.

2° de regeling die in deze paragraaf voorgesteld wordt, is forfaitair. Ze past dus niet in het B. T. W.-stelsel.

3° een deur wordt opengezet voor een fiscale evasie daar de belasting berekend wordt op het aantal stuks en niet op het gewicht bv. Zijn argumentatie wordt geëxpliciteerd door een becijferd voorbeeld.

Op de vraag of het hier gaat om slachtrechten of slachttaks wordt geantwoord dat hier alleen de slachttaks wordt bedoeld.

D'autres membres ont cependant incité la Commission à faire preuve de plus de circonspection : ils estiment que les réductions de prix n'impliquent pas toutes des abus et qu'il ne convient pas de les caractériser toutes comme telles. Ils sont d'avis que le Ministre des Finances ferait mieux de ne pas intervenir dans le domaine des prix de vente imposés.

Après une nouvelle intervention du Vice-Premier Ministre soulignant l'instauration de la T. V. A. réduira précisément les abus dénoncés et qu'il ne convient pas de trancher un problème économique dans une loi fiscale, un membre a encore mis en lumière notre position au sein du Marché Commun, où l'on peut craindre que notre industrie du tabac puisse devenir la victime de sa position particulière.

L'amendement présenté par M. Goeman (Doc. n° 88/2) a été adopté par 6 voix contre 5 et 3 abstentions.

En conséquence, la deuxième phrase du § 1er de l'article 58 a été supprimée et remplacée 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. »

2) Un amendement a ensuite été présenté par M. Olaerts (Doc. n° 88/9).

Cet amendement tend à instaurer des bandelettes fiscales d'un prix moindre.

Le Ministre a souligné qu'il s'agit en l'occurrence d'un accord entre l'Administration des accises et les groupements professionnels représentatifs du secteur considéré, de sorte qu'il est malaisé de prendre en la matière une décision unilatérale.

Néanmoins, plusieurs membres étant encore intervenus pour appuyer l'amendement, le Ministre des Finances a promis de prendre l'initiative de faire imprimer des bandelettes fiscales inférieures à 2,50 F pour les cigares et à 50 F pour les cigarillos.

Etant donné la promesse formelle du Gouvernement, M. Olaerts a retiré son amendement.

§ 2 :

Dans ce paragraphe, la taxe d'abattage existant dans le régime actuel est simplement reprise et conservée. Un amendement à ce paragraphe a été introduit par M. Baeskens (Doc. n° 88/9).

M. Baeskens a fondé sa justification sur trois arguments :

1° dans les autres pays de la C. E. E., il n'existe pas de taxes d'abattage. Si nous nous efforçons d'aboutir à une harmonisation par et dans le système de la T. V. A., ce paragraphe est superflu;

2° le régime proposé dans ce paragraphe est forfaitaire; il n'a donc pas sa place dans le système de la T. V. A.;

3° le paragraphe ouvre la voie à l'évasion fiscale, la taxe étant calculée sur le nombre de têtes et non sur le poids par exemple. L'argumentation de l'auteur de l'amendement a été explicitée dans un exemple chiffré.

A un membre qui demandait s'il s'agit, en l'occurrence, de droits d'abattage ou d'une taxe d'abattage, il a été répondu que le paragraphe vise uniquement la taxe d'abattage.

Zowel de Minister van Financiën als de Commissie gaan eenparig akkoord om het amendement van de heer Baeskens te aanvaarden dat er toe strekt § 2 te schrappen, wat dus inhoudt dat geen slachttaks meer zal worden geheven in het B. T. W.-systeem.

§ 3 :

handelt over vis, schaal, schelp- en weekdieren. Deze § 3 wordt nu § 2 en wordt eenparig aangenomen.

§ 4 :

Deze wordt § 3 en handelt over de controle van reizigers en kleine colli door de douane. Behalve voor enkele artikels is een forfaitaire taks van 14 pct. toegepast, terwijl reisgoederen tot een bedrag van 3 000 F vrijgesteld worden. Een analoge regeling zou worden ingevoerd vanaf 1 januari 1970.

Deze paragraaf wordt eenparig aangenomen.

§ 5 :

Deze paragraaf wordt § 4. Hierop is een amendement ingediend door de heer Ciselet (Stuk n° 88/3) en een amendement van de Regering dat luidt als volgt :

§ 5 aanvullen met het volgende lid :

« Ze is evenmin van toepassing op oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten. »

De heer Ciselet verantwoordt zijn amendement, dat ertoe strekt de invoer van kunstwerken te bevorderen en in België daarvoor een markt open te stellen.

Dit amendement heeft dezelfde draagwijdte als zijn amendement op artikel 37.

De Minister verklaart dat twee methoden mogelijk zijn om de tarieven vast te stellen. Vooreerst die van de Fransen die ingewikkeld is en die de methode zou zijn waarop het amendement zou neerkomen. De Duitse en de Nederlandse methode stelt de aankopen bij personen die aan de wet onderworpen zijn gelijk met die bij personen die er niet aan onderworpen zijn.

Thans betaalt men een overdrachttaks en een weeldetaks van 18 pct. In dit geval zal de B. T. W. 6 pct. bedragen.

De indiener van het amendement vraagt welke taks zal toegepast worden op de garnituren van kunstwerken en antikwiteiten. Antikwiteiten zijn voorwerpen van meer dan 100 jaar oud, maar daarom zijn het niet steeds kunstwerken.

De Minister antwoordt dat een taks van 6 pct zal geheven worden zowel bij invoer als bij aankoop in het land. Voor nadere inlichtingen zou ten slotte de douanereglementering ter zake dienen geraadpleegd te worden.

Ingevolge het regeringsamendement trekt de heer Ciselet zijn amendement in.

Het amendement van de Regering wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

De Regering stelt voor het amendement niet te beschouwen als een apart lid maar als aanvulling op de laatste zin van § 4 (vroegere § 5). De tekst luidt dan :

« Deze bepaling is niet van toepassing op de leveringen van goederen bedoeld in artikel 2, 3°, ze is evenmin van toepassing op oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten. »

Le Ministre des Finances, aussi bien que la Commission, ont marqué leur accord unanime pour adopter l'amendement de M. Baeskens tendant à supprimer le § 2, ce qui signifie donc qu'il ne sera plus perçu de taxe d'abattage dans le système de la T. V. A.

§ 3 :

Ce paragraphe traite du poisson, des crustacés et des mollusques. Il devient le § 2. Il a été adopté à l'unanimité.

§ 4 :

Le § 4, qui devient le § 3, traite du contrôle des voyageurs et des petits colis par la douane. Sauf pour quelques articles, il est fait application d'une taxe forfaitaire de 14 p c., les bagages étant exonérés à concurrence d'un montant de 3 000 F. Un régime analogue serait instauré à partir du 1 janvier 1970.

Ce paragraphe a été adopté à l'unanimité.

§ 5 :

Ce paragraphe devient le § 4. Il a fait l'objet d'un amendement présenté par M. Ciselet (Doc. n° 88/3) et d'un amendement du Gouvernement, libellé comme suit :

Ajouter l'alinéa suivant au § 5 :

« Elle ne s'applique pas non plus aux œuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes. »

M. Ciselet a donné la justification de son amendement, qui a pour but de favoriser l'importation d'œuvres d'art et de créer un marché de ce secteur en Belgique.

Cet amendement a la même portée que celui qu'il a présenté à l'article 37.

Le Ministre a répondu que, pour fixer les taux, il y a deux méthodes. D'abord celle des Français, qui est compliquée, et à laquelle l'amendement aboutirait. La méthode allemande et hollandaise met les achats par des assujettis sur le même pied que ceux qui sont effectuées par les non-assujettis.

Actuellement, on paie une taxe de transmission et une taxe de luxe de 18 p. c. Pour ce cas-ci, la T. V. A. sera de 6 p. c.

L'auteur de l'amendement a demandé quel taux sera appliqué sur la garniture des œuvres d'art et des antiquités. Les antiquités sont des objets de plus de 100 ans, mais n'ont de ce fait pas toujours la qualité d'œuvre d'art.

Le Ministre a déclaré que le taux de 6 p. c. sera appliqué aussi bien sur l'importation que sur l'achat dans le pays. Pour être plus précis, il faut consulter les réglementations douanières en cette matière.

Etant donné l'amendement gouvernemental, M. Ciselet a retiré son amendement.

L'amendement du Gouvernement a été adopté par 11 voix et 4 abstentions.

Le Gouvernement a proposé de ne pas considérer l'amendement comme un alinéa distinct, mais bien comme un complément à la dernière phrase du § 4, qui est l'ancien § 5. Le texte est, dès lors, libellé comme suit :

« Cette disposition ne s'applique pas aux livraisons de biens visés à l'article 2, 3°, elle ne s'applique pas non plus aux œuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes. »

De Commissie gaat met dit voorstel eenparig akkoord.

Het aldus gewijzigde en aangepaste artikel 58 wordt aangenomen met 14 stemmen en 1 onthouding.

Art. 59.

1. — In verband met de bewijsmiddelen waarover de administratie beschikt, vermeldt artikel 59 de regelen die in belastingzaken algemeen van toepassing zijn : de overtredingen kunnen worden bewezen door alle middelen van het gemene recht, uitgezonderd de eed; de processen-verbaal van de ambtenaren van de administratie leveren bewijs op zolang het tegendeel niet is bewezen.

2. — In verband met de goederen en de diensten bedoeld in artikel 36, §§ 1 en 2, waarvoor de normale waarde, als minimummaatstaf van heffing geldt, kent artikel 59, § 2, aan de administratie de mogelijkheid tot vordering van een deskundige schatting toe.

Krachtens artikel 33 geldt de normale waarde eveneens als maatstaf van heffing wanneer een gebouw aan de belasting is onderworpen ingevolge artikel 12, § 2, of wanneer de uitvoering van een werk in onroerende staat dat betrekking heeft op de oprichting van een gebouw, aanleiding geeft tot de heffing van de belasting overeenkomstig artikel 19, 2°. In die gevallen kan de deskundige schatting eveneens worden gevorderd.

De schatting van de deskundige zal de normale waarde van het goed of van de dienst bepalen. Deze regel is gewoon de toepassing op het B. T. W.-stelsel van een beginsel dat, ten aanzien van de bedoelde goederen en diensten, reeds bestaat inzake registratierecht (Wetboek der registratierechten, art. 197) en inzake met het zegel gelijkgestelde taksen (Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taksen, art. 129^5, § 8).

De organisatie van de schattingsprocedure is aan de Koning overgelaten en zal geïnspireerd zijn op die welke het onderwerp is van de artikelen 190 tot 200 van het Wetboek der registratierechten.

Op dit artikel is een amendement ingediend door de heren Knoops, Defosset (Stuk n^r 88/9).

De Minister van Financiën verwijst hieromtrent naar het Wetboek van registratie-, hypotheek- en griffierechten.

Het amendement wordt eenparig door de commissie verworpen.

Artikel 59 wordt vervolgens eenparig aangenomen.

Art. 60.

Artikel 60 heeft ten doel de controle op de heffing van de B. T. W. mogelijk te maken. Het legt eenieder de verplichting op de boeken en stukken te bewaren die hij krachtens het Wetboek van de B. T. W. of de ter uitvoering ervan gegeven regelen heeft moeten houden, opmaken of ontvangen. Een zelfde verplichting rust op belastingplichtigen ten aanzien van de handelsboeken, boekingsstukken, bestelbons ,verzendingsstukken en contracten betreffende hun beroepswerkzaamheid.

Evenals artikel 221 van het Wetboek der inkomstenbelastingen stelt artikel 60 de duur van de bewaring vast op vijf jaar. Die termijn gaat in de eerste januari volgend op hun sluiting wat boeken betreft en op hun datum wat stukken betreft.

Op de vraag van een lid antwoordt de Minister van Financiën dat het in elk geval de belastingplichtige is, die verantwoordelijk blijft voor de bewaring van de bescheiden en niet de boekhouder.

Op de vraag van een ander lid of in dit artikel niet de « heirkracht » moet worden vermeld, verklaart de Minister

La Commission s'est ralliée unanimement à cette proposition.

L'article 58 ainsi modifié et adapté a été adopté par 14 voix et 1 abstention.

Art. 59.

1. — L'article 59 énonce, en ce qui concerne les moyens de preuve qui sont à la disposition de l'administration, des règles qui sont d'application commune en matière d'impôt; les contraventions peuvent être établies par tous moyens de droit commun, à l'exception du serment; les procès-verbaux établis par les agents de l'administration font foi jusqu'à preuve du contraire.

2. — En ce qui concerne les biens et les services visés à l'article 36, §§ 1er et 2, dont la valeur normale constitue la base minimale d'imposition, l'article 59, § 2, ouvre la faculté pour l'administration de requérir l'expertise.

En vertu de l'article 33, la valeur normale constitue également la base d'imposition lorsqu'un bâtiment est soumis à la taxe en vertu de l'article 12, § 2, ou lorsque l'exécution d'un travail immobilier portant sur l'érection d'un bâtiment donne lieu à la perception de la taxe conformément à l'articles 19, 2°. La faculté de requérir l'expertise est également prévue dans ces deux cas.

L'évaluation donnée par l'expert déterminera la valeur normale du bien ou du service. Cette règle n'est que l'application dans le régime de la taxe sur la valeur ajoutée d'un principe qui, à l'égard des biens et des services visés, existe actuellement en matière des droits d'enregistrement (Code des droits d'enregistrement, art. 197) et des taxes assimilées au timbre (Règlement général sur les taxes assimilées au timbre, art. 129^5, § 8).

L'organisation de la procédure d'expertise, qui est confiée au Roi, sera inspirée de celle qui fait l'objet des articles 190 à 200 du Code des droits d'enregistrement.

Un amendement à cet article a été présenté par MM. Knoops et Defosset (Doc. n° 88/9).

A cet égard, le Ministre a renvoyé au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

L'amendement a été rejeté à l'unanimité par la Commission.

L'article 59 a été adopté à l'unanimité.

Art. 60.

L'article 60 a pour but de permettre le contrôle du paiement de la taxe sur la valeur ajoutée. A cet effet, il oblige toute personne à conserver les livres et documents qu'elle a dû tenir, dresser ou recevoir en vertu du Code de la taxe sur la valeur ajoutée ou des arrêtés pris pour son exécution. A l'égard des assujettis, il étend cette obligation aux livres et documents comptables, bons de commande, documents d'expédition et contrats relatifs à leur activité professionnelle.

Comme l'article 221 du Code des impôts sur les revenus, l'article 60 fixe le délai de conservation à cinq ans. Ce délai court à partir du 1er janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres et leur date s'il s'agit d'autres documents.

A la question d'un membre, le Ministre des Finances a répondu que, dans tous les cas, c'est l'assujetti qui assumera la responsabilité de la conservation des documents et non le comptable.

A un autre membre, qui demandait s'il n'y a pas lieu de faire mention de la « force majeure » dans cet article, le

van Financiën, dat ingeval van heirkracht de administratie zal aanvaarden dat de bepalingen van dit artikel niet kunnen worden toegepast.

In verband met de bewaring van de documenten verwondert zich een lid erover dat, niettegenstaande het Wetboek van Koophandel reeds in soortgelijke bepalingen voorziet, dit nogmaals in dit ontwerp wordt herhaald en voorgeschreven. Een ander lid voegt hier nog aan toe dat de bewaring van bestelbons, verzendstukken en dergelijke, gedurende 5 jaar toch buitensporig lijkt.

De Minister van Financiën verwijst naar de noodzakelijke controle en is de mening toegedaan dat alleen de bewaring van deze onderscheidene documenten een efficiënte controle mogelijk maakt.

Ten slotte meent een lid dat er een zekere tegenstrijdigheid bestaat tussen de Nederlandse en Franse tekst : de woorden « door of vanwege de Minister van Financiën » werden vertaald door « par le Ministre des Finances ou son délégué ».

De Minister van Financiën wijst erop dat deze terminologie herhaaldelijk voorkomt in het ontwerp om aan te duiden dat hierdoor de « afgevaardigde » van de Minister bedoeld wordt.

Artikel 60 wordt aangenomen met 14 stemmen en 1 onthouding.

Art. 61.

1. — Artikel 61 heeft voornamelijk tot doel de uitoefening van de controle te regelen. Het machtigt de ambtenaren van de administratie inzage te vorderen van bepaalde boeken en stukken. Zoals in de huidige wetgeving, worden twee gevallen beoogd. In het eerste geval mag de inzage worden gevraagd zonder voorafgaande formaliteit; in het tweede geval mag de inzage slechts worden gevorderd indien de ambtenaar voorzien is van een bijzondere machtiging van de directeur-generaal van de administratie die voor de B. T. W. bevoegd is.

2. — Zoals inzake inkomstenbelastingen (Wetboek van die belastingen, art. 222) en douanerechten en accijns (wet van 7 juni 1967, art. 6, § 2), is het zaak de belastingplichtigen en, meer algemeen, eenieder die jegens de Staat schuldenaar is van de belasting, te verplichten alle inlichtingen te verschaffen die hem worden gevraagd om de juiste heffing van de belasting na te gaan.

3. — De bepaling van § 5 van artikel 61 is dezelfde als die van artikel 44, vijfde lid, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen. Die bepaling machtigt de met de controle belaste ambtenaren de stukken te behouden welke het verschuldigd zijn van een belasting of een geldboete aantonen of ertoe bijdragen dat aan te tonen; aldus wil ze de taak van de administratie vergemakkelijken wanneer het erom gaat de gegrondheid van de vordering in rechte te bewijzen.

In antwoord op bepaalde vragen preciseert de Minister van Financiën :

— dat de bijzondere machtiging, waarover sprake in § 2, niet algemeen is, maar zeer speciaal, geval per geval wordt toegekend;

— dat de inlichtingen bekomen door de Bedrijfsraad voor het Bouwbedrijf, zelden individuele inlichtingen zijn en dus niet kunnen gelijkgeschakeld worden met deze van het N. I. S. en het E. S. I. M.;

— dat het laatste lid van § 3 ook betrekking heeft op particulieren;

— dat de opsomming in § 2 van de instellingen zeer uitgebreid is, dit om alle instellingen (privé en openbare) op dezelfde voet te stellen.

Artikel 61 wordt aangenomen met 14 stemmen en één onthouding.

Ministre des Finances a répondu que l'administration admettra qu'en cas de force majeure, les dispositions de l'article ne peuvent être appliquées.

En ce qui concerne la conservation des documents, un membre s'est étonné que, nonobstant le fait que le Code de commerce prévoit déjà des dispositions analogues, le projet les répète et les stipule une fois encore. Un autre membre y a ajouté que la conservation de bons de commande, de documents d'envoi, etc., pendant cinq ans apparaît assez excessive.

Le Ministre des Finances a invoqué la nécessité d'un contrôle; il estime que seule la conservation de ces divers documents permet un contrôle efficace.

Enfin, un membre estime qu'il existe une certaine contradiction entre le texte néerlandais et le texte français, les mots « par le Ministre des Finances ou son délégué » étant traduits par « door of vanwege de Minister van Financiën ».

Le Ministre des Finances a fait observer que cette terminologie néerlandaise figure à plusieurs reprises dans le projet pour indiquer qu'il s'agit du « délégué » du Ministre.

L'article 60 a été adopté par 14 voix et 1 abstention.

Art. 61.

1. — L'article 61 a pour but principal de régler l'exercice du contrôle en autorisant les agents de l'administration à demander la communication de certains livres et documents. Comme dans la législation actuelle, deux situations sont visées. Dans la première, la communication peut être demandée sans formalité préalable (v. l'art. 61, § 1er, alinéas 1 et 2); dans la seconde, elle ne peut être exigée que si les agents ont obtenu au préalable une autorisation spéciale du directeur général de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions.

2. — Comme en matière d'impôts sur les revenus (Code de ces impôts, art. 222) et de droits de douane ou d'accise (loi du 7 juin 1967, art. 6, § 2), il y a lieu de prescrire aux assujettis et, plus généralement, aux personnes débitrices de la taxe envers l'Etat, l'obligation de fournir les renseignements qui leur sont réclamés en vue de vérifier l'exacte perception de la taxe.

3. — La disposition du § 5 de l'article 61 est la même que celle de l'article 44, alinéa 5, du Code des taxes assimilées au timbre. En autorisant les agents du contrôle à conserver les documents qui établissent ou qui contribuent à établir l'exigibilité d'une taxe ou d'une amende, elle tend à faciliter la tâche de l'administration quant à la preuve à fournir en justice du bien-fondé de sa réclamation.

Répondant à certaines questions, le Ministre des Finances a précisé que :

— l'autorisation spéciale visée au § 2 n'est pas générale : elle n'est accordée que spécialement, cas par cas;

— les renseignements obtenus par le Conseil professionnel de la construction sont rarement des données individuelles : ils ne peuvent donc pas être assimilés à ceux de l'I. N. S. et de l'I. E. S. C. M.;

— le dernier alinéa du § 3 se rapporte également aux particuliers;

— l'énumération des organismes au § 2 est très étendue afin de les mettre tous (publics et privés) sur le même pied.

L'article 61 a été adopté par 14 voix et 1 abstention.

Art. 62.

De wet van 27 maart 1962 (*Belgisch Staatsblad* van 9 april 1962), die in werking is getreden op 1 oktober 1967, heeft de Koning de bevoegdheid toegekend een controle op het vervoer over de weg in te stellen, om aldus de heffing der overdrachttaks beter te kunnen verzekeren.

Een koninklijk besluit van 27 juli 1967 (*Belgisch Staatsblad* van 29 juli 1967) heeft die controle voor bepaalde groepen van goederen ingevoerd (leder, textielstoffen, vlees).

Het komt er op aan in het stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde een zelfde wijze van controle te kunnen opleggen. Deze wil immers in hoofdzaak het verkopen zonder factuur voorkomen.

Dit artikel vult de wet van 27 maart 1962 niet aan; ze vervangt ze.

Op de vraag van een lid of de motorvoertuigen, welke uitsluitend gebruikt worden voor het vervoer van goederen, eveneens onder de toepassing van deze regeling vallen, wordt bevestigend geantwoord (uitzonderingen worden voorzien in § 3).

Artikel 62 wordt eenparig aangenomen.

Art. 63.

Op enkele vormverbeteringen na, geeft artikel 63 een bepaling weer die in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen (art. 206², § 1) werd ingevoegd door artikel 18 van de wet van 27 juli 1953.

In de voorbereidende werkzaamheden van die wet, wordt die bepaling als volgt gemotiveerd.

« Wanneer een handelaar de bescheiden niet houdt die door de wet voorgeschreven zijn om de betaling van de overdrachttaks, van de factuurtaks of van de weeldetaks te verzekeren, of wanneer hij in deze bescheiden slechts een gedeelte van zijn verrichtingen inschrijft, dan kan de controleur der overdrachttaks slechts het bedrag der ontdoken taksen bepalen door de omzet van de belanghebbende vast te stellen door middel van een vergelijking tussen de in- en uitgangen van koopwaren, rekening houdende met de stocks in magazijn. Om deze vergelijking te doen moet hij dus het bestaan, de aard en de hoeveelheid nazien der koopwaren die gefabriceerd of in de loop van fabricatie zijn en der koopwaren in magazijn of in depot. Hij moet zich kunnen rekenschap geven van het belang van de bedrijvigheid van de betrokkene volgens zijn voorraden grondstoffen, zijn produktie- en vervoermiddelen, de verpakkingen die hij gebruikt, de fabricageafval en -overblijfsels die hij verkoopt, enz.

» Welnu, de controleurs der overdrachttaks zijn slechts in staat deze gegevens te kennen door een bezoek aan de fabrieken, werkhuizen, werkplaatsen, magazijnen, bergplaatsen, garages en terreinen die tot de industriële of handelsbedrijvigheid dienen. » (Zie stuk Kamers, zitting 1952-1953, nr 408, blz. 21).

In artikel 225 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen treft men een gelijkaardige bepaling aan.

Een lid vraagt waarom in dit artikel ook gesproken wordt over « anderen, die een beroepswerkzaamheid uitoefenen ».

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat vrijgestelde personen, welke een beroepsactiviteit uitoefenen eveneens goederen in hun bezit kunnen hebben en aangezien de controlemogelijkheden zo ruim mogelijk moeten worden opgevat, moeten ook deze personen kunnen gecontroleerd worden.

Art. 62.

La loi du 27 mars 1962 (*Moniteur belge* du 9 avril 1962), qui est entrée en vigueur le 1er octobre 1967, a autorisé le Roi à instaurer un contrôle des transports par route afin de mieux assurer l'application de la taxe de transmission.

Un arrêté royal du 27 juillet 1967 (*Moniteur belge* du 29 juillet 1967) a établi ce contrôle pour certaines catégories de biens (les cuirs, les matières textiles, les viandes).

Il importe de maintenir, dans le régime de la taxe sur la valeur ajoutée, la possibilité d'user de ce mode de contrôle, qui tend essentiellement à prévenir les ventes sans facture.

Cet article ne complète pas la loi du 27 mars 1962, il la remplace.

A un membre qui demandait si les véhicules automoteurs utilisés exclusivement pour le transport de marchandises tombent également sous l'application de ces dispositions, il a été répondu affirmativement (des exceptions sont prévues au § 3).

L'article 62 a été adopté à l'unanimité.

Art. 63.

L'article 63 reproduit, avec quelques améliorations de forme, l'article 206², § 1er, inséré dans le Code des taxes assimilées au timbre par l'article 18 de la loi du 27 juillet 1953.

Cette disposition a été justifiée comme suit dans les travaux préparatoires de cette loi :

« Lorsqu'un commerçant ne tient pas les documents prescrits par la loi pour assurer le paiement de la taxe de transmission, de la taxe de facture ou de la taxe de luxe, ou lorsqu'il n'inscrit dans ces documents qu'une partie de ses opérations, le contrôleur de la taxe de transmission ne peut fixer le montant des taxes éludées qu'en établissant le chiffre d'affaires de l'intéressé par une comparaison entre les entrées et les sorties de marchandises, compte tenu des stocks en magasin. Pour faire cette comparaison, il doit donc vérifier l'existence, la nature et la quantité des marchandises fabriquées ou en cours de fabrication, des marchandises en magasin ou en dépôt. Il doit pouvoir se rendre compte de l'importance de l'activité de l'intéressé d'après ses stocks de matières premières, ses moyens de production et de transport, les emballages qu'il utilise, les déchets ou résidus de fabrication qu'il vend, etc.

» Or, les contrôleurs de la taxe de transmission ne sont à même de connaître ces données que s'ils visitent les fabriques, usines, ateliers, magasins, remises, garages et terrains servant à l'activité industrielle ou commerciale. » (*Doc.* Chambre, session 1952-1953, n° 408, p. 21).

L'article 225 du Code des impôts sur les revenus contient une disposition analogue.

Un membre a demandé pourquoi il est également fait état, dans cet article, des « autres personnes qui excercent une activité professionnelle ». Le Ministre des Finances a répondu que les personnes exonérées qui exercent une activité professionnelle peuvent également avoir des marchandises en leur possession et, comme les possibilités de contrôle doivent être conçues d'une manière aussi large que possible, il importe de pouvoir contrôler également les intéressés.

Op de vraag of de voorziene geldboeten met 20 moeten vermenigvuldigd worden, wordt ontkennend geantwoord : het gaat hier immers over een fiscale boete.

Een ander lid vraagt wie bevoegd is om uit te maken wat een « beroepslokaal » is. De Minister van Financiën preciseert dat het beroepslokaal de ruimte is, waar de beroepsactiviteit wordt uitgeoefend. Volgens hem zal hieromtrent geen probleem rijzen, aangezien men zich steeds zal houden aan de beperkte omschrijving van dit begrip.

Artikel 63 wordt eenparig aangenomen.

Art. 64.

1. — Het in artikel 64, § 1, geformuleerde vermoeden is overgenomen uit artikel 48[3] van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen. Volgens dat vermoeden, wordt eenieder die verkrijgt of produceert om te verkopen, behoudens tegenbewijs geacht de door hem verkregen of geproduceerde goederen te hebben geleverd in omstandigheden die de belasting opeisbaar maken.

Het vermoeden zal inzonderheid worden toegepast wanneer de met de controle belaste ambtenaren een vergelijking maken tussen, eensdeels, het bedrag van de inkopen die door een belastingplichtige over een bepaalde periode werden verricht, vermeerderd met een vermoedelijke winst en, anderdeels, het bedrag van de belaste verkopen. Om te ontsnappen aan de vordering van de belasting over het verschil tussen die twee bedragen, zal de belastingplichtige niet kunnen volstaan met de bewering dat de goederen niet werden verkocht of dat de verkopen niet belastbaar waren. Hij zal aan de hand van het inventarisboek of met behulp van andere bewijskrachtige stukken moeten aantonen dat de goederen nog in zijn bezit zijn op het tijdstip van de controle, of dat ze een bestemming hebben gekregen die de belasting niet opeisbaar heeft gemaakt.

2. — Een gelijkaardig vermoeden vindt men in § 2 van artikel 64. Het wil verhinderen dat de belastingplichtige aan de heffing van de belasting ter zake van de door hem verrichte diensten tracht te ontsnappen door eenvoudig te beweren dat die diensten niet belastbaar waren. De belastingplichtige zal moeten bewijzen dat de diensten werkelijk werden verricht in omstandigheden die de belasting niet opeisbaar hebben gemaakt.

3. — Opdat de bij artikel 64, §§ 1 en 2, ingestelde vermoedens hun volle uitwerking zouden hebben, is het wenselijk te bepalen dat wanneer de door de belastingschuldige verrichte handelingen betrekking hebben op goederen of diensten die aan een verschillend tarief onderworpen zijn, die handelingen, behoudens tegenbewijs, geacht worden voor het geheel betrekking te hebben op de goederen of de diensten waarvoor het hoogste tarief geldt.

In verband met deze § 3 wordt door een lid de vraag gesteld waarom het vermoeden in verband met het hoogste tarief, in de tekst wordt opgenomen, aangezien de administratie toch over de classificatie van de goederen beschikt en bij de controle de onderscheidene tarieven kunnen worden toegepast. Onder het huidige stelsel leidt dit veelal tot allerhande betwistingen.

De Minister verwijst naar de noodzakelijke controle en verklaart dat het hoogste tarief alleen zal toegepast worden wanneer er goederen verkocht zijn zonder factuur. Zelfs voor eventueel nieuwe produkten, waarvoor nog geen tarief werd vastgesteld, zal het hoogste tarief slechts gelden, wanneer deze produkten zonder factuur werden verkocht.

A la question de savoir si les amendes prévues doivent être multipliées par 20, il a été répondu par la négative : il s'agit en effet d'amendes fiscales.

Un autre membre encore a demandé qui sera compétent pour déterminer ce qu'est un « local professionnel ». Le Ministre des Finances a précisé qu'un local professionnel est l'endroit où s'exerce l'activité professionnelle. A son avis, il n'y aura pas de problèmes en l'occurrence, puisqu'on s'en tiendra toujours à la définition restrictive de la notion.

L'article 63 a été adopté à l'unanimité.

Art. 64.

1. — La présomption inscrite dans l'article 64, § 1[er], est tirée de l'article 48[3] du Code des taxes assimilées au timbre. En vertu de cette présomption, toute personne qui achète ou produit pour vendre est réputée, jusqu'à preuve du contraire, avoir livré dans des conditions qui rendent la taxe exigible les biens qu'elle a achetés ou produits.

Cette présomption trouvera son application notamment quand les agents du contrôle feront une comparaison entre le montant des achats effectués par un assujetti au cours de la période contrôlée, majoré d'un bénéfice présumé, et le montant des ventes taxées. Pour échapper à la réclamation de la taxe sur la différence entre ces deux montants, l'assujetti ne pourra se borner à alléguer que les biens n'ont pas été vendus ou que les ventes n'étaient pas soumises à la taxe. Il devra établir par le livre des inventaires ou par tout autre document probant, soit que les biens sont encore en magasin au moment du contrôle, soit qu'ils ont reçu une affectation qui ne donne pas lieu à l'exigibilité de la taxe.

2. — Une présomption analogue est insérée au § 2 de l'article 64. Elle tend à éviter que l'assujetti ne puisse échapper à la taxe frappant les services qu'il a fournis et qu'il n'a pas imposés en invoquant simplement que ces services n'étaient pas imposables. L'assujetti devra faire la preuve qu'en réalité ces services ont été livrés dans des conditions ne rendant pas la taxe exigible.

3. — Pour que les présomptions établies par l'article 64, §§ 1[er] et 2, aient toute leur efficacité, il importe de prévoir que, lorsque les opérations effectuées par le redevable sont relatives à des biens ou à des services soumis à des taux différents, ces opérations sont, jusqu'à preuve du contraire, réputées se rapporter pour le tout aux biens ou aux services qui sont imposables au taux le plus élevé.

En ce qui concerne le § 3, un membre a demandé pourquoi la présomption relative au taux le plus élevé a été reprise dans le texte, l'administration disposant tout de même de la classification des biens et les différents taux pouvant être appliqués lors du contrôle. Dans le régime actuel, il s'ensuit souvent nombre de contestations.

Le Ministre s'est référé à la nécessité du contrôle et a déclaré que le taux le plus élevé ne sera appliqué qu'en cas de vente sans facture. Même en ce qui concerne des produits éventuellement neufs, pour lesquels le taux n'a pas encore été fixé, le taux le plus élevé ne sera pratiqué que lorsque ces produits seront vendus sans facture.

4. — Artikel 64, § 4, voegt in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde bepalingen in die zijn overgenomen uit de wet van 9 mei 1967 (*Belgisch Staatsblad* van 3 augustus 1967) en die het mogelijk maken controle uit te oefenen op de voldoening van de belasting die verschuldigd is bij de bouw van onroerende goederen.

In dit verband maakt een lid twee opmerkingen :

1° Thans moeten de plans en bestekken 3 jaar bewaard worden. Dit artikel zal de particulier verplichten de plans en bestekken 5 jaar te bewaren vanaf de betekening van het kadastraal inkomen, wat in de praktijk zal meebrengen dat deze stukken 7 à 8 jaar zullen worden bewaard.

2° Er is bepaald dat « wanneer die voorlegging ter inzage niet plaatsvindt, de belasting geacht wordt niet te zijn voldaan voor de dienstverrichtingen waarvoor geen facturen worden voorgelegd. » Zal dit voor de aannemer geen nadelige gevolgen met zich brengen ?

De Minister van Financiën antwoordt :

1° De termijn werd op vijf jaar gebracht met de bedoeling eenvormigheid te bekomen.

2° Het is de eigenaar die moet bewijzen dat de facturen verloren zijn, dat het om een geval van heirkracht gaat. De administratie kan niet verplicht worden dit bewijs te leveren.

Op voorstel van ditzelfde lid, wordt de tekst van het tweede lid van § 4, aangepast als volgt : « ... wordt de belasting, behoudens tegenbewijs, geacht ... ».

Nadat nog andere leden tussenbeide zijn gekomen betreffende de verlenging van de termijn van bewaring der bescheiden en de Minister nogmaals heeft herhaald dat men de controle werkelijk mogelijk moeten maken, wordt het gewijzigde artikel 64 eenparig aangenomen.

Art. 65.

Artikel 65 vindt zijn oorsprong in artikel 10² van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Wanneer de geadresseerde of de consignataris van op zicht gezonden of in consignatie gegeven goederen, niet kan bewijzen dat de goederen nog in zijn bezit zijn of dat ze aan de afzender of aan de consignant zijn teruggestuurd, wordt hij krachtens artikel 69 geacht de goederen te hebben gekocht.

Dat vermoeden kan door een tegenbewijs worden weerlegd. Zo zal de consignataris, voor de toepassing van de belasting, niet als koper worden beschouwd indien hij bewijst dat de goederen gestolen of door brand vernield zijn.

In antwoord op de bemerking van een lid dat de uitdrukking « onder zich houdt » weinig gepast is, wordt verwezen naar de terminologie van het Burgerlijk Wetboek.

Artikel 65 wordt eenparig aangenomen.

Art. 66.

In dit verband lijkt het noodzakelijk de tekst, die voorkomt in de memorie van toelichting, integraal over te nemen.

1. — Door artikel 66 wordt de administratie gemachtigd ambsthalve een aanslag op te leggen in twee onderscheiden gevallen :

4. — L'article 64, § 4, insère dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée des dispositions qui sont reprises de la loi du 9 mai 1967 (*Moniteur belge* du 3 août 1967) et qui tendent à assurer le contrôle du paiement de la taxe due sur les constructions immobilières.

A cette occasion, un membre a fait deux observations :

1° Actuellement, les plans et les cahiers de charges doivent être conservés pendant trois ans. Cet article obligera les particuliers à conserver les plans et les cahiers des charges pendant cinq ans à compter de la signification du revenu cadastral, ce qui, pratiquement, les obligera à conserver les documents visés pendant sept à huit ans.

2° Il est précisé qu'« à défaut de communication, la taxe est réputée ne pas avoir été acquittée du chef des services pour lesquels des factures n'ont pas été produites ».
Cela n'entraînera-t-il pas des conséquences préjudiciables pour l'entrepreneur ?

Le Ministre des Finances a répondu :

1° Le délai a été porté à cinq ans dans un but d'uniformisation.

2° C'est au propriétaire de prouver que les factures ont été égarées, de prouver la force majeure. On ne peut obliger l'administration à apporter la preuve.

Sur la proposition du même membre, le texte de l'alinéa 2 du § 4 a été adapté comme suit : « ... réputée, sauf preuve contraire, ne pas avoir... »

Après intervention d'autres membres concernant la prolongation du délai de conservation des documents, le Ministre a répété une fois encore que le contrôle doit réellement être rendu possible.
L'article 64 ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Art. 65.

L'article 65 trouve son origine dans l'article 10² du Code des taxes assimilées au timbre.

Visant le cas où le destinataire de biens envoyés à vue ou le dépositaire de biens déposés en consignation ne peut justifier, soit de la détention de ces biens, soit de leur renvoi à l'expéditeur ou au déposant, l'article 65 présume que ces biens ont été achetés par le destinataire ou le dépositaire.

Cette présomption peut être renversée par la preuve contraire. C'est ainsi que le consignataire ne serait pas considéré comme acheteur, pour l'application de la taxe, s'il établissait que les biens ont péri par incendie ou qu'ils ont été l'objet d'un vol.

En réponse à l'observation d'un membre qui estime l'expression néerlandaise « onder zich houdt » peu adéquate, il a été renvoyé à la terminologie du Code civil.

L'article 65 a été adopté à l'unanimité.

Art. 66.

Pour cet article, il apparaît nécessaire de reprendre intégralement le texte qui figure dans l'exposé des motifs.

1. — L'article 66 autorise l'administration à établir une taxation d'office dans deux situations distinctes :

a) wanneer de belastingplichtige nalaat de door artikel 50, § 1, 3°, voorgeschreven aangifte van zijn belastbare handelingen in te dienen, wanneer hij geheel of ten dele in gebreke blijft de voorgeschreven boeken en stukken te houden, uit te reiken, te bewaren of ter inzage voor te leggen, of wanneer hij niet antwoordt op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 61, § 3;

b) wanneer hij ten aanzien van aan de belasting onderworpen handelingen geen factuur uitreikt ofschoon hij daartoe gehouden is, een valse factuur uitreikt of die handelingen niet in het voorgeschreven boek of stuk optekent.

De factuur wordt vals geacht wanneer ze onjuiste vermeldingen inhoudt ten opzichte van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde B. T. W.

2. — De ambtshalve opgelegde aanslag stelt de administratie in de mogelijkheid van de belastingplichtige de belastingen te vorderen die verschuldigd zijn volgens het vermoedelijk bedrag van zijn belastbare handelingen. Zo kan de administratie, indien de inzage van een boek voor inkomende facturen haar geweigerd wordt, zowel de inkopen als de verkopen van de belastingplichtige ambtshalve ramen en vaststellen.

3. — De draagwijdte van de ambtshalve opgelegde aanslag verschilt naargelang het gaat om het eerste of het tweede van de hiervoor vermelde gevallen.

Wordt de aangifte niet ingediend, worden boeken of stukken niet gehouden, uitgereikt, bewaard of ter inzage voorgelegd, of worden de gevraagde inlichtingen niet verstrekt, dan mag de ambtelijke aanslag slechts worden opgelegd voor de maand of de maanden waarop de onregelmatigheid betrekking heeft.

Daarentegen mag hij voor het gehele controletijdvak worden opgelegd, wanneer de belastingplichtige, ten aanzien van aan de belasting onderworpen handelingen, geen of valse facturen uitreikt.

4. — Het laatste lid van artikel 66 sluit nochtans de mogelijkheid van een ambtshalve opgelegde aanslag uit, wanneer het niet-uitreiken van een factuur voor belastbare handelingen, en het uitreiken van een factuur met onjuiste gegevens, als louter toevallig moet worden beschouwd, inzonderheid op grond van het aantal en het belang van de handelingen waarvoor geen regelmatige factuur is uitgereikt, vergeleken met het aantal en het belang van de handelingen waarvoor wel een regelmatige factuur is uitgereikt.

Het begrip « louter toevallig » moet worden begrepen in dezelfde zin als die welke eraan werd gegeven door artikel 2 van de wet van 27 juli 1953, voor de toepassing van de overdrachttaks. In de voorbereidende werkzaamheden van die wet, wordt het als volgt omschreven :

« Volgens de termen zelf van de tekst zijn bovendien van de boete van het vijfde ontslagen, de onrelmatigheden die als zuiver toevallig kunnen beschouwd worden. Dit betreft een feitelijke kwestie, die gebeurlijk door de rechtbanken zal moeten beoordeeld worden. In de praktijk heeft men gevallen ontmoet waarin, voor gans of voor een gedeelte der gecontroleerde periode, het belang der verrichtingen die niet gefactureerd werden of die vastgesteld werden door facturen op naam van fictieve personen, 10, 30, zelfs 50 pct. en meer bereikten van het bedrag der aan taks onderhevige verrichtingen; in dergelijke gevallen zijn de onregelmatigheden zeker niet zuiver toevallig.

a) lorsque l'assujetti ne dépose pas la déclaration du montant de ses opérations taxables, qui est prévue par l'article 50, § 1er, 3°, lorsqu'il reste en défaut de tenir, de délivrer, de conserver ou de communiquer tout ou partie des livres et documents prescrits, ou lorsqu'il s'abstient de répondre à la demande de renseignements prévue à l'article 61, § 3;

b) lorsque, en ce qui concerne des opérations soumises à la taxe, il ne délivre pas de facture quand il y est tenu, qu'il délivre une facture qui est fausse ou qu'il ne fait pas d'inscription dans le livre ou le document prescrit.

La facture est considérée comme fausse quand elle indique d'une manière inexacte, soit le nom ou l'adresse des parties intéressées à l'opération, soit la nature ou la quantité des biens livrés ou des services fournis, soit le prix ou ses accessoires, soit le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur l'opération.

2. —La taxation d'office permet à l'administration de réclamer à l'assujetti les taxes dues d'après le montant présumé de ses opérations soumises à la taxe. Ainsi, le défaut de communication d'un facturier d'entrée autorise l'administration à fixer d'office tant les achats effectués par l'assujetti que ses ventes.

3. — L'étendue de la taxation d'office diffère selon qu'il s'agit de la première ou de la seconde des situations visées au n° 1 ci-dessus.

Lorsque la déclaration n'a pas été déposée, lorsque des livres ou documents n'ont pas été tenus, délivrés, conservés ou communiqués, ou lorsque les renseignements demandés n'ont pas été fournis, la taxation d'office ne peut être effectuée que pour le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte.

Par contre, elle peut être étendue à toute la période sur laquelle porte le contrôle quand l'assujetti n'a pas délivré de factures pour des opérations taxables ou qu'il a délivré de fausses factures.

4. — Le dernier alinéa de l'article 66 exclut cependant la possibilité d'établir une taxation d'office lorsque les irrégularités consistant dans l'absence de facture pour des opérations imposables ou dans la délivrance de factures contenant des indications inexactes sont à considérer comme purement accidentelles, notamment eu égard au nombre et à l'importance des opérations non constatées par des factures régulières, comparés au nombre et à l'importance des opérations qui ont fait l'objet de factures régulières.

La notion « d'irrégularité purement accidentelle » doit être prise dans le même sens que celui qui lui a été donné par l'article 2 de la loi du 27 juillet 1953, pour l'application de la taxe de transmission. Cette notion a été précisée de la manière suivante dans les travaux préparatoires de cette loi :

« Aux termes mêmes du texte sont, en outre, exonérées de l'amende du cinquième (du prix de la marchandise) les irrégularités qui peuvent être considérées comme purement accidentelles. Il s'agit là d'une question de fait qui, éventuellement, devra être appréciée par les tribunaux. On a rencontré, dans la pratique, des cas où, pour tout ou partie de la période contrôlée, l'importance des opérations non facturées ou constatées par des factures au nom de personnes fictives atteignait 10, 30, voire 50 p. c. et davantage du montant des opérations taxables; dans les cas de ce genre, les irrégularités ne sont certes pas purement accidentelles. Du reste, il n'est pas nécessaire que le montant

Overigens moet het bedrag der onregelmatige verrichtingen niet noodzakelijk dergelijke percentages bereiken opdat het toevallig karakter der overtredingen zou dienen uitgesloten te worden. De veelvuldige herhaling van weinig ernstige onregelmatigheden of de met grotere tussenpozen voorkomende herhaling van belangrijke onregelmatigheden wijzen op een systematische handelwijze die de goede trouw uitsluit. Ten andere behoort het in iedere onderstelling aan de overtreders te bewijzen dat, gezien de feiten en omstandigheden, de onregelmatigheden te wijten zijn aan een vergissing of onwetendheid.

Men zal opmerken dat voor het vergelijken van het aantal en het belang der niet door regelmatige bescheiden vastgestelde verrichtingen, met het aantal en het belang der verrichtingen die het voorwerp van regelmatige bescheiden uitgemaakt hebben, het niet vereist is dat de controleerbare periode in haar geheel beschouwd wordt; in de regel, zal het nochtans passen, opdat de vergelijking doorslaand weze, deze periode tot niet minder dan twee maand te beperken. » (Stuk van de Kamer, zitting 1952-1953, nr 319, blz. 2.)

Een lid is de mening toegedaan dat de ambtshalve aanslag, voorzien in het tweede lid van dit artikel, verstrekkende gevolgen kan hebben. Indien een leverancier een goed levert aan een klant die een verkeerd adres heeft opgegeven, kan hem ambtshalve een aanslag worden opgelegd, die betrekking kan hebben op het gehele gecontroleerde tijdvak. De verkoper wordt verantwoordelijk gesteld voor de frauduleuze bedoeling van de koper.

De Minister van Financiën merkt op dat de maatregel alleen bedoeld is voor systematische procédés (valse facturen, niet-afleveren van facturen). Indien het om een toevallige vergissing gaat, mag de aanslag van ambtswege niet worden toegepast (cf. wet van 27 juin 1953).

Op de vraag van een ander lid of de belastingplichtige, die een faktuur heeft opgesteld, maar verzuimd heeft deze te vermelden in het voorgeschreven boek, strafbaar is, antwoordt de Minister dat, indien dergelijke « praktijken » systematisch worden vastgesteld, de aanslag ambsthalve zal gebeuren.

Hij onderstreept in dit verband nogmaals dat het niet de bedoeling is accidentele onregelmatigheden met een aanslag van ambtswege te « bestraffen ». Dit kan alleen gebeuren wanneer er werkelijk werd gehandeld met het inzicht bedrog te plegen.

Artikel 66 wordt eenparig aangenomen.

Art. 67.

De belastingplichtige kan de ambtshalve opgelegde aanslag alleen afwenden door het juiste bedrag van zijn belastbare handelingen te bewijzen.

Artikel 67 wordt eenparig aangenomen.

Art. 68.

1. — Artikel 68, § 1, stelt een vermoeden in volgens hetwelk goederen die zich in de nabijheid van de grens bevinden behoudens tegenbewijs geacht worden te zijn ingevoerd. Die bepaling is afgeleid van de regelen die ter zake bepaald zijn door de douanewetgeving (zie artikelen 177 en volgende van de algemene wet van 26 augustus 1822, de wet van 7 juni 1832 waarbij een enkele tolkring wordt opgericht en artikel 25 van de wet van 6 april 1843 op de beteugeling van de fraude inzake douane).

Ingevolge de bemerking van een lid dat de afstand van 10 km van onze land- of zeegrenzen ⅓ van het Belgisch

des opérations irrégulières atteigne de tels pourcentages pour que le caractère accidentel des contraventions doive être écarté. La répétition fréquente d'irrégularités peu graves ou la répétition plus espacée d'irrégularités importantes révèlent un procédé systématique excluant la bonne foi. En toute hypothèse d'ailleurs, il appartient aux contrevenants d'établir que, eu égard aux faits et circonstances, les irrégularités sont dues à l'erreur ou à l'ignorance.

On notera encore que, dans la comparaison du nombre et de l'importance des opérations non constatées par des documents réguliers avec le nombre et l'importance des opérations qui ont fait l'objet de documents réguliers, il n'est pas requis que la période contrôlable soit envisagée dans son intégralité; l'examen peut être limité à une partie quelconque de cette période; en règle, il conviendra toutefois, pour que la comparaison soit concluante, que cette période ne soit pas inférieure à deux mois. » (Doc. Chambre, session 1952-1953, n° 319, p. 2).

Un membre a estimé que la taxation d'office, prévue à l'alinéa 2 de cet article, peut avoir des conséquences d'une portée très étendue. Si un fournisseur livre des marchandises à un client qui avait donné une adresse erronée, il peut être soumis à la taxation d'office, cette taxation pouvant porter sur l'ensemble de la période contrôlée. Le vendeur est tenu pour responsable de l'intention frauduleuse de l'acheteur.

Le Ministre des Finances précise que la sanction ne vise que des procédés systématiques (fausses factures, non-délivrance de factures). Si l'erreur est accidentelle, la taxation d'office ne peut être appliquée (cfr. loi du 27 juillet 1953).

A un autre membre qui avait demandé si le contribuable qui a établi une facture, mais a omis d'en faire mention au livre prescrit, est punissable, le Ministre a répondu que si de telles « pratiques » étaient constatées systématiquement, il y aurait taxation d'office.

A cette occasion, le Ministre a souligné une nouvelle fois que l'intention n'est pas de « sanctionner » d'une taxation d'office les irrégularités accidentelles. La taxation d'office ne peut être opérée que s'il y a eu réellement une intention de fraude.

L'article 66 a été adopté à l'unanimité.

Art. 67.

L'assujetti ne peut renverser la taxation d'office qu'en faisant la preuve du montant exact de ses opérations.

L'article 67 a été adopté à l'unanimité.

Art. 68.

1. — L'article 68, § 1er, établit une présomption selon laquelle les biens se trouvant à proximité de la frontière sont présumés, jusqu'à preuve du contraire, avoir été importés. Cette disposition s'inspire des règles qui sont prévues à ce sujet par la législation douanière (v. les art. 177 et suivants de la loi générale du 26 août 1822, la loi du 7 juin 1832 portant création d'un rayon unique de douane et l'art. 25 de la loi du 6 avril 1843 sur la répression de la fraude en matière de douane).

Un membre ayant fait observer que la distance de 10 km de la frontière terrestre ou du rivage maritime com-

grondgebied uitmaakt, wijst de Minister van Financiën erop dat deze tekst overgenomen werd uit de bestaande douanewetgeving.

Een ander lid meent dat de benaming « zeegrens » verkeerd is, ook stelt hij voor de uitdrukking « hier te lande » in de eerste zin van § 1 te schrappen.

De Minister van Financiën en de Commissie gaan op dit voorstel in en beslissen in de Nederlandse tekst de woorden « hier te lande » weg te laten.

In verband met een vraag om nadere precisering van de tweede zin van § 1, antwoordt de Minister van Financiën dat deze bepaling betrekking heeft op goederen, die toebehoren aan particulieren.

2. — Artikel 68, § 2, is op enkele vormwijzigingen na de weergave van artikel 35² dat is opgenomen in het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen door artikel 10 van de wet van 30 april 1958 inzake douanen en accijnzen.

Op voorstel van een lid schrapt de Commissie de komma na het woord « transport » in de 1e regel van § 2.

3. — Artikel 68, § 3, betreft de opeisbaarheid en de hoofdelijke aansprakelijkheid.

Diverse leden stellen vragen in verband met deze hoofdelijke aansprakelijkheid, doch de Minister van Financiën antwoordt dat hier niet wordt geïnnoveerd. De hoofdelijke aansprakelijkheid werd eertijds ingesteld om te vermijden dat de aansprakelijkheid, na onderling akkoord tussen importeur, eigenaar, houder of bestuurder van een voertuig (al dan niet in dienstverband), zou berusten bij hem die niets bezit.

Het gewijzigde artikel 68 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Art. 69.

Artikel 69, dat de weergave is van artikel 47 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, stelt in verband met automobielen of aanhangwagens een speciale controlemaatregel in, die steunt op de organisatie van de heffing der verkeersbelasting.

Artikel 69 neemt die organisatie te baat en bepaalt dat de ontvanger, vóór de uitreiking van het stuk dat de voldoening van de verkeersbelasting vaststelt, van de eigenaar het bewijs kan vorderen dat hij de B. T. W. op de inkoop van het voertuig heeft voldaan, of dat hij ervan is vrijgesteld.

Dit bewijs kan dus zelfs jaarlijks worden gevraagd.

Artikel 69 wordt eenparig aangenomen.

Art. 70.

1. — Evenals in artikel 42 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen wordt in artikel 70, § 1, een administratieve geldboete opgelegd die gelijk is aan het dubbel van de ontdoken of niet tijdig betaalde belasting en die verbeurd wordt voor elke overtreding van de verplichting de belasting te voldoen.

prend 1/3 du territoire belge, le Ministre des Finances a fait observer que ce texte avait été repris de la législation douanière existante.

Un autre membre a estimé que l'expression « zeegrens » du texte néerlandais n'est pas correcte; il a proposé aussi de supprimer, à la première ligne du § 1er du texte néerlandais, l'expression « hier te lande ».

Le Ministre des Finances ainsi que la Commission se rallient à cette proposition et décident de supprimer les mots « hier te lande » dans le texte néerlandais.

A un membre qui demandait que la 2e phrase du § 1er soit précisée davantage, le Ministre des Finances a répondu que cette disposition vise les biens appartenant à des particuliers.

2. — L'article 68, § 2, reproduit, à quelques modifications de forme près, l'article 35² inséré dans le Code des taxes assimilées au timbre par l'article 10 de la loi du 30 avril 1958 concernant les douanes et les accises.

Sur la proposition d'un membre, la Commission supprime, à la première ligne du § 2, la virgule placée après le mot « transport ».

3. — L'article 68, § 3, concerne l'exigibilité et la responsabilité solidaire.

Plusieurs membres ont posé des questions au sujet de cette responsabilité solidaire, mais le Ministre des Finances a répondu qu'il n'est pas innové sous ce rapport. La responsabilité solidaire a été prévue jadis afin d'éviter qu'à la suite d'un accord réciproque entre l'importateur, le propriétaire, le détenteur ou le conducteur d'un véhicule (lié ou non par un contrat d'emploi), la responsabilité ne soit assumée par celui qui ne possède rien.

L'article 68 ainsi modifié a été adopté par 13 voix et 2 abstentions.

Art. 69.

L'article 69, qui reproduit l'article 47 du Code des taxes assimilées au timbre, prévoit une mesure de contrôle particulière en ce qui concerne les véhicules automobiles ou leurs remorques, mesure qui est basée sur l'organisation de la perception de la taxe de circulation.

Mettant à profit cette organisation, l'article 69 dispose que le receveur peut, avant de délivrer le document constatant le paiement de la taxe de circulation, exiger du propriétaire la justification du paiement ou de l'exonération dans son chef de la taxe sur la valeur ajoutée afférente à l'acquisition du véhicule.

Cette justification peut même être demandée annuellement.

L'article 69 a été adopté à l'unanimité.

Art. 70.

1. — Comme l'article 42 du Code des taxes assimilées au timbre, l'article 70, § 1er, prévoit, pour toute infraction à l'obligation d'acquitter la taxe, une amende fiscale égale à deux fois la taxe éludée ou payée tardivement.

Die geldboete is individueel verschuldigd door eenieder die gehouden is tot voldoening van de belasting.

Een lid vindt het woord « verbeurd » onduidelijk en stelt voor dit te vervangen door « opgelegd ».

Niettegenstaande in de Nederlandse tekst van het Strafwetboek « verbeurd » en « opgelegd » door mekaar worden gebruikt, zijn de Minister van Financiën en de Commissie het eenparig eens om het woord « verbeurd » te vervangen door het woord « opgelegd ».

2. — Artikel 70, § 2, wil de overtredingen beteugelen die erin bestaan geen factuur uit te reiken of zich te doen uitreiken, of valse facturen uit te reiken of aan te nemen, d.w.z. facturen die onjuiste vermeldingen bevatten ten aanzien van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan.

De bij artikel 70, § 2, bepaalde geldboete is verschuldigd individueel door de leverancier of de dienstverrichter en door zijn medecontractant; beiden de leverancier of de dienstverrichter hebben immers een wetsovertreding begaan, door geen of onjuiste factuur uit te reiken, zijn medecontractant door geen factuur te eisen of door een onregelmatige factuur te aanvaarden.

Krachtens artikel 70, § 2, tweede lid, is de geldboete evenwel niet verschuldigd door degene die aantoont dat de onregelmatigheid te zijnen opzichte als louter toevallig kan worden aangemerkt. Het begrip « louter toevallig » werd omschreven in de toelichting bij artikel 66.

Het past te voorkomen dat bij een overtreding die tegelijk door artikel 70, § 2, en door artikel 70, § 1, wordt bestraft (ontstentenis van factuur en niet-boeken van de handeling; vermelding van een lagere dan de werkelijke prijs), twee geldboeten zouden worden opgelegd. Daarom bepaalt artikel 70, § 2, derde lid, dat alleen de bij § 2 bepaalde geldboete is verschuldigd.

De Commissie beslist eenparig in artikel 70, het woord « verbeurt » door « loopt op » te vervangen.

Een lid stelt in verband met de hoofdelijke verantwoordelijkheid nog de vraag of, indien één van beide partijen een frauduleus inzicht heeft de andere partij er eveneens toe gehouden zal zijn het dubbel van de verschuldigde rechten te betalen. Hierop verwijst de Minister van Financiën naar het tweede lid van § 2 en verklaart dat in het geciteerde voorbeeld de medecontractant slechts een louter toevallige onregelmatigheid heeft begaan en dat deze het niet zal moeilijk hebben om zijn niet-medeplichtigheid te bewijzen.

3. — Artikel 70, § 3, beteugelt de overtredingen bij invoer en ook hier is een geldboete hoofdelijk verschuldigd door aangever en lastgever.

4. — Artikel 70, § 4, bepaalt dat de niet in de §§ 1, 2 en 3 bedoelde overtredingen van wets- en verordeningsbepalingen in verband met de voldoening van de belasting gestraft worden met een administratieve geldboete van 1 000 tot ten hoogste 10 000 F. Zij die niet tot voldoening van de belasting zijn gehouden, maar aan wie bij de artikelen 39, 41, 50 tot 52 en 58 of bij de ter uitvoering ervan gegeven regelen bepaalde verplichtingen zijn opgelegd, zijn hoofdelijk aansprakelijk voor de voldoening van de belasting, de interesten en de opgelopen geldboeten ingeval zij een overtreding hebben begaan.

Cette amende est due individuellement par chacune des personnes tenues au paiement de la taxe.

Un membre a estimé que le mot « verbeurd » est imprécis et a proposé de le remplacer par le mot « opgelegd ».

Bien que dans le texte néerlandais du Code pénal les mots « verbeurd » et « opgelegd » soient employés indifféremment, le Ministre des Finances et la Commission unanime ont été d'accord pour remplacer le mot « verbeurd » par le mot « opgelegd ».

2. — L'article 70, § 2, tend à réprimer les infractions qui consistent à ne pas délivrer de facture ou à ne pas s'en faire adresser, à délivrer ou à accepter des fausses factures, c'est-à-dire des factures qui contiennent des indications inexactes en ce qui concerne le nom ou l'adresse des parties intéressées à l'opération, la nature ou la quantité des biens livrés ou des services fournis, le prix ou ses accessoires.

L'amende prévue par le § 2 de l'article 70 est due individuellement par le fournisseur et par son cocontractant; l'un et l'autre ont contrevenu à la loi, le fournisseur en ne délivrant pas de facture ou en délivrant une facture inexacte, son cocontractant en ne demandant pas de facture ou en acceptant une facture irrégulière.

En vertu de l'article 70, § 2, alinéa 2, l'amende n'est cependant pas due par la personne qui établit que l'irrégularité a, pour elle, un caractère purement accidentel. La notion d'irrégularité purement accidentelle a été précisée dans le commentaire de l'article 66.

Il y a lieu d'éviter un cumul de pénalités lorsqu'une personne commet une irrégularité punie à la fois par l'article 70, § 2, et par l'article 70, § 1er, (absence de facture et de comptabilisation de l'opération; indication d'un prix inférieur à la réalité). C'est pourquoi le § 2, alinéa 3, de l'article 70 prévoit que seule l'amende prévue au § 2 est appliquée.

La Commission unanime décide de remplacer dans le texte néerlandais de l'article 70, le mot « verbeurt » par le terme « loopt op ».

En ce qui concerne la responsabilité solidaire, un membre a encore demandé si, en admettant que l'une des deux parties ait une intention frauduleuse, l'autre partie sera également tenue de payer le double des droits dus. Le Ministre s'est référé à cet égard au 2e alinéa du § 2 et a déclaré que, dans l'exemple cité, le cocontractant a commis une irrégularité purement accidentelle et qu'il ne lui sera guère difficile de prouver sa non-complicité.

3. — L'article 70, § 3, réprime les infractions en matière d'importation; ici également l'amende est due solidairement par le déclarant et son mandant.

4. — L'article 70, § 4, prévoit que les infractions aux dispositions légales ou réglementaires prises pour assurer le paiement de la taxe, autres que celles qui sont visées par les §§ 1, 2 et 3 du même article, sont réprimés par des amendes fiscales dont le montant sera de 1 000 F à 10 000 F au maximum. Il dispose que les personnes qui ne sont pas tenues au paiement de la taxe, mais auxquelles des obligations sont imposées par les articles 39, 41, 50 à 52 et 58 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, sont, en cas d'infraction constatée à leur charge, solidairement responsables du paiement de la taxe, des intérêts et des amendes encourues.

In de Nederlandse tekst is een drukfout geslopen : in lid 2 moeten de woorden « de opgesloten geldboeten » vervangen worden door de woorden : « de interesten en de opgelopen geldboeten ».

Verwijzend naar artikel 61, § 4, vraagt een lid zich af of het niet beter ware indien hier ook in een geldboete van 1 000 F tot 10 000 F zou worden voorzien.

De Minister stemt hiermee in.

In het eerste lid wordt « gestraft met een door de Koning vastgestelde geldboete van ten hoogste 1 000 frank per overtreding » vervangen door « gestraft met een geldboete van duizend frank tot tienduizend frank per overtreding ».

5. — Wanneer in de gevallen bedoeld in artikel 36, §§ 1 en 2, aangetoond is dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, legt artikel 70, § 5, een geldboete op ten bedrage van de aanvullende belasting. Die geldboete, welke door de schuldenaar van de aanvullende belasting wordt verbeurd, is nochtans enkel verschuldigd indien het tekort gelijk is aan of groter is dan een achtste van de maatstaf waarover de belasting werd voldaan.

Een lid meent dat deze geldboete voor kleinere overtredingen wel voldoende is, maar vraagt zich af of dit de fraude die op grote schaal wordt bedreven, zal beletten.

Hierop wordt geantwoord dat deze geldboete slechts een van de vele sankties is, welke in deze wettekst zijn voorzien.

Het gewijzigde artikel 70 wordt eenparig aangenomen.

Art. 71.

Aangezien uitgevoerde goederen volkomen belastingvrij zijn, valt het te vrezen dat aan de douane valse aangiften ten uitvoer worden voorgelegd om zodoende frauduleuze leveringen hier te lande te verdoezelen.

De aangiften zijn vals als een grotere hoeveelheid goederen dan de werkelijk uitgevoerde hoeveelheid of een hogere prijs dan de werkelijke overeengekomen prijs, erop is vermeld, of nog wanneer de aard of de soort van de goederen onjuist is vermeld (uitvoer van goederen zonder waarde of met geringe waarde terwijl op de aangifte ten uitvoer goederen met hoge waarde vermeld zijn).

Artikel 71 strekt ertoe een dergelijk bedrog te bestrijden, ongeacht of het wordt vastgesteld bij de uitvoer of ter gelegenheid van een controle die naderhand plaatsvindt.

In het laatste lid wordt « 10 000 frank » vervangen door « 1 000 frank ». De Commissie gaat hier eenparig mee akkoord.

Verder worden volgende materiële vergissingen verbeterd :

— In het 1e en 2e lid wordt het woord « overlegd » vervangen door het woord « overgelegd ».

Zoals in artikel 70 wordt ook hier het woord « verbeurt » vervangen door « loopt op ».

Het aldus gewijzigde artikel 71 wordt eenparig aangenomen.

Art. 72.

Artikel 72 preciseert dat alle bij het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ingestelde geldboeten,

Une erreur d'impression s'est glissée dans le texte néerlandais : au deuxième alinéa, les mots « ... de opgesloten geldboeten... » doivent être remplacés par les mots « ...de interesten en de opgelopen geldboeten ».

Se référant à l'article 61, § 4, un membre s'est demandé s'il ne serait pas préférable de prévoir ici également une amende de 1 000 F à 10 000 F.

Le Ministre s'est rallié à cette proposition.

Au premier alinéa, les mots « sont réprimées par des amendes fixées par le Roi et dont le montant ne dépassera pas 10 000 F par infraction sont remplacés par les mots «sont réprimées par une amende de mille francs à dix mille francs par infraction ».

5. — Dans les cas visés à l'article 36, §§ 1 et 2, lorsqu'il est établi que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, l'article 70, § 5, prévoit une amende égale au montant de la taxe supplémentaire qui est due. Cette amende, qui est encourue par le débiteur de la taxe supplémentaire, n'est toutefois exigible que pour autant que l'insuffisance atteint ou dépasse un huitième de la base sur laquelle la taxe a été acquittée.

Un membre a estimé que cette amende est suffisante pour les infractions mineures, mais s'est demandé si elle empêchera la fraude qui se pratique sur une grande échelle.

Il lui a été répondu que cette amende n'est que l'une des nombreuses sanctions prévues dans le présent texte de loi.

L'article 70, ainsi modifié, a été adopté à l'unanimité.

Art. 71.

Les biens exportés étant entièrement détaxés, il est à craindre que l'on ne présente à la douane de fausses déclarations à l'exportation de manière à camoufler des livraisons frauduleuses faites à l'intérieur du pays.

Les déclarations sont fausses lorsqu'elles indiquent une quantité de biens supérieure à la quantité réellement exportée ou un prix plus élevé que le prix effectivement convenu ou enfin lorsqu'elles désignent les biens sous une fausse dénomination (exportation de biens sans valeur ou d'une faible valeur sous le couvert d'une déclaration mentionnant des biens d'une valeur élevée).

L'article 71 tend à réprimer ces fraudes, qu'elles soient constatées lors de l'exportation ou lors d'un contrôle ultérieur.

Au dernier alinéa, le terme « 10 000 francs » est remplacé par « 1 000 F ». La Commission unanime se rallie à cette proposition.

D'autre part, les erreurs matérielles suivantes sont corrigées :

— Aux premier et deuxième alinéas du texte néerlandais, le mot « overlegd » est remplacé par le mot « overgelegd ».

Comme à l'article 70 du texte néerlandais le terme « verbeurt » est remplacé par le terme « loopt op ».

L'article 71 ainsi modifié a été adopté à l'unanimité.

Art. 72.

L'article 72 précise qu'à l'exception de celle qui figure à l'article 73, toutes les amendes prévues par le Code de

behalve die welke artikel 73 oplegt administratieve geldboeten zijn. Bovendien bepaalt het dat het bedrag van de administratieve geldboeten, waarvan dat wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen enkel het minimum en het maximum bepalen, wordt vastgesteld door een ambtenaar aangewezen door de Koning (zie art. 205² van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen).

In het eerste lid van de Franse tekst, worden de woorden « ... précédent code » vervangen door de woorden « présent code ».

Artikel 72 wordt eenparig aangenomen.

Art. 73.

Artikel 73 is voor al zijn bepalingen geïnspireerd door een algemene tekst ter zake van belastingen, die door de Commissie belast met het onderzoek van het probleem der strafrechterlijke bestraffing van de belastingontduiking is voorgesteld in een verslag dat werd uitgebracht op 24 oktober 1961 en dat gepubliceerd werd in bijlage tot het ontwerp dat de wet van 20 november 1962 is geworden.

1° §:

1. — De overtredingen die inzake belasting over de toegevoegde waarde worden begaan met bedrieglijke opzet of met het oogmerk te schaden, worden door artikel 73, § 1, bestraft met strafrechterlijke sancties.

Voor de toepassing van die sancties is het niet voldoende dat het materieel feit van de overtreding, m.a.w. de schending van een bepaling van het Wetboek of van de ter uitvoering ervan gegeven regelen, vaststaat, doch bovendien moet het bedrieglijk opzet of het oogmerk om te schaden, anders gezegd het intentioneel bedrog, aangetoond zijn.

Zoals bepaald in de tekst zelf van het artikel, kunnen de strafrechterlijke sancties worden toegepast onverminderd, eensdeels, de toepassing van de bepalingen betreffende de administratieve geldboeten en, anderdeels, in geval van valsheid in geschrifte of van gebruik van valse geschriften, de toepassing van de artikelen 193 tot 197, 213 en 214 van het Strafwetboek en 207, 208 en 209 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen.

De cumulatie van de strafrechtelijke sancties en de administratieve geldboeten is traditioneel voor de andere indirecte belastingen dan de douanerechten en de accijns.

Valsheid in geschrifte en gebruik van valse geschriften zijn misdrijven die als dusdanig moeten worden beteugeld, ook al worden ze bedreven met het oogmerk de belasting te ontduiken. Gelet op de jurisprudentie van het Hof van cassatie (cass., 14 november 1949, *Pas.*, 1949, I, 133; cass., 16 april 1951, *Pas.*, 1951, I, 566) in verband met valse geschriften waarvan men zich bediend heeft met de enige bedoeling de belasting te ontduiken, past het ter zake in de tekst van § 1 speciaal zowel de valsheid in balansen en winst- en verliesrekeningen als de door het Strafwetboek bedoelde valsheid in geschrifte te beogen.

De Minister van Financiën preciseert dat het hier gaat om 50 F en niet om 50 000 F.

Op voorstel van een lid besliste de Commissie « 50 F » door « 1 000 F » te vervangen.

Een ander lid vreest dat de rechter, ingeval van herhaling geneigd zal zijn de maximumstraf toe te passen. Op de vraag of deze bedragen onderhevig zijn aan de perekwatie wordt negatief geantwoord.

De heer Baeskens dient een amendement in dat er toe strekt de maximum gevangenisstraf van 5 jaar te verminderen tot 2 jaar.

la taxe sur la valeur ajoutée sont des amendes fiscales. Il dispose, en outre, que le montant des amendes fiscales dont ce Code ou les arrêtés pris pour son exécution se bornent à indiquer le minimum et le maximum, est fixé par le fonctionnaire désigné par le Roi (voir l'art. 205² du Code des taxes assimilées au timbre).

Dans le texte français, au premier alinéa, les mots « précédent code » sont remplacés par les mots « présent code ».

L'article 72 a été adopté à l'unanimité.

Art. 73

L'article 73, s'inspire, dans toutes ses dispositions, d'un texte général en matière d'impôts, qui a été proposé par la Commission d'étude de la répression pénale de la fraude fiscale, dans un rapport déposé le 24 octobre 1961 et publié en annexe au projet qui est devenu la loi du 20 novembre 1962.

§ 1er :

1. — L'article 73, § 1er, punit de sanctions pénales les infractions qui sont commises en matière de taxe sur la valeur ajoutée, dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire.

Pour que ces sanctions pénales soient applicables, il faut que soient établis non seulement l'élément matériel de l'infraction, c'est-à-dire la violation d'une disposition du Code ou des arrêtés pris pour son exécution, mais encore l'intention frauduleuse ou le dessein de nuire, c'est-à-dire le dol spécial.

Comme le précise le texte même de cet article, les sanctions pénales peuvent être encourues sans préjudice, d'une part, des dispositions relatives aux amendes fiscales et, d'autre part, en cas de faux et d'usage de faux, de l'application des articles 193 à 197, 213 et 214 du Code pénal et 207, 208 et 209 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales.

Le cumul des sanctions pénales et des amendes fiscales est traditionnel en matière d'impôts indirects autres que les droits de douane et d'accise.

Quant au faux en écritures et à l'usage de faux, il s'agit de délits qui doivent être réprimés comme tels, même s'ils sont commis dans l'intention d'éluder la taxe. Etant donné la jurisprudence de la Cour de cassation (cass., 14 novembre 1949, *Pas.*, 1949, I, 133; cass. 16 avril 1951, *Pas.*, 1951, I, 566) en ce qui concerne le faux dont il a été fait usage dans la seule intention d'éluder une taxe, il convient, pour réaliser cet objectif, de viser spécialement dans le texte du § 1er, tant les faux dans les bilans et comptes de pertes et profits que le faux prévu par le Code pénal.

Le Ministre des Finances a précisé qu'il s'agit ici de 50 F et non de 50 000 F.

Sur la proposition d'un membre, la Commission décide de remplacer les mots « 50 F » par les mots « 1 000 F ».

Un autre membre craint qu'en cas de récidive le juge ne soit tenté d'appliquer la peine maximum. A la question de savoir si ces taux sont sujets à péréquation, il a été répondu par la négative.

M. Baeskens a présenté un amendement tendant à ramener à deux ans l'emprisonnement maximum de cinq ans.

De Minister van Financiën is het met dit voorstel eens en de Commissie keurt het amendement van de heer Baeskens eenparig goed.

De heer Vandamme dient nog een amendement in om de maximum voorziene geldboete van 100 000 F terug te brengen op 50 000 F.

Dit voorstel wordt verworpen met 8 tegen 3 stemmen en 1 onthouding.

§ 2:

Artikel 73, § 2, beteugelt het opmaken van valse getuigschriften die de belangen van de Schatkist in gevaar kunnen brengen, evenals het zich bedienen van dergelijke getuigschriften. Het Strafwetboek biedt immers niet de mogelijkheid tot doeltreffende beteugeling van de « gedienstigheidsgetuigschriften » die de belangen van de Staat in gevaar kunnen brengen.

Op de vraag van een lid om de gevangenisstraf hier eveneens proportioneel te herleiden tot maximum 1 jaar, antwoordt een ander lid dat hier twee jaar moet worden behouden en dit omwille van de overeenstemming met ons Strafwetboek. Ook hier wordt de minimum geldboete van 50 op 1 000 F gebracht.

§ 3:

Artikel 73, § 3, heeft tot doel:

1° de regelen van het Strafwetboek betreffende daders en medeplichtigen (hoofdstuk VII) en de bepalingen van artikel 85 in verband met de verzachtende omstandigheden, toepasselijk te maken op de overtredingen ter zake van de belasting over de toegevoegde waarde;

2° te bepalen dat het eerste boek van het Strafwetboek toepasselijk zal zijn, zelfs wanneer zulks zou leiden tot een vermindering van de geldstraffen die bij hetzelfde artikel 73 zijn bepaald. Dat heeft de toepassing tot gevolg van artikel 2, tweede lid, van het Strafwetboek, van artikel 65 van het Strafwetboek betreffende de ideële samenloop van overtredingen, van artikel 86 van het Strafwetboek betreffende het verval van de straffen, met inbegrip van de geldboete, door het overlijden van de veroordeelde, en van artikel 9 van de wet van 31 mei 1888 op de voorwaardelijke veroordeling.

De Minister van Financiën wijst op een drukfout in de tekst. Men dient artikel « 100 » te lezen in plaats van « 96 ».

Ook dienen de woorden « 1e wetboek van het Strafwetboek » te worden vervangen door de woorden « eerste boek van het Strafwetboek ».

§§ 4 en 5:

De §§ 4 en 5 van artikel 73 stellen de daders en de medeplichtigen hoofdelijk aansprakelijk voor de ontdoken belasting; rechtspersonen worden burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk gesteld voor de geldboeten, de vergoeding en de kosten waartoe natuurlijke personen die als beheerder, vereffenaar, zaakvoerder of aangestelde van die personen hebben gehandeld, zijn veroordeeld.

Op de vraag van een lid over welke schadevergoedingen het in § 5 gaat, verklaart de Minister van Financiën dat deze tekst overgenomen werd uit het Strafwetboek, maar dat hij hier overbodig is.

De Commissie is het dan ook eens om het woord « schadevergoedingen » uit de tekst te schrappen.

Het gewijzigde artikel 73 wordt eenparig aangenomen.

Le Ministre des Finances s'est rallié à cette proposition. La Commission a adopté à l'unanimité l'amendement présenté par M. Baeskens.

M. Vandamme a encore présenté un amendement tendant à ramener à 50 000 F l'amende maximum de 100 000 F.

Cette proposition a été repoussée par 8 voix contre 3 et 1 abstention.

§ 2:

L'article 73, § 2, réprime l'établissement de faux certificats de nature à compromettre les intérêts du Trésor et l'usage de pareils certificats. Le Code pénal ne permet pas, en effet, de réprimer efficacement les « certificats de complaisance » dont la production est susceptible de porter atteinte aux droits de l'Etat.

En réponse à un membre qui avait demandé de ramener proportionnellement l'emprisonnement à un an maximum dans ce cas-ci également, un autre membre a fait valoir qu'il convient de maintenir un emprisonnement de deux ans et ce pour cause de concordance avec le Code pénal. Dans ce paragraphe également l'amende minimum est portée de 50 à 1 000 F.

§ 3:

L'article 73, § 3, a pour but:

1° de rendre applicables aux infractions commises en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les règles du Code pénal relatives aux auteurs et complices (chapitre VII) et les dispositions de l'article 85 ayant trait aux circonstances atténuantes;

2° de prévoir que l'application du livre premier du Code pénal se fera même lorsqu'elle aurait pour effet de réduire les peines pécuniaires établies par le même article 73 du projet, ce qui entraîne les conséquences suivantes : application de l'article 2, alinéa 2, du Code pénal, de l'article 65 du Code pénal relatif au concours idéal des infractions, de l'article 86 du Code pénal concernant l'extinction des peines, y compris l'amende, par le décès du condamné, et de l'article 9 de la loi du 31 mars 1888 relatif à la condamnation conditionnelle.

Le Ministre des Finances a signalé sur ce point, une erreur d'impression du texte. Il faut lire « article 100 » au lieu de « 96 ».

Dans le texte néerlandais, les mots : « het eerste Wetboek van het Strafwetboek » doivent également être remplacés par les mots : « het eerste boek van het Strafwetboek ».

§§ 4 et 5 :

Les §§ 4 et 5 de l'article 73 rendent les auteurs et les complices solidairement responsables de l'impôt éludé et les personnes morales civilement et solidairement responsables des amendes dommages-intérêts et frais résultant des condamnations prononcées contre les personnes physiques ayant agi en qualité d'administrateurs, liquidateurs, gérants ou préposés de ces personnes morales.

En réponse à un membre qui avait demandé de quels dommages-intérêts il s'agit au § 5, le Ministre des Finances a déclaré que ce texte a été repris du Code pénal mais qu'en l'occurrence il n'a aucune signification.

La Commission a dès lors marqué son accord sur la suppression des mots : « dommages-intérêts ».

L'article 73, ainsi modifié, a été adopté à l'unanimité.

Art. 74.

De in artikel 74 voorziene rechtspleging van strafvordering is die welke werd voorgestaan door de commissie waarvan sprake is in de toelichting bij artikel 73.

Artikel 74 wordt eenparig aangenomen.

Art. 75.

Artikel 75 stelt het principe dat de belasting slechts kan worden teruggegeven in de gevallen die beperkend worden opgesomd in de artikelen 76 en 77.

Artikel 75 wordt eenparig aangenomen.

Art. 76.

Wanneer het af te trekken bedrag meer bedraagt dan dat van de belasting berekend over de door de belastingplichtige verrichte leveringen en diensten, wordt het overschot krachtens artikel 47, tweede lid, overgedragen naar de volgende periode van aftrek.

Is er een overschot op het einde van het kalenderjaar, dan wordt dat bij toepassing van artikel 76, eerste lid, teruggegeven.

In de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, kan de Koning evenwel voorzien in teruggaaf van het overschot vóór het einde van het kalenderjaar (art. 76, tweede lid).

Van deze bevoegdheid zal gebruik worden gemaakt wanneer een overschot van ten minste 25 000 F o.m. toekomt aan een onderneming van één van de volgende groepen :

1° ondernemingen die uitvoeren of voor uitvoer leveren;

2° nieuwe ondernemingen waarvan de omzet ontoereikend is;

3° ondernemingen waarvan de investeringen slechts op lange termijn rendabel zijn;

4° bepaalde ondernemingen voor seizoenarbeid;

5° ondernemingen die gespecialiseerd zijn in financieringshuur of leasing.

Wanneer artikel 76, tweede lid, wordt toegepast zullen de teruggaven om de drie maand geschieden.

Hierbij wordt het amendement van de heer Baeskens besproken dat ingediend werd bij artikel 47 (Stuk nr 88/8), en dat tot doel heeft een syeteem van schuldvergelijking met de andere staatsbelastingen en taksen in te voeren.

De auteur van het amendement meent dat de huidige bepalingen van artikel 76 weinig waarborgen bieden :

—er is sprake van teruggaaf van het verschil op het einde van het kalenderjaar, doch het tijdstip wordt niet nader gepreciseerd.

— in het tweede lid wordt alleen bepaald dat « de Koning kan goedvinden ... » wat geen zekerheid geeft;

— wat zal er gebeuren met onze exportondernemingen, waar zeer belangrijke overschotten kunnen bestaan, die moeten worden teruggegeven ?

De Minister van Financiën merkt op dat wegens de schommelingen der ontvangsten, de teruggaven aanleiding zouden kunnen geven tot schatkistmoeilijkheden.

Art. 74.

La procédure de l'action pénale, qui est prévue dans l'article 74, est celle qui a été préconisée par la Commission dont il a été question dans le commentaire de l'article 73.

L'article 74 a été adopté à l'unanimité.

Art. 75.

L'article 75 pose le principe que la taxe ne peut être restituée que dans les cas limitativement indiqués par les articles 76 et 77.

L'article 75 a été adopté à l'unanimité.

Art. 76.

Lorsque le montant des déductions autorisées dépasse celui des taxes calculées sur les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par l'assujetti, l'excédent est, en vertu de l'article 47, alinéa 2, reporté sur la période de déduction suivante.

S'il existe un excédent à la fin de l'année civile, l'article 76, alinéa 1er, en prévoit la restitution.

Le Roi peut toutefois prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'Il fixe (art. 76, al. 2).

Il sera fait usage de cette faculté lorsque l'excédent sera d'au moins 25 000 F et qu'il reviendra notamment à des entreprises appartenant à l'une des catégories suivantes :

1° les entreprises qui livrent à l'exportation ou en vue de l'exportation;

2° les entreprises nouvelles n'ayant pas un chiffre d'affaires suffisant;

3° les entreprises dont les investissements ne sont productifs qu'à longue échéance;

4° certaines entreprises ayant une activité saisonnière;

5° les entreprises pratiquant la location-financement ou « leasing ».

En cas d'application de l'article 76, alinéa 2, les restitutions auront lieu trimestriellement.

L'amendement présenté par M. Baeskens à l'article 47 (Doc. n° 88/8) a été examiné ici; cet amendement tend à instaurer un régime de compensation de dettes avec les autres impôts et taxes de l'Etat.

L'auteur de l'amendement estime que les dispositions actuelles de l'article 76 offrent peu de garanties :

— il est question de la restitution de l'excédent à la fin de l'année civile, mais sans prévoir de période précise;

— le deuxième alinéa se borne à dire : « le Roi peut prévoir », ce qui ne constitue assurément pas une garantie suffisante;

— que se passera-t-il dans le cas des entreprises exportatrices qui peuvent avoir des excédents importants qui doivent être restitués ?

Le Ministre des Finances précise que les restitutions pourraient causer des problèmes de trésorerie en raison des fluctuations de recettes.

De door de Regering voorgestelde formule ligt tussen de oplossing welke Frankrijk en deze die Nederland daaromtrent hebben aangenomen. In Nederland geschiedt de teruggave immers op aanvraag; in Frankrijk daarentegen is geen teruggave voorzien.

De ondernemingen welke behoren tot één van de categorieën die op blz. 67 van de memorie van toelichting opgesomd zijn, kunnen teruggave bekomen. Deze opsomming is echter niet beperkend. Men zou er bijvoorbeeld nieuwe ondernemingen kunnen aan toevoegen.

Indien het overschot ten minste 25 000 F bedraagt, zal teruggave mogelijk zijn en zij zal trimestrieel gebeuren.

Heel wat firma's zullen geen teruggave vragen; zullen veeleer opteren voor de overdracht naar het volgende jaar.

De heer Olaerts dient een amendement in dat er toe strekt de laatste regel van het 1° lid aan te vullen met de woorden « ...verschil teruggeven binnen 2 maanden ».

Een ander lid meent dat de termijn van teruggave van 60 dagen de administratie zware moeilijkheden kan bezorgen en stelt daarom voor de voorziene 2 maanden door 3 maanden te vervangen.

Nadat de Minister van Financiën heeft verklaard dat alles in het werk zal worden gesteld om deze teruggave zo vlot en zo snel mogelijk te doen gebeuren, trekt de heer Baeskens zijn amendement in. De Commissie beslist echter de laatste zin van het eerste lid van artikel 76 aan te vullen met de woorden « binnen 3 maanden ».

Het aldus gewijzigde artikel 76 werd aangenomen met 12 stemmen en 1 onthouding.

Art. 77.

Dit artikel vergt geen kommentaar.
Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 78.

Onderhavig artikel wordt zonder bespreking eenparig aangenomen.

Art. 79.

Dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 80.

De modaliteiten van teruggaaf worden bepaald door de Koning, die zal aanwijzen :

1° de formaliteiten en voorwaarden waaraan de teruggaaf onderworpen is;

2° de ambtenaren die bevoegd zijn om teruggaaf te verlenen;

3° de wijze waarop de teruggaaf plaatsheeft;

4° de minima die moeten bereikt zijn opdat op de aanvraag om teruggaaf kan worden ingegaan, met dien verstande dat die minima niet meer dan 300 F mogen bedragen.

De Koning kan ook bepalen dat geen teruggaaf plaatsheeft als de medecontractant van de leverancier of de dienstverrichter een belastingplichtige is.

De Minister van Financiën preciseert dat het bedrag van 300 F een maximum is.

Artikel 80 wordt aangenomen met 14 stemmen en 1 onthouding.

La formule proposée par le Gouvernement se situe entre la solution adoptée par la France et celle que les Pays-Bas ont choisie. En effet, aux Pays-Bas, la restitution se fait sur demande; en France par contre aucune restitution n'est prévue.

Il sera usé de cette faculté de restitution pour les entreprises appartenant à l'une des catégories énumérées à la p. 67 de l'exposé des motifs. Cette énumération n'est pas exhaustive. On pourrait y ajouter par exemple les entreprises nouvelles.

Si l'excédent est de 25 000 F au moins, la restitution pourra se faire et aura lieu trimestriellement.

Nombre de firmes ne demanderont pas la restitution; elles opteront plutôt pour le report à l'année suivante.

M. Olaerts a présenté un amendement tendant à compléter la dernière ligne du premier alinéa par les mots « ... restituer la différence dans les deux mois ».

Un autre membre a estimé que le délai de restitution de 60 jours peut susciter de sérieuses difficultés à l'administration; il a proposé dès lors de remplacer « 2 mois » par « 3 mois ».

Le Ministre des Finances ayant déclaré que tout sera mis en œuvre pour rendre la restitution aussi souple et aussi rapide que possible, M. Baeskens a retiré son amendement. La Commission a cependant décidé de compléter la dernière phrase du premier alinéa de l'article 76 par les mots « dans les trois mois ».

L'article 76 ainsi modifié a été adopté par 12 voix et 1 abstention.

Art. 77.

Cet article ne requiert pas de commentaires.
L'article 77 a été adopté à l'unanimité.

Art. 78.

Cet article a été adopté à l'unanimité sans discussion.

Art. 79.

Cet article a été adopté à l'unanimité.

Art. 80.

Les modalités de restitution seront fixées par le Roi, qui déterminera :

1° les formalités et les conditions auxquelles les restitutions sont subordonnées;

2° le fonctionnaire compétent pour les effectuer;

3° le mode selon lequel elles sont opérées;

4° les minima en dessous desquels la restitution n'est pas accordée, sans que ces minima puissent toutefois être supérieurs à 300 F.

Le Roi peut également prévoir que la restitution n'aura pas lieu lorsque le cocontractant du fournisseur est un assujetti.

Le Ministre des finances a précisé que le montant de 300 francs constitue un maximum.

L'article 80 a été adopté par 14 voix et 1 abstention.

Art. 81.

Artikel 81 herneemt artikel 202[8], eerste lid, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, waarin de verjaringstermijn van de vordering tot voldoening van de belasting, van de interesten en van de geldboeten bepaald is op zes jaar te rekenen van de dag waarop ze is ontstaan. Voor de toepassing van die bepaling ontstaat de vordering op de dag waarop de belasting had moeten voldaan zijn.

De termijn van verjaring bedraagt evenwel twee jaar ten aanzien van de belastingen, interesten en administratieve geldboeten waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de aangifte ingediend conform artikel 50, § 1, 3°. De termijn van twee jaar gaat in op de dag van indiening van de aangifte.

Wanneer de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, wordt de verjaringstermijn voor de invordering van de aanvullende belasting, van de interesten en, eventueel, van de administratieve geldboeten en de procedurekosten, eveneens tot twee jaar herleid. Die termijn begint te lopen vanaf de laatste daad van de schattingsprocedure.

Dit artikel is dus geen innovatie op gebied van termijnen. Op de vraag van een lid of men geen ontvangstbewijs aan de belastingplichtige zou kunnen afleveren, zodat deze achteraf kan bewijzen dat hij zijn aangifte heeft ingediend, antwoordt de Minister van Financiën dat dit eventueel zou kunnen voorzien worden.

Een ander lid meent echter dat dit de taak van de administratie zou bemoeilijken en dat het bewijs van aangifte zeker gemakkelijk te verstrekken is.

Nog een ander lid meent dat door de vervanging in het eerste lid van de woorden « te rekenen van de dag waarop zij is ontstaan » door de woorden « vanaf de dag waarop zij eisbaar is » een ontvangstbewijs niet meer noodzakelijk zou zijn.

De Minister van Financiën preciseert dat het tweede lid ten voordele van de belastingplichtige werd ingevoerd en dat de tekst niet dient gewijzigd te worden.

Artikel 81 wordt eenparig aangenomen.

Art. 82.

De termijn die in artikel 82 wordt bepaald voor de vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, stemt overeen met de termijn die in artikel 202[8], tweede lid, van het Wetboek der met zegel gelijkgestelde taksen is vastgesteld.

Hij bedraagt twee jaar en gaat in op de dag waarop de vordering tot teruggaaf ontstaat, in principe dus op de dag van de betaling.

Een lid stelt voor de termijn bij aangifte van 2 op 6 jaar te brengen, zoals bij niet-aangifte.

De Minister is op dit voorstel niet ingegaan. Volgens hem zijn er geen redenen voorhanden om in een verlenging te voorzien van de voorgestelde termijn, te meer daar deze uit de bestaande wetgeving eenvoudigweg werd overgenomen.

Trouwens ingeval aangifte, weet de belastingplichtige heel goed dat hij recht heeft op teruggaaf, hij en de Staat worden hier op de zelfde voet geplaatst.

Aan een lid dat doet opmerken dat het niet de vordering is die verjaart en dat derhalve de woorden « de vordering tot teruggaaf » zou dus moeten vervangen worden door de woorden « het recht tot vorderen verjaart » antwoordt de Minister dat het hier om een gebruikelijke rechtsterm gaat.

Artikel 82 wordt eenparig aangenomen.

Art. 83.

De regelen die in artikel 83 worden voorzien ten aanzien van de stuiting van de verjaring, zowel voor de invordering

Art. 81.

L'article 81 reprend l'article 202[8], alinéa 1[er], du Code des taxes assimilées au timbre, qui fixe à six ans à compter du jour où l'action est née, la prescription de l'action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes. Pour l'application de cette disposition, l'action doit être considérée comme étant née au jour où la taxe aurait dû être payée.

Le délai de prescription est toutefois réduit à deux ans en ce qui concerne les taxes, les intérêts et les amendes fiscales dont l'exigibilité résulte de la déclaration déposée conformément à l'article 50, § 1[er], 3°. Le délai de deux ans court à partir du dépôt de la déclaration.

Lorsqu'il résulte de la procédure prévue à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, le délai de prescription pour le recouvrement de la taxe supplémentaire, des intérêts et, éventuellement, des amendes fiscales et des frais de la procédure, est également réduit à deux ans. Ce délai court à compter du dernier acte de la procédure d'expertise.

Cet article ne constitue donc pas une innovation en matière de délai. A un membre qui a demandé si un récépissé ne pourrait être remis à l'assujetti de sorte que celui-ci puisse encore prouver par la suite qu'il a introduit sa déclaration, le Ministre des Finances a répondu que cela pourrait être prévu éventuellement.

Un autre membre a estimé toutefois que cela rendrait plus difficile la tâche de l'administration et que la preuve de la déclaration est certes aisée à fournir.

Un autre membre encore a estimé que le remplacement au premier alinéa des mots : « à compter du jour où elle est née » par les mots : « à compter du jour où elle est exigible » rend tout récépissé superflu.

Le Ministre des Finances a précisé que le deuxième alinéa a été inséré dans le texte pour servir l'assujetti et qu'une modification de texte ne s'impose pas.

L'article 81 a été adopté à l'unanimité.

Art. 82.

Le délai prévu par l'article 82 pour l'action en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est le même que celui qui est fixé par l'article 202[8], alinéa 2, du Code des taxes assimilées au timbre.

Ce délai, qui est de deux ans, court à compter du jour où l'action en restitution est née, c'est-à-dire, en principe, à compter du jour du paiement.

Un membre a proposé de porter le délai de déclaration de 2 à 6 ans, comme en cas de non-déclaration.

Le Ministre ne s'est pas rallié à cette proposition. Il n'y a pas, à son avis, de motif de prévoir une prolongation du délai proposé, d'autant plus que ce dernier a été purement et simplement repris de la législation existante.

D'ailleurs, en cas de déclaration, l'assujetti sait fort bien qu'il a droit à restitution; en l'occurrence, l'assujetti et l'Etat sont mis sur un pied d'égalité.

A un membre qui a fait observer que ce n'est pas l'action qui se prescrit et que, dès lors, les mots : « L'action en restitution » devraient être remplacés par les mots : « Le droit d'intenter une action se prescrit », le Ministre a répondu qu'il s'agit d'une expression juridique usuelle.

L'article 82 a été adopté à l'unanimité.

Art. 83.

Les règles prévues dans l'article 83 au sujet de l'interruption des prescriptions, tant pour le recouvrement que pour la

als voor de teruggaaf van de belasting, de interesten en de administratieve geldboeten, stemmen overeen met de in artikel 202° van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen bepaalde regelen.

De huidige rechtspraak zal verder worden gevolgd voor de toepassing van de artikelen 82 en 83 van het Wetboek van de B. T. W.

De Minister van Financiën verklaart :

1° dat het gaat om de publiekrechtelijke verjaring;

2° dat indien het gaat om een korte verjaring, de voorschriften van het burgerlijk recht niet van toepassing zullen zijn.

Een minnelijke kosteloze rechtspleging is altijd mogelijk op eenvoudig verzoek, gericht tot de directeur van de Registratie.

Artikel 83 wordt eenparig aangenomen.

Art. 84.

Evenals artikel 202⁴ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen, geeft artikel 84 de Minister van Financiën het recht de moeilijkheden inzake de heffing van de belasting op te lossen en de bevoegdheid om administratieve geldboeten kwijt te schelden. Dat recht en die bevoegdheid zijn vatbaar voor delegatie.

Zelfs na het inleiden van een rechtsgeding, bestaat er, zoals in het huidig systeem, nog de mogelijkheid een overeenkomst af te sluiten, m.a.w. in alle stadia is een transactie nog mogelijk.

Volgende vormwijzigingen worden eenparig aangenomen :

— in het 2e lid van de Franse tekst wordt « Il » vervangen door « Le Ministre des Finances »;

— in het 2e lid van de Franse tekst wordt « pétitions » vervangen door « requêtes ».

Het aldus gewijzigde artikel 84 wordt eenparig aangenomen.

Art. 85.

De vervolgingen met het oog op de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, de interesten, de administratieve geldboeten en het toebehoren (vervolgingskosten en kosten van rechtspleging), worden ingeleid zoals inzake met het zegel gelijkgestelde taksen, dat wil zeggen met een dwangbevel (z. art. 202⁵ van het Wetboek van die taksen).

Artikel 85 wordt eenparig aangenomen.

Art. 86.

Dit artikel geeft geen aanleiding tot discussie.

Het wordt eenparig aangenomen.

Art. 87.

Het betreft hier de rangschikking van voorrechten.

Artikel 87 wordt eenparig aangenomen.

restitution de la taxe, des intérêts et des amendes, sont les mêmes que celles contenues dans l'article 202° du Code des taxes assimilées au timbre.

La jurisprudence actuelle continuera d'être suivie pour l'application des articles 82 et 83 du Code de la T. V. A.

Le Ministre des Finances précise :

1° Il s'agit de la prescription de droit public.

2° Lorsqu'il y a courte prescription, les règles du droit civil ne seront pas appliquées.

Une procédure amiable, gratuite, est toujours possible sur simple demande au directeur de l'Enregistrement.

L'article 83 a été adopté à l'unanimité.

Art. 84.

Comme l'article 202⁴ du Code des taxes assimilées au timbre, l'article 84 confère au Ministre des Finances le droit de résoudre les difficultés que fait naître la perception de la taxe et le pouvoir d'accorder la remise des amendes fiscales. Ce droit et ce pouvoir sont évidemment susceptibles de délégation.

Même après qu'une action a été introduite, la possibilité subsiste, tout comme dans le système actuel, de conclure un accord; en d'autres termes, une transaction reste possible à tous les stades.

Les modifications de forme suivantes sont adoptées à l'unanimité :

— au deuxième alinéa du texte français, le mot « il » est remplacé par les mots « le Ministre des Finances »;

— dans le texte français du deuxième alinéa, le mot « pétitions » est remplacé par le mot « requêtes ».

L'article 84, ainsi modifié, a été adopté à l'unanimité.

Art. 85.

Les poursuites en recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires (frais de poursuites et d'instance), sont commencées comme en matière de taxes assimilées au timbre, c'est-à-dire par une contrainte (v. l'art. 202⁵ du Code de ces taxes).

L'article 85 a été adopté à l'unanimité.

Art. 86.

Cet article ne donne lieu à aucune discussion.

Il a été adopté à l'unanimité.

Art. 87.

Il s'agit ici du rang des privilèges.

L'article 87 a été adopté à l'unanimité.

Art. 88.

Onderhavig artikel bepaalt de procedure inzake hypotheekstelling.

Artikel 88 wordt eenparig aangenomen.

Art. 89.

Zoals inzake de met het zegel gelijkgestelde taksen worden ook de geschillen inzake B. T. W. door de gewone burgerlijke rechtbanken beslecht.

Het aldus verbeterde artikel 89 wordt eenparig aangenomen.

Art. 90.

Een lid vraagt of de betekening, op straffe van nietigheid, moet gebeuren aan de door de Koning aangewezen ambtenaar. Verwijzend naar de rechtspraak in dat verband, vreest hij dat een betekening aan de Minister van Financiën b.v. een oorzaak van nietigheid zou kunnen zijn.

De Minister van Financiën verwijst naar de rechtspraak inzake registratierechten en merkt op dat, indien de aangegeven ambtenaar kan teruggevonden worden, de nietigheid nooit zal worden ingeroepen, zelfs wanneer het exploot aan de Minister van Financiën wordt betekend.

Artikel 90 wordt eenparig aangenomen.

Art. 91.

1. — Een interest van 0,60 pct. per maand is van rechtswege verschuldigd door de belastingplichtige die niet tijdig de belasting voldoet welke bij de indiening van de maandelijkse aangifte zou moeten voldaan geweest zijn.

De interest van één maand wordt niet geëist indien hij niet 50 frank bereikt.

Een lid verklaart tegenstander te zijn van een dergelijk systeem en staaft zijn zienswijze door een voorbeeld :

Een belastingplichtige moet 100 000 F betalen, waarvan hij een deel vóór de vervaldatum betaalt en een deel na deze vervaldag. Op het laatste deel zal hij dus een interest van 0,60 pct. verschuldigd zijn, terwijl hij niets kan verhalen, ondanks zijn eerste betaling vóór de vervaldag. Hier schuilt toch een onrechtvaardigheid in.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat geen interesten te betalen zijn op kleine sommen. Anderzijds is het zo dat vanaf het ogenblik dat de betaling ook maar één dag te laat wordt gedaan, de interest over een gehele maand verschuldigd is op dit bedrag.

2. — Een interest van 0,60 pct. per maand is eveneens van rechtswege verschuldigd indien de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan. Die interest is verschuldigd vanaf de inleidende daad van de procedure.

3. — Ten aanzien van de interesten over in te vorderen sommen die niet zijn bedoeld in de §§ 1 en 2, of over terug te geven sommen, verwijst artikel 91, § 3, zoals artikel 204[3] van het Wetboek der taksen, naar de in burgerlijke zaken geldende regelen.

Artikel 91 wordt eenparig aangenomen.

Art. 88.

Cet article fixe la procédure en matière de constitution d'hypothèques.

L'article 88 a été adopté à l'unanimité.

Art. 89.

Comme dans le cas des taxes assimilées au timbre, les contestations en matière de T. V. A. sont jugées par les tribunaux civils ordinaires.

L'article 89 ainsi corrigé a été adopté à l'unanimité.

Art. 90.

Un membre a demandé si la signification doit, à peine de nullité, être faite au fonctionnaire désigné par le Roi. Se fondant sur la jurisprudence en la matière, il craint que la signification au Ministre des Finances, par exemple, ne puisse être une cause de nullité.

Le Ministre des Finances se référant à la jurisprudence en matière de droits d'enregistrement, signale que si le fonctionnaire désigné peut être retrouvé, la nullité ne sera jamais invoquée, même si l'exploit est signifié au Ministre des Finances.

L'article 90 a été adopté à l'unanimité.

Art. 91.

1. — Un intérêt de 0,60 p. c. par mois est dû de plein droit par l'assujetti qui paie tardivement la taxe qui aurait dû être payée lors du dépôt d'une déclaration mensuelle.

L'intérêt d'un mois n'est pas réclamé s'il n'atteint pas 50 francs.

Un membre s'est déclaré adversaire de ce système. A l'appui de son point de vue il cite l'exemple suivant :

Un assujetti doit payer 100 000 F, dont il paie une partie avant l'échéance et une partie après celle-ci. Il sera redevable d'un intérêt de 0,60 p. c. sur cette dernière partie, tandis qu'il ne peut rien recouvrer, en dépit de son premier paiement avant l'échéance; voilà qui constitue tout de même une injustice.

Le Ministre des Finances a répondu qu'il n'y a pas lieu de payer des intérêts sur de petites sommes. D'autre part, il se fait qu'à partir du moment où le paiement est effectué même avec un seul jour de retard, l'intérêt est dû sur ce montant pour un mois entier.

2. — Un intérêt de 0,60 p. c. par mois est également exigible de plein droit lorsqu'il résulte de la procédure visée à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante. Cet intérêt est dû à partir de l'acte introductif de cette procédure.

3. — En ce qui concerne les intérêts sur les sommes à recouvrer qui ne sont pas visées au §§ 1 et 2 ou sur les sommes à restituer, l'article 91, § 3, comme l'article 204[3] du Code des taxes assimilées au timbre, se réfère aux règles établies en matière civile.

L'article 91 a été adopté à l'unanimité.

Art. 92.

Artikel 92 wil beletten dat de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde wordt vertraagd of uitgesteld.

Tot dat doel herneemt het, behoudens bepaalde wijzigingen, de bepalingen van artikel 202², tweede en derde lid, van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Artikel 92 wordt eenparig aangenomen.

Art. 93.

Hij die schuldenaar is van een administratieve geldboete, verliest het voordeel van de ministeriële beslissing tot voorwaardelijke kwijtschelding of vermindering van die geldboete, wanneer hij binnen de vastgestelde termijn niet de sommen voldoet die van hem worden gevorderd.

Deze regeling bestaat nu ook in de huidige wetgeving (art. 202³ van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen).

Aan een lid, dat verwijst naar de wijzigingen aangebracht in artikel 76, en dat vraagt waarom ook hier de 2 maanden niet vervangen worden door 3, wordt geantwoord dat beide artikelen geen verband houden met mekaar.

Artikel 93 wordt eenparig aangenomen.

Art. 94.

De invoering van de belasting over de toegevoegde waarde heeft de opheffing tot gevolg van alle wets- en verordeningensbepalingen inzake overdrachttaks, factuurtaks op de overdrachten en op de werkaannemingscontracten, taks op de roerende verhuringen en op het vervoer, weeldetaks en taks op de betalingen wegens huurprijs van brandkasten in de banken.

Dit artikel geeft een zo volledig mogelijke opsomming van de aldus opgeheven teksten.

Artikel 94 wordt eenparig aangenomen.

Art. 95.

De opheffing van de wetsbepalingen betreffende de met het zegel gelijkgestelde taksen maakt het noodzakelijk wijzigingen aan te brengen in andere wetteksten die vrijstelling van die taksen verlenen. Dat is het geval met artikel 1, eerste lid, van de wet van 29 juni 1951 tot verlening van sommige fiscale vrijstellingen aan de « United States Educational Foundation in Belgium », en met de artikelen 1, eerste lid, en 1*bis*, van de wet van 24 maart 1959 betreffende de regeling inzake belastingen voor levering aan krijgsmachten van de tot het Noord-Atlantisch Verdrag toegetreden Staten. De bij die wetten verleende vrijstellingen inzake de met het zegel gelijkgestelde taksen zijn overgenomen in artikel 42, § 2, 3° en 5° van onderhavig wetsontwerp.

Artikel 95 wordt eenparig aangenomen.

Art. 96.

Artikel 9 van de wet van 7 maart 1935 verleent vrijstelling van om 't even welke belasting voor al de door het « Bibliotheekfonds Albert I » verrichte handelingen.

Het is niet geraden voor het « Bibliotheekfonds Albert I » een uitzondering te maken in het nieuwe stelsel; daarom

Art. 92.

L'article 92 a pour but d'éviter que le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ne puisse être différé par des manœuvres dilatoires.

A cette fin, il reprend les dispositions qui font l'objet de l'article 202², alinéas 2 et 3, du Code des taxes assimilées au timbre, mais en y apportant certaines modifications.

L'article 92 a été adopté à l'unanimité.

Art. 93.

Le redevable qui est débiteur d'une amende fiscale est déchu du bénéfice de la décision ministérielle lui accordant conditionnellement remise ou réduction de cette amende lorsqu'il ne se libère pas, dans le délai fixé, des sommes qui lui sont réclamées.

Ce régime est également d'application dans la législation actuelle (art. 202³ du Code des taxes assimilées au timbre).

Répondant à un membre qui se réfère à la modification apportée à l'article 76, et qui demande pourquoi les deux mois ne sont pas également remplacés par trois mois dans le cas présent, le Ministre déclare qu'il n'y a aucun rapport entre ces deux articles.

L'article 93 a été adopté à l'unanimité.

Art. 94.

L'instauration de la taxe sur la valeur ajoutée entraîne l'abrogation de toutes les dispositions prises par la loi ou en vertu de la loi, en matière de taxe de transmission, de taxe de facture sur les transmissions et sur les contrats d'entreprise, de taxe sur les locations mobilières et les transports, de taxe de luxe et de taxe sur les paiements de loyers de coffres-forts dans les banques.

Cet article comporte une énumération aussi complète que possible des textes ainsi abrogés.

L'article 94 a été adopté à l'unanimité.

Art. 95.

L'abrogation des dispositions légales relatives aux taxes assimilées au timbre nécessite des modifications à d'autres textes légaux qui établissent des exemptions de ces taxes. Tel est le cas de l'article 1er, alinéa 1er, de la loi du 29 juin 1951 tendant à accorder certaines exemptions fiscales à la « United States Educational Foundation in Belgium » et des articles 1er, alinéa 1er, et 1er bis de la loi du 24 mars 1959 concernant le régime applicable aux fournitures faites aux forces des Etats parties au traité de l'Atlantique Nord. Les exemptions établies par ces lois en matière de taxes assimilées au timbre sont reprises à l'article 42, § 2, 3° et 5° du présent projet de loi.

L'article 95 a été adopté à l'unanimité.

Art. 96.

L'article 9 de la loi du 7 mars 1935 a prévu une exonération de tous impôts quelconques pour toutes les opérations faites par le « Fonds Bibliothèque Albert Ier ».

Il ne convient pas de faire au « Fonds Bibliothèque Albert Ier » une situation particulière dans le régime nouveau

dient het genoemde artikel 9 te worden aangevuld met een lid naar luid waarvan de bepalingen betreffende de belasting over de toegevoegde waarde van toepassing zullen zijn op de verrichtingen van dat fonds.

Artikel 96 wordt eenparig aangenomen.

Art. 97.

Talrijke wetsbepalingen stellen sommige publiekrechtelijke rechtspersonen of openbare diensten met de Staat gelijk voor de toepassing van de belastingwetten. Die gelijkstelling geldt ofwel voor met name genoemde belastingen, en onder meer voor de met het zegel gelijkgestelde taksen, ofwel voor de belastingen in het algemeen.

In de memorie van toelichting bij dit wetsontwerp vindt men hiervan een opsomming.

Artikel 97 wordt eenparig aangenomen.

Art. 98.

De datum van inwerkingtreding van de wet is vastgesteld op 1 januari 1970.

Dit artikel wordt eenparig aangenomen.

Art. 99.

Op dit artikel zijn drie amendementen ingediend.

1) *Amendement van de heer Simonet (Stuk nr 88/10).*

De heer Brouhon, medeondertekenaar, trekt het amendement in, om dezelfde redenen en in dezelfde geest, als werd uiteengezet tijdens de bespreking van artikel 37.

2) *Amendement van de heer De Facq (Stuk nr 88/5).*

De Commissie verklaart zich akkoord om dit amendement te bespreken bij artikel 100; het amendement heeft immers betrekking op de investeringsgoederen.

3) *Amendement van de heer Ciselet (Stuk nr 88/5).*

De verantwoording ervan wordt door een ander lid gegeven, dat er de nadruk op legt dat dit amendement het destockeren wil tegengaan.

In dit verband kunnen allerlei vragen worden gesteld :

— welke zullen de juiste modaliteiten zijn van de terugbetaling ?

— wanneer, op welke basis en volgens welke coëfficiënten zal de terugbetaling plaatshebben ?

— wanneer zullen de preciese richtlijnen hieromtrent aan de geïnteressseerden worden verstrekt ?

Het lid aanvaardt dat de Regering bevreesd is voor budgettaire moeilijkheden tijdens de rodageperiode, maar hij meent dat juist door de voorgestelde regeling ook bij onze ondernemingen, heel wat financiële moeilijkheden zullen ontstaan.

De maatregelen, die in dit verband zullen getroffen worden, zouden volgens dit lid ten minste een negental maanden vóór hun in voege treden moeten worden meegedeeld.

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat de detaksatie van de voorraden voor ongeveer 50 pct. van onze produkten geen moeilijkheden inzake berekening met zich

et il importe dès lors de compléter l'article 9 précité par un alinéa qui stipule que les dispositions relatives à la taxe sur la valeur ajoutée s'appliqueront aux opérations faites par ce fonds.

L'article 96 a été adopté à l'unanimité.

Art. 97.

De nombreuses dispositions légales assimilent à l'Etat, pour l'application des lois fiscales, certaines personnes morales de droit public ou certains services publics. Cette assimilation s'applique soit à des impôts nommément désignés, et notamment aux taxes assimilées au timbre, soit à l'ensemble des impôts et taxes.

Une énumération en est donnée dans l'exposé des motifs du présent projet de loi.

L'article 97 a été adopté à l'unanimité.

Art. 98.

La date d'entrée en vigueur de la loi est fixée au 1er janvier 1970.

Cet article a été adopté à l'unanimité.

Art. 99.

Trois amendements ont été présentés à cet article :

1) *Amendement de M. Simonet (Doc. n° 88/10).*

M. Brouhon, cosignataire de cet amendement, l'a retiré pour les raisons et dans l'esprit qui ont été exposés lors de la discussion de l'article 37.

2) *Amendement de M. De Facq (Doc. n° 88/5).*

La Commission a marqué son accord pour examiner cet amendement à l'article 100, étant donné qu'il a trait aux biens d'investissement.

3) *Amendement de M. Ciselet (Doc. n° 88/5).*

La justification de cet amendement a été donnée par un autre membre qui a mis l'accent sur le fait que cet amendement tend à empêcher le déstockage.

A cet égard, diverses questions peuvent être posées :

— quelles seront les modalités exactes du remboursement ?

— quand, sur quelle base et selon quels coefficients s'effectuera le remboursement ?

— quand les directives précises seront-elles communiquées à ce sujet aux intéressés ?

Le membre admet que le Gouvernement appréhende des difficultés budgétaires au cours de la période de rodage, mais il estime que de nombreuses difficultés financières surgiront également dans nos entreprises, précisément à cause du régime ainsi proposé.

Les mesures qui seront prises dans ce cadre devraient, selon le membre, être rendues publiques neuf mois au moins avant leur entrée en vigueur.

Le Ministre répond que, pour environ 50 p. c. de nos produits, la détaxation des stocks ne suscitera aucune difficulté en matière de calcul. A cet effet, les pourcentages

zal meebrengen. In deze zullen eenvoudig de huidige detaksatiepercentages bij uitvoer worden overgenomen. Voor de andere produkten zullen nieuwe berekeningen moeten worden gemaakt, die ongeveer een viertal maanden zullen duren. Dit alles zal echter gebeuren in nauw contact met de betrokken beroepsgroeperingen.

Het amendement van de heer Ciselet wordt verworpen met 13 tegen 4 stemmen.

* * *

Krachtens artikel 99, § 1, wordt aan belastingplichtigen die goederen in voorraad hebben op het tijdstip van inwerkingtreding van de wet, teruggaaf verleend van de op die goederen drukkende overdrachttaks, factuurtaks, weeldetaks en taks op de roerende verhuringen en op het vervoer.

De teruggaaf zal dus worden verleend op grond van gemiddelde percentages die per produkt of groep van produkten zullen worden vastgesteld volgens de methode die thans wordt gevolgd voor de verhogingen van de overdrachttaks bij invoer en de teruggaven bij uitvoer.

Die percentages zullen worden berekend, naar gelang van het geval, over de maatstaf aangewezen in het tweede of derde lid van artikel 99, § 2.

Een biezondere regeling zal worden ingesteld ten aanzien van goederen die werden ingevoerd of verkregen onder een stelsel van tijdelijke vrijstelling of onder een ander biezonder stelsel der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Een lid merkt hierbij op dat deze regeling zwaar zal wegen voor de ondernemingen die een snelle rotatie van de produkten hebben. Men zou zich, volgens dat lid, zelfs de vraag kunnen stellen of de vorderingen, die men hierdoor verkrijgt op de Staat, niet als waarborg kunnen dienen bij eventuele kredietaanvragen.

Hierop antwoordt de Minister van Financiën dat hij bereid is de eventuele mogelijkheden in dit verband met de betrokken instellingen te onderzoeken.

Bij het 3e lid van § 2 moet zeker worden onderstreept dat de teruggaaf wordt berekend op basis van de werkelijke aankoopprijs, op het ogenblik van de verkrijging van die goederen door de belastingplichtige. Dit is vooral van belang voor gunstkoopjes en zgn. « winkeljuffers ».

Een lid vraagt uitleg omtrent het juiste bedrag van de voorraden, die moeten gedetakseerd worden. Men beweert dat het hier gaat over een bedrag van ongeveer 24 miljard F. Hoe is men tot dit cijfer gekomen en welke zijn de basisgegevens ?

De Minister van Financiën antwoordt hierop dat het bedrag van ± 24 miljard F ongeveer ¼ is van de te ontvangen taksen in 1969 (d.i. 3 maanden inkomsten). De voorraden vertegenwoordigen ongeveer 3 à 4 maanden aankopen. Deze empirische gegevens worden bevestigd door de studie van professor Frank. Men is nog volop bezig om in dit verband precieser gegevens te verkrijgen.

Wat nu de basisgegevens betreft, kan hieromtrent het volgende worden gezegd :

— de gegevens voor de industrie werden verstrekt door het N. I. S.;

— ook voor de groothandel zijn er bepaalde gegevens bij het N. I. S. terug te vinden;

— voor de detailhandelsondernemingen zijn de voorraden bekend van de grote verdelingsorganismen;

— voor de andere sectoren heeft men ramingen moeten doen en werd aan extrapolatie verricht door professor Frank.

* * *

actuels de détaxation à l'exportation seront purement et simplement repris. Pour les autres produits, de nouveaux calculs devront être effectués, ce qui prendra quatre mois environ. Cependant, toutes ces mesures seront prises en étroit contact avec les groupements professionnels intéressés.

L'amendement de M. Ciselet a été rejeté par 13 voix contre 4.

* * *

En vertu de l'article 99, § 1er, les assujettis qui détiennent des biens en stock au moment de la mise en application de la loi bénéficieront d'une restitution de la taxe de transmission, de la taxe de facture, de la taxe de luxe et de la taxe sur les locations mobilières et les transports.

La restitution sera donc accordée sur la base de taux moyens qui seront fixés par produit ou par groupe de produits, selon la méthode de calcul qui est actuellement suivie pour les majorations de la taxe de transmission à l'importation et les ristournes à l'exportation.

Ces taux seront calculés, selon le cas, sur la base indiquée à l'alinéa 2 ou à l'alinéa 3 de l'article 99, § 2.

Des règles particulières seront établies en ce qui concerne les biens importés ou acquis sous un régime de franchise temporaire ou un autre régime spécial de taxes assimilées au timbre.

Un membre a fait observer à cet égard que ce système pèsera surtout lourdement sur les entreprises où la rotation des produits est rapide. Il a estimé que l'on pourrait se demander si les créances ainsi obtenues sur l'Etat ne peuvent pas tenir lieu de garantie lors d'éventuelles demandes de crédit.

Le Ministre des Finances a répondu qu'il était disposé à examiner, avec les organismes intéressés, les possibilités qui pourraient exister dans ce domaine.

Au 3e alinéa du paragraphe 2, il y a certainement lieu de mettre l'accent sur le fait que la restitution a été calculée sur la base du prix d'achat réel, au moment de l'acquisition de ces biens par l'assujetti. Cette précision est surtout importante pour les produits soldés et ceux qualifiés de « rossignols ».

Un membre demande des précisions quant à la valeur exacte de stocks qui doivent être détaxés. On prétend qu'ils atteignent un montant de quelque 24 milliards de francs. Comment ce chiffre a-t-il été obtenu et quelles sont les bases ayant servi à le déterminer ?

Le Ministre des Finances a répondu que le montant de ± 24 milliards de francs constitue environ le quart des taxes à percevoir en 1969 (c'est-à-dire les recettes de trois mois). Les stocks représentent les achats de 3 à 4 mois environ. Ces données empiriques sont confirmées par le professeur Frank. La collecte de données plus précises se poursuit.

Quant aux données de base, il est permis de dire ce qui suit à leur sujet :

— les renseignements relatifs à l'industrie ont été fournis par l'I. N. S.;

— certaines informations relatives au commerce de gros proviennent également de l'I. N. S.;

— pour le commerce de détail, les stocks des grandes entreprises de distribution sont connus;

— pour les autres secteurs, il a fallu procéder à des estimations et l'extrapolation en a été faite par le professeur Frank.

* * *

Wegens de aan artikel 56 gebrachte wijziging dienen in § 6 de woorden « artikel 56, § 1, eerste tot derde lid » vervangen te worden door de woorden « artikel 56, § 2, eerste tot derde lid ».

Deze § 6 sluit alleen de detailhandelaars uit, welke onder de egalisatietaks vallen, terwijl de kleine detaillisten, die opteren of voor het forfaitaire of voor het boekhoudkundig systeem de detaksatie op hun voorraden kunnen aanvragen.

Een lid maakt het verband tussen het probleem van de detaksaties en de directe belastingen. Zoals men weet worden vaststaande schuldvorderingen onmiddellijk belast. Wat gaat er gebeuren met deze detaksaties ?

De Minister van Financiën belooft dit aspect te laten onderzoeken en er een gepaste oplossing aan te geven.

In verband met de spreiding over 6 trimesters, stelt het zelfde lid de vraag of er geen minimumbedrag kan voorzien worden, waarbij onmiddellijke aftrek wordt toegelaten, zodat een spreiding van al te kleine bedragen hier wordt vermeden.

De Minister van Financiën is de mening toegedaan dat een dergelijke regeling in de uitvoeringsbesluiten kan worden voorzien. Men zou bv. 1 000 F als maximum kunnen voorzien.

Het gewijzigde artikel 99 wordt aangenomen met 13 stemmen en 4 onthoudingen.

Art. 100.

Ten aanzien van de vanaf 1 januari 1970 verrichte investeringen, wordt bepaald dat, in afwijking van artikel 45, de bevrijding van belasting trapsgewijze zal verlopen.

50 pct. van de op bedrijfsmiddelen drukkende belasting zal voor aftrek in aanmerking komen in het jaar 1970, 65 pct. in het jaar 1971, 75 pct. in het jaar 1972, 90 pct. in het jaar 1973. De aftrek zal volledig zijn vanaf 1974.

Zo het gaat om bedrijfsmiddelen die aan het normale tarief van 20 pct. zijn onderworpen, zal de niet voor aftrek in aanmerking komende belasting bedragen : 10 pct. in 1970, 7 pct. in 1971, 5 pct. in 1972 en 2 pct. in 1973.

Wat betreft de bedrijsmiddelen die aan het tussenliggende tarief van 15 pct. zijn onderworpen, zal de niet voor aftrek in aanmerking komende belasting bedragen : 7,5 pct. in 1970, 5,25 pct. in 1971, 3,75 pct. in 1972 en 1,5 pct. in 1973.

* * *

Op dit artikel worden drie amendementen ingediend.

1. Het eerste *amendement* gaat uit van *heer Simonet (Stuk nr 88/10)*. Het wordt ingetrokken om de redenen die vroeger reeds werden uiteengezet bij de bespreking van het artikel 37.

2. Door de *heer Ciselet* wordt eveneens een amendement ingediend *(Stuk nr 88/3)*.

De Minister van Financiën kant zich tegen dit amendement, omdat

a) het een te grote meeruitgave zou veroorzaken en de aanneming ervan het begrotingsevenwicht in gevaar zou brengen;

b) het strijdig is met het beginsel van de progressiviteit der belastingvermindering.

Terloops zij opgemerkt dat de investeringsgoederen in Nederland tijdens het eerste jaar nog 70 pct. belasting dragen.

Een lid besteedt aandacht aan het begrotingsprobleem. De Staat zal 24 miljard moeten betalen ten gevolge van de belastingvrijstelling van voorraden, waarvan de omzetduur 3 tot 4 maanden bedraagt.

Suite à la modification apportée à l'article 56, il y a lieu de remplacer au § 6 les mots « l'article 56, § 1er, alinéas 1 à 3 » par les mots « l'article 56, § 2, alinéas 1 à 3 ».

Ce § 6 n'exclut que les détaillants soumis à la taxe d'égalisation, tandis que les petits détaillants qui optent soit pour le système forfaitaire, soit pour le système comptable, peuvent demander la détaxation de leurs stocks.

Un membre établit un rapport entre le problème de ces détaxations et celui de nos impôts directs. On sait que les créances fixes sont taxées immédiatement. Que va-t-il se passer en ce qui concerne ces détaxations ?

Le Ministre des Finances promet de faire étudier cet aspect de la question et d'y donner une solution adéquate.

Au sujet de l'étalement sur 6 trimestres, le même membre demande s'il ne peut pas être prévu de montant minimum auquel la déduction immédiate est autorisée, de manière à éviter l'étalement de montants trop peu élevés.

Le Ministre des Finances a estimé que cette possibilité peut être prévue dans les arrêtés d'exécution. Il serait possible par exemple de prévoir un maximum de 1 000 francs.

L'article 99, ainsi amendé a été adopté par 13 voix et 4 abstentions.

Art. 100.

Il est prévu que, par dérogation à l'article 45, la détaxation pour investissements effectués depuis le 1er janvier 1970 sera progressive.

50 p. c. des taxes grevant les investissements seront admis en vue du calcul des déductions pour l'année 1970, 65 p. c. pour l'année 1971, 75 p. c. pour l'année 1972, 90 p. c. pour l'année 1973. La déduction sera intégrale à partir de 1974.

S'il s'agit de biens d'investissement soumis au taux normal de 20 p. c., il sera maintenu 10 p. c. de taxe pour 1970, 7 p. c. pour 1971, 5 p. c. pour 1972 et 2 p. c. pour 1973.

En ce qui concerne les biens d'investissement soumis au taux intermédiaire de 15 p. c., il sera maintenu 7,5 p. c. pour 1970, 5,25 p. c. pour 1971, 3,75 p. c. pour 1972 et 1,5 p. c. pour 1973.

* * *

A cet article ont été présentés 3 amendements :

1) le premier *amendement* émane de *M. Simonet (Doc. n° 88/10)*. Il est retiré pour les raisons déjà indiquées lors de la discussion de l'article 37.

2) *M. Ciselet (Doc. n° 88/3)* a également proposé un amendement.

Le Ministre des Finances s'oppose à cet amendement :

a) parce qu'il entraînerait trop de dépenses supplémentaires et que son adoption compromettrait l'équilibre budgétaire;

b) comme étant contraire au principe de la progressivité de la détaxation.

Il y a lieu de remarquer en passant qu'aux Pays-Bas les biens d'investissement restent grevés de 70 p. c. de taxes pendant la première année.

Un autre membre s'intéresse au problème budgétaire. L'Etat aura à payer 24 milliards en raison de la détaxation des stocks qui ont une rotation de 3 à 4 mois.

De op het einde van 1970, geïnde belastingen zullen evenwel pas in 1971 binnenkomen, wat de last met 7 tot 8 miljard zal verlichten.

De Minister van Financiën verklaart dat de aftrek van de vooraf geïnde belastingen voor de Schatkist niet voordelig zal uitvallen. Voor 1970 en 1971 zal er zeker een tekort aan opbrengst zijn.

Een ander lid is de mening toegedaan dat niemand schuld draagt voor de vertraging waarmee de B. T. W. in ons land wordt ingevoerd. Dit neemt niet weg dat wij ons t.o.v. Nederland in een zeer nadelige situatie bevinden waarvan wij de hinder zullen ondervinden tot in 1974. Ten opzichte van Duitsland is de toestand nog ernstiger omdat daar nog slechts een Investitionsteuer van 8 pct. bestaat. Benevens de vertraging, zijn er nog de hogere tarieven die in België zullen worden toegepast. Het lid denkt dat het eerste gedeelte van het door de heer Ciselet ingediende amendement door de Regering zou kunnen aanvaard worden.

De Minister van Financiën wijst erop dat het een overgangstoestand is. Daarom moet spoed gemaakt worden met de parlementaire procedure. Een wijziging van de ontheffingspercentages zou budgettaire problemen doen rijzen.

De Minister van Begroting vestigt de aandacht van het lid op de omvang van de door de Regering geleverde inspanning. Mede dank zij die inspanning werd de overgangsperiode ingekort en werden de ontheffingspercentages verhoogd.

Volgens hetzelfde lid gaat het niet op tegen het amendement van de heer Ciselet de budgettaire terugslag aan te voeren, aangezien de B. T. W. 5 à 11 miljard meer zal opbrengen.

De Minister van Financiën herinnert eraan dat het verschil met de buurlanden vanaf 1970 geleidelijk aan zal verminderen.

Op verzoek van ditzelfde lid, verstrekt de Minister van Financiën volgende vergelijkende tabel betreffende de werkelijke belastingdruk op de investeringsgoederen in Nederland, Duitsland en België.

Werkelijke belastingdruk - investeringsgoederen.

	Nederland pct.	Duitsland pct.	België	
			Machines pct.	Onroerende goederen pct.
1967	9,6	8	14	14
1968	9,6	8	14	14
1969	8,4	7,7	14	14
1970	4,8	6,6	10	7,5
1971	1,2	4,4	7	5,25
1972	—	2,2	5	3,75
1973	—	—	2	1,5
1974	—	—	—	—

Een lid stelt ten slotte voor het amendement van de heer Ciselet in twee delen te splitsen en deel per deel ter stemming te leggen.

Het eerste gedeelte dat betrekking heeft op de aftrek van de op bedrijfsmiddelen geheven belasting wordt verworpen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Het tweede gedeelte betreffende de terugbetaling van de taks voor 1969 wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen.

Les taxes perçues à la fin de 1970 ne seront récupérées qu'en 1971, ce qui allégera la charge de 7 à 8 milliards.

Le Ministre des Finances a précisé que les déductions de taxes en amont ne bénéficieront pas au Trésor. Pour 1970 et 1971, il y aura une moins-value certaine.

Un autre membre estime que personne n'est responsable du retard avec lequel la T. V. A. est instaurée dans notre pays. Il n'en est pas moins vrai que, nous nous trouvons, par rapport aux Pays-Bas, dans une situation très défavorable dont nous subirons les inconvénients jusqu'en 1974. Par rapport à l'Allemagne, où n'est plus en vigueur qu'une « Investitionssteuer » de 8 p. c., la situation est encore plus sérieuse. Outre ce retard, il y a les tarifs supérieurs qui seront appliqués en Belgique. Le membre estime que la première partie de l'amendement présenté par M. Ciselet pourrait être acceptée par le Gouvernement.

Le Ministre des Finances a signalé qu'il s'agit d'une situation transitoire. C'est pour cela qu'il faut activer la procédure parlementaire. Une modification des pourcentages de détaxation créerait des problèmes budgétaires.

Le Ministre du Budget a attiré l'attention de la Commission sur l'ampleur de l'effort du Gouvernement. Cet effort a contribué à réduire la période de transition et à augmenter les taux de détaxation.

Invoquer la répercussion budgétaire de l'amendement de M. Ciselet n'est pas un argument valable aux yeux de ce même membre, puisque la T. V. A. assurera une plus-value de 5 à 11 milliards.

Le Ministre des Finances a rappelé qu'à partir de 1970, la différence avec les pays voisins sera progressivement réduite.

A la demande du même membre, le Ministre des Finances a fourni, à propos de la charge fiscale réelle sur les biens d'investissement aux Pays-Bas, en Allemagne et en Belgique, le tableau comparatif ci-après.

Charge fiscale réelle - Biens d'investissement.

	Pays-Bas p. c.	Allemagne p. c.	Belgique	
			Machines p. c.	Immeubles p. c.
1967	9,6	8	14	14
1968	9,6	8	14	14
1969	8,4	7,7	14	14
1970	4,8	6,6	10	7,5
1971	1,2	4,4	7	5,25
1972	—	2,2	5	3,75
1973	—	—	2	1,5
1974	—	—	—	—

Un membre a finalement proposé de scinder l'amendement de M. Ciselet en deux parties et de mettre chacune de celles-ci aux voix :

La première partie, relative à la déduction de la taxe sur les biens investissement, a été rejetée par 11 voix contre 5 et 1 abstention.

La deuxième partie, relative au remboursement de la taxe de transmission pour 1969, a été rejetée par 12 voix contre 5.

3) Ten slotte besprak de Commissie nog een *amendement* van *de heer De Facq* dat van artikel 99 naar artikel 100 werd overgedragen (Stuk nr 88/5).

Ofschoon een lid zich over de inhoud van dit amendement verwondert, aangezien in 1969 de B. T. W. nog niet in voege is, meent de Minister van Financiën dat dit amendement ongeveer dezelfde draagwijdte heeft als het amendement van de heer Ciselet.

Dit amendement wordt verworpen met 12 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

* * *

Ten slotte wordt door een lid in de tweede regel van de Nederlandse tekst een aanpassing voorgesteld, welke eenparig door de Commissie wordt aanvaard. De woorden « van bedrijfsmiddelen » worden aldus vervangen door « op bedrijfsmiddelen ».

Het aldus gewijzigde artikel 100 wordt aangenomen met 13 stemmen en 5 onthoudingen.

Art. 101.

Onderhavig artikel verhindert dat de invoering van de B. T. W. nadelig of voordelig zou zijn voor een der contracterende partijen.

Dit artikel wordt eenparig aangenomen.

* * *

Het gehele ontwerp werd in eerste stemming aangenomen met 11 tegen 5 stemmen en 1 onthouding.

Bij de tweede stemming wordt het ontwerp zoals het hierna voorkomt, aangenomen met 10 tegen 2 stemmen en 1 onthouding.

Onderhavig verslag werd aangenomen met 9 tegen 1 stem en 3 onthoudingen.

De Verslaggever, *De Voorzitter,*

D. BAESKENS. A. DEQUAE.

3) Finalement, la Commission a encore discuté un *amendement* de *M. De Facq* (Doc. n° 88/5) reporté de l'article 99 à l'article 100.

Bien qu'un membre se soit étonné de la teneur de cet amendement, la T. V. A. n'étant pas encore en vigueur en 1969, le Ministre des Finances estime que l'amendement considéré a environ la même portée que celui de M. Ciselet.

L'amendement a été rejeté par 12 voix contre 5 et 1 abstention.

* * *

Enfin, un membre a proposé une adaptation à la deuxième ligne du texte néerlandais, laquelle a été adoptée à l'unanimité par la Commission. Les mots « van bedrijfsmiddelen » sont ainsi remplacés par les mots « op bedrijfsmiddelen ».

L'article 100 ainsi modifié a été adopté par 13 voix et 5 abstentions.

Art. 101.

Le présent article évite que l'instauration de la T. V.A. soit préjuciable ou avantageuse pour l'une des parties contractantes.

Cet article a été adopté à l'unanimité.

* * *

L'ensemble du projet a été adopté, lors d'un premier vote, par 11 voix contre 5 et 1 abstention.

Lors du second vote, le projet, tel qu'il figure ci-après, a été adopté par 10 voix contre 2 et 1 abstention.

Le présent rapport a été adopté par 9 voix contre 1 et 3 abstentions.

Le Rapporteur, *Le Président,*

D. BAESKENS. A. DEQUAE

TEKST AANGENOMEN DOOR DE COMMISSIE.

EERSTE HOOFDSTUK.

Invoering van de belasting.

Artikel 1.

Onder de naam belasting over de toegevoegde waarde wordt een omzetbelasting ingevoerd, die geheven wordt onder de voorwaarden en met inachtneming van de regelen bepaald in dit wetboek.

Art. 2.

Aan de belasting zijn onderworpen wanneer ze hier te lande plaatsvinden :

1° de leveringen van goederen en de diensten, die door belastingplichtigen in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid worden verricht;

2° de leveringen door belastingplichtigen in de zin van artikel 8, §§ 2 en 3, van in die bepaling bedoelde gebouwen;

3° de door wie ook verrichte leveringen van de nagenoemde goederen :

a) automobielen, motorrijwielen en andere motorrijtuigen voor vervoer te land, ongeacht de soort van de motor, alsmede aanhangwagens daarvoor; chassis en carrosserieën voor die automobielen, rijtuigen en aanhangwagens;

b) jachten, plezierboten en buitenboordmotoren;

c) vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen en andere dergelijke toestellen, en zweefvliegtuigen.

Art. 3.

De invoer van goederen, door wie ook, is eveneens aan de belasting onderworpen.

HOOFDSTUK II.

Belastingplicht.

Art. 4.

Belastingplichtige is ieder wiens werkzaamheid erin bestaat geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten te verrichten die in dit wetboek zijn omschreven.

TEXTE ADOPTE PAR LA COMMISSION.

CHAPITRE PREMIER.

Etablissement de la taxe.

Article premier.

Il est établi sous le nom de taxe sur la valeur ajoutée un impôt sur le chiffre d'affaires, qui se perçoit dans les conditions et selon les modalités déterminées par le présent code.

Art. 2.

Sont soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays :

1° les livraisons de biens et les prestations de services faites par un assujetti dans l'exercice de son activité professionnelle;

2° les livraisons par les assujettis au sens de l'article 8, §§ 2 et 3, de bâtiments qui sont visés dans cette disposition;

3° les livraisons des biens suivants faites par toute personne quelconque :

a) voitures automobiles, motocyclettes et autres véhicules terrestres à tous moteurs et leurs remorques; châssis et carrosseries pour ces voitures, véhicules et remorques;

b) yachts, bateaux et canots de plaisance et moteurs du type hors-bord;

c) avions, hydravions, hélicoptères et autres appareils analogues, et planeurs.

Art. 3.

Sont également soumises à la taxe les importations de biens faites par toute personne quelconque.

CHAPITRE II.

Assujettissement.

Art. 4.

Est un assujetti toute personne dont l'activité consiste à effectuer d'une manière habituelle et indépendante, à titre principal ou à titre d'appoint, avec ou sans esprit de lucre, des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le présent code.

Art. 5.

Hij die diensten verstrekt welke ingevolge artikel 44 van de belasting zijn vrijgesteld, is geen belastingplichtige voor de handelingen welke hij in de uitoefening van die werkzaamheid verricht.

Art. 6.

De Staat, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen zijn geen belastingplichtige.

De Koning merkt ze evenwel aan als belastingplichtige, wanneer ze geregeld de economische werkzaamheid van een producent, een handelaar of een dienstverrichter uitoefenen.

Art. 7.

De verenigingen zonder winstoogmerk, de beroepsverenigingen en de andere groeperingen of verenigingen die geen winstoogmerk hebben, bezitten niet de hoedanigheid van belastingplichtige in de mate waarin zij, in het gemeenschappelijk belang van hun leden, aan dezen goederen leveren of diensten verstrekken tegen betaling van een krachtens de statuten bepaalde bijdrage.

Ten aanzien van deze handelingen kunnen die verenigingen en groeperingen, mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden echter op hun verzoek de hoedanigheid van belastingplichtige krijgen.

Art. 8.

§ 1. — Belastingplichtige is hij wiens geregelde werkzaamheid erin bestaat gebouwen op te richten of te laten oprichten om ze vóór, tijdens of na de oprichting, onder bezwarende titel geheel of ten dele te vervreemden.

Ieder door of voor die belastingplichtige opgericht gebouw wordt geacht te zijn opgericht om onder bezwarende titel te worden vervreemd.

§ 2. — Hij die, anders dan in de uitoefening van een geregelde werkzaamheid, een gebouw opricht of laat oprichten en het vóór, tijdens of na de oprichting, doch uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarvoor het voor het eerst is opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, onder bezwarende titel geheel of ten dele vervreemdt, heeft ten aanzien van die vervreemding de hoedanigheid van belastingplichtige, wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling de vervreemding te doen met betaling van de belasting.

§ 3. — Hij die een gebouw met voldoening van de belasting heeft verkregen en dat gebouw, vóór het verstrijken van de in § 2 bepaalde termijn, onder bezwarende titel geheel of ten dele vervreemdt, heeft ten aanzien van die vervreemding de hoedanigheid van belastingplichtige, wanneer hij op de door de Koning te bepalen wijze kennis heeft gegeven van zijn bedoeling de vervreemding te doen met betaling van de belasting.

Art. 5.

Celui qui effectue des prestations de services exonérées de la taxe en vertu de l'article 44 n'est pas un assujetti pour les opérations qu'il fait dans l'exercice de cette activité.

Art. 6.

L'Etat, les provinces, les communes et les établissements publics ne sont pas des assujettis.

Le Roi leur reconnaît néanmoins la qualité d'assujetti lorsqu'ils exercent d'une manière habituelle une activité économique de producteur, de commerçant ou de prestataire de services.

Art. 7.

Les associations sans but lucratif, les unions professionnelles et les autres groupements ou associations qui ne poursuivent pas un but lucratif n'ont pas la qualité d'assujetti dans la mesure où, dans l'intérêt collectif de leurs membres, ils fournissent à ceux-ci des biens ou des services, moyennant une cotisation fixée conformément aux statuts.

Toutefois, moyennant une autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, ces associations et groupements peuvent, à leur demande, obtenir la qualité d'assujetti pour les opérations susvisées.

Art. 8.

§ 1er. — Est un assujetti la personne dont l'activité habituelle consiste à construire ou à faire construire des bâtiments en vue de les céder à titre onéreux, en tout ou en partie, soit avant leur érection, soit en cours d'érection, soit une fois érigés.

Tout bâtiment que cette personne a construit ou fait construire est censé avoir été érigé en vue d'être cédé à titre onéreux.

§ 2. — La personne qui, autrement que dans l'exercice d'une activité habituelle, a construit ou fait construire un bâtiment qu'elle cède à titre onéreux, en tout ou en partie, soit avant son érection, soit en cours d'érection, soit après son érection mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle pour laquelle a eu lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ce bâtiment, a, pour cette cession, la qualité d'assujetti lorsqu'elle a manifesté, dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de céder le bâtiment avec application de la taxe.

§ 3. — La personne qui a acquis avec paiement de la taxe un bâtiment qu'elle cède à titre onéreux, en tout ou en partie, dans le délai prévu au § 2, a, pour cette cession, la qualité d'assujetti lorsqu'elle a manifesté dans la forme et de la manière déterminées par le Roi, l'intention de céder le bâtiment avec application de la taxe.

HOOFDSTUK III.

Werkingssfeer.

EERSTE AFDELING.

Levering van goederen.

Art. 9.

§ 1. — Dit wetboek verstaat onder goederen, de uit hun aard roerende goederen, alsmede de lichamelijke roerende voorwerpen gebruikt voor de dienst en de exploitatie van onroerende goederen.

Effecten aan toonder worden niet beschouwd als uit hun aard roerende goederen.

§ 2. — De levering van warmte, koude of energie wordt aangemerkt als levering van een goed.

§ 3. — Gebouwen, uitgezonderd de grond waarop ze zijn of worden opgericht, worden als goederen aangemerkt wanneer ze vóór, tijdens of na de oprichting, doch uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarvoor ze voor het eerst zijn opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, door een in artikel 8 bedoelde belastingplichtige worden vervreemd ingevolge een contract onder bezwarende titel tot overdracht of aanwijzing van eigendom of vruchtgebruik. De datum van het contract kan alleen worden aangetoond door bewijsmiddelen die tegen derden kunnen worden ingeroepen.

Art. 10.

Levering is het feit waarbij een goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld ingevolge een contract onder bezwarende titel tot overdracht of aanwijzing van eigendom of vruchtgebruik.

Art. 11.

Als levering wordt niet beschouwd de overdracht bij wege van inbreng in vennootschap of anderszins van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, wanneer de overnemer belastingplichtige is. In dat geval wordt de overnemer geacht de persoon van de overdrager voort te zetten.

Art. 12.

§ 1. — Levering in de zin van artikel 10 wordt geacht ook plaats te hebben :

1° bij de afgifte van een goed als verbruiklening, en bij de teruggaaf ingevolge een zodanige lening;

2° wanneer de eigendom van een goed tegen betaling van een vergoeding wordt overgedragen ingevolge een vordering door of namens de overheid;

3° wanneer een belastingplichtige aan zijn bedrijf een roerend goed onttrekt dat geen bedrijfsmiddel is, om het voor privé- of andere dan beroepsdoeleinden te gebruiken; de onttrekking die verricht wordt om een in artikel 2, 3°, bedoeld goed om niet te verstrekken wordt evenwel niet als een levering aangemerkt;

CHAPITRE III.

Champ d'application.

SECTION PREMIERE.

Livraisons de biens.

Art. 9.

§ 1er. — Par biens il faut entendre, pour l'application de ce code, les biens meubles par leur nature, de même que les objets mobiliers corporels affectés au service et à l'exploitation de biens immeubles.

Les titres au porteur ne sont pas considérés comme des biens meubles par leur nature.

§ 2. — La fourniture de chaleur, de froid ou d'énergie est considérée comme la livraison d'un bien.

§ 3. — Les bâtiments, à l'exclusion des terrains sur lesquels ils sont ou seront érigés, sont considérés comme des biens lorsqu'ils sont cédés par un assujetti au sens de l'article 8, en exécution d'un contrat à titre onéreux, translatif ou déclaratif de propriété ou d'usufruit, soit avant leur érection, soit en cours d'érection, soit après leur érection, mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle pour laquelle a eu lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ces bâtiments. La date du contrat ne peut être établie que par les modes de preuve opposables aux tiers.

Art. 10.

La livraison est la mise d'un bien à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire en exécution d'un contrat à titre onéreux translatif ou déclaratif de propriété ou d'usufruit.

Art. 11.

N'est pas considérée comme une livraison la cession, sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité lorsque le cessionnaire a la qualité d'assujetti. En ce cas, le cessionnaire est censé continuer la personne du cédant.

Art. 12.

§ 1er. — Sont assimilés à des livraisons au sens de l'article 10 :

1° la remise d'un bien effectuée à titre de prêt de consommation et la restitution faite en exécution d'un tel prêt;

2° la transmission, contre paiement d'une indemnité, de la propriété d'un bien en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom;

3° le prélèvement par un assujetti d'un bien meuble, autre qu'un bien d'investissement, qu'il affecte à un usage privé et, plus généralement, à des fins autres que professionnelles; le prélèvement effectué pour céder à titre gratuit un bien visé à l'article 2, 3°, n'est cependant pas considéré comme une livraison.

4° wanneer een belastingplichtige als bedrijfsmiddel een roerend goed in gebruik neemt, dat door hem is vervaardigd of dat hij anders dan als bedrijfsmiddel heeft verkregen of ingevoerd;

5° wanneer een belastingplichtige een door hem vervaardigd goed anders dan als bedrijfsmiddel in gebruik neemt voor het verrichten van handelingen waarvoor op grond van artikel 45 geen of slechts een gedeeltelijke aanspraak op aftrek bestaat.

§ 2. — De in artikel 8, § 1, bedoelde belastingplichtige die het door hem of voor zijn rekening opgerichte gebouw bij het verstrijken van de in artikel 9, § 3, bepaalde termijn niet vervreemd heeft, wordt geacht dat gebouw op dat tijdstip voor eigen behoeften aan zijn bedrijf te hebben onttrokken.

Wanneer die belastingplichtige het gebouw vóór het verstrijken van de genoemde termijn om niet onder de levenden heeft overgedragen, heeft de onttrekking evenwel plaats op de datum van die overdracht.

Die onttrekkingen zijn gelijkgesteld met een levering in de zin van artikel 10.

Art. 13.

§ 1. — De inkoopcommissionair wordt aangemerkt als koper en, ten opzichte van zijn lastgever, als verkoper van het goed dat door zijn toedoen wordt gekocht; de verkoopcommissionair wordt aangemerkt als verkoper en, ten opzichte van zijn lastgever, als koper van het goed dat door zijn toedoen wordt verkocht.

§ 2. — Als commissionair wordt aangemerkt niet alleen hij die op eigen naam of onder firma voor rekening van een lastgever handelt, maar ook de tussenpersoon bij inkoop of de tussenpersoon bij verkoop, die in enigerlei hoedanigheid een op zijn naam gestelde factuur, debetnota of ander daarmee gelijkstaand stuk respectievelijk van de verkoper ontvangt of aan de koper uitreikt.

§ 3. — Voor de toepassing van de §§ 1 en 2 hoeft ten aanzien van inkoop- of verkoopcombinaties niet te worden nagegaan of zij al dan niet zijn opgericht in de vorm van een vennootschap of vereniging met rechtspersoonlijkheid.

Art. 14.

Ten aanzien van de in artikel 2, 3°, bedoelde goederen wordt een belastbare levering in de zin van artikel 10 geacht ook plaats te hebben :

1° bij de afgifte van een goed ingevolge een overdracht onder de levenden om niet;

2° wanneer wie ook, voor privé- of beroepsdoeleinden, een zelf vervaardigd goed in gebruik neemt.

Art. 15.

§ 1. — De levering vindt plaats op het tijdstip waarop het goed ter beschikking van de verkrijger of de overnemer wordt gesteld. Wordt het goed in verband met de terbeschikkingstelling vervoerd, dan wordt de levering evenwel geacht plaats te vinden op het tijdstip van aanvang van het vervoer.

§ 2. — Wanneer het goed ter beschikking van de verkrijger of overnemer is vóór het sluiten van het contract of wanneer de verkoper of overdrager het bezit van het

4° l'utilisation par un assujetti comme bien d'investissement d'un bien meuble qu'il a fabriqué, ou qu'il a acquis ou importé autrement que comme bien d'investissement;

5° l'utilisation par un assujetti d'un bien, autre qu'un bien d'investissement, qu'il a fabriqué pour effectuer des opérations ne permettant pas la déduction visée à l'article 45 ou ne la permettant que partiellement.

§ 2. — L'assujetti visé à l'article 8, § 1er, qui, à l'expiration du délai prévu à l'article 9, § 3, n'a pas cédé le bâtiment qu'il a construit ou fait construire, est censé prélever le bâtiment à ce moment pour ses propres besoins.

Toutefois, lorsque cette personne a, avant l'expiration du dit délai, affecté le bâtiment à une transmission entre vifs à titre gratuit, le prélèvement s'opère à la date de cette transmission.

Ces prélèvements sont assimilés à des livraisons au sens de l'article 10.

Art. 13.

§ 1er. — Le commissionnaire à l'achat est réputé acheteur et, à l'égard de son commettant, vendeur du bien qui est acheté par son intermédiaire; le commissionnaire à la vente est réputé vendeur et, à l'égard de son commettant, acheteur du bien qui est vendu par son intermédiaire.

§ 2. — Est considéré comme commissionnaire non seulement celui qui agit en son nom propre ou sous un nom social pour le compte d'un commettant, mais également l'intermédiaire à l'achat qui reçoit du vendeur, ou l'intermédiaire à la vente qui délivre à l'acheteur, à un titre quelconque, une facture, une note de débit ou tout autre écrit équivalent libellés en son propre nom.

§ 3. — Pour l'application des §§ 1er et 2, il n'y a pas lieu de distinguer, en ce qui concerne les groupements d'achat et les groupements de vente, selon qu'ils sont constitués ou non en société ou association jouissant de la personnalité civile.

Art. 14.

En ce qui concerne les biens visés à l'article 2, 3°, sont assimilées à une livraison imposable au sens de l'article 10 :

1° la délivrance d'un bien qui est faite en exécution d'une cession entre vifs à titre gratuit;

2° l'utilisation par toute personne quelconque, pour son usage professionnel ou privé, d'un bien qu'elle a fabriqué.

Art. 15.

§ 1er. — La livraison s'opère au moment où le bien est mis à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire. Toutefois, lorsque la délivrance comporte un transport du bien, la livraison est réputée s'opérer au moment où commence le transport.

§ 2. — Lorsque le bien se trouve à la disposition de l'acquéreur ou du cessionnaire avant la conclusion du contrat ou lorsqu'il reste en la possession du vendeur ou

goed behoudt na het sluiten van het contract, wordt de levering geacht plaats te vinden op het tijdstip waarop het contract uitwerking heeft.

Ten aanzien van in consignatie gegeven goederen vindt de levering aan de consignataris plaats op het tijdstip waarop deze er eigenaar van wordt. Wanneer de consignataris verkoopcommissionair is, wordt de levering aan hem geacht plaats te vinden naarmate hij de door zijn toedoen verkochte goederen levert.

Art. 16.

De levering vindt plaats hier te lande wanneer het goed zich op het tijdstip van de levering binnen het Rijk bevindt. Behoudens tegenbewijs wordt het goed geacht zich binnen het Rijk te bevinden als één van de contracterende partijen er gevestigd is.

Art. 17.

§ 1. — De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip van de levering van het goed.

§ 2. — Wordt de prijs van de vervreemding van in artikel 9, § 3, bedoelde gebouwen, vóór de levering geheel of gedeeltelijk gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting over het gefactureerde of ontvangen bedrag verschuldigd, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.

De belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan wordt verschuldigd op het tijdstip waarop volgens het contract de prijs van de vervreemding van gebouwen geheel of gedeeltelijk moet worden voldaan, wanneer dit tijdstip voorafgaat aan die welke in § 1 en in § 2, eerste lid, zijn bepaald.

De belasting ter zake van de vervreemding van gebouwen wordt verschuldigd uiterlijk bij het verstrijken van de in artikel 9, § 3, bepaalde termijn.

§ 3. — In afwijking van § 1, kan de Koning bepalen dat voor de levering van roerende goederen verricht door belastingplichtigen die geregeld goederen leveren aan niet-belastingplichtigen, de belasting slechts verschuldigd wordt naarmate van de incassering van de prijs.

AFDELING 2.

Diensten.

Art. 18.

§ 1. — Onder verrichten van diensten wordt verstaan de uitvoering ingevolge een contract onder bezwarende titel, van welke handeling ook die tot voorwerp heeft:

1° een materieel of intellectueel werk dat zelfstandig wordt verricht;
2° de terbeschikkingstelling van personeel;
3° de lastgeving, met uitzondering van die welke ter uitvoering van hun statutaire opdracht wordt volbracht door beheerders, zaakvoerders, commissarissen en vereffenaars van vennootschappen;
4° de verhuur of de overdracht van huur van goederen genoemd in artikel 9, § 1, alsmede, meer algemeen, de overdracht van of het verlenen van rechten op het genot van die goederen;

du cédant après la conclusion du contrat, la livraison est réputée s'opérer au moment où le contrat a effet.

Pour les biens déposés en consignation, la livraison au consignataire s'opère au moment où celui-ci en devient propriétaire. Lorsque le consignataire est un commissionnaire vendeur, la livraison à ce dernier est censée avoir lieu au fur et à mesure qu'il livre les biens vendus par son intermédiaire.

Art. 16.

La livraison a lieu en Belgique lorsque, au moment où elle s'opère, le bien se trouve dans le pays. Sauf preuve contraire, le bien est présumé se trouver dans le pays lorsque l'une des parties au contrat y est établie.

Art. 17.

§ 1er. — La taxe est due au moment de la livraison du bien.

§ 2. — Lorsque le prix d'une cession de bâtiments visés par l'article 9, § 3, est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant la livraison, la taxe est due, selon le cas, au moment de la délivrance de la facture ou au moment de l'encaissement, et ce sur la base du montant facturé ou encaissé.

La taxe est due au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix d'une cession de bâtiments, et ce à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus au § 1er et au § 2, alinéa 1er.

La taxe sur les cessions de bâtiments est due au plus tard à l'expiration du délai prévu à l'article 9, § 3.

§ 3. — Par dérogation au § 1er, le Roi peut prévoir que, pour les livraisons de biens meubles faites par des assujettis qui, habituellement, livrent des biens à des non-assujettis, la taxe n'est due qu'au fur et à mesure de l'encaissement du prix.

SECTION 2.

Prestations de services.

Art. 18.

§ 1er. — Par prestation de services, on entend l'exécution, en vertu d'un contrat à titre onéreux, de toute opération ayant pour objet:

1° un travail, matériel ou intellectuel, accompli d'une manière indépendante;
2° la mise à la disposition de personnel;
3° le mandat, à l'exclusion de celui qui est accompli, dans l'exercice de leur mission statutaire, par les administrateurs, gérants, commissaires et liquidateurs de sociétés;

4° la location ou la cession de bail des biens visés à l'article 9, § 1er, et, plus généralement, la cession ou la concession du droit de jouissance de ces biens;

5° de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen;

6° de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie; de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen;

7° de overdracht van een octrooi, een fabrieks- of handelsmerk, een auteursrecht, een industrietekening, een industriemodel of andere soortgelijke rechten, of het verlenen van licenties inzake deze rechten;

8° de terbeschikkingstelling ten behoeve van gebruikers, van stalling voor rijtuigen door de exploitant van een parking of een garage, met of zonder bewaking;

9° de terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen, met of zonder bewaking van die goederen door de exploitant;

10° het verschaffen van gemeubeld logies door de exploitant van een hotelinrichting en, meer algemeen, door al wie een inrichting drijft waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft; de terbeschikkingstelling van plaats door de exploitant van een kampeerterrein;

11° het verschaffen van spijs en drank om ter plaatse te worden verbruikt;

12° de toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken;

13° de verhuur van brandkasten, zelfs indien ze onroerend uit hun aard zijn;

14° bankverrichtingen of financiële diensten, met uitzondering van de overdracht van waarden of geld.

§ 2. — Als dienst wordt eveneens aangemerkt de verhuur van onroerende goederen voor nijverheids- of handelsdoeleinden, toegestaan door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur of onroerende leasing, wanneer het contract betrekking heeft op gebouwen die de verhuurder heeft opgericht of heeft laten oprichten met betaling van de belasting of die hij heeft verkregen in de omstandigheden bepaald bij artikel 9, § 3.

De Koning omschrijft de voorwaarden waaraan het in vorig lid bedoelde contract moet voldoen, inzonderheid met betrekking tot de duur van dat contract, de aard en de bestemming van de goederen die het voorwerp ervan uitmaken, alsmede de rechten en de plichten van de huurder. Hij kan bepalen dat hetzelfde lid enkel toepassing vindt op de verhuur die wordt toegestaan door ondernemingen die erkend zijn door de Minister van Economische Zaken.

Art. 19.

Met het verrichten van diensten zijn gelijkgesteld :

1° de uitvoering van in artikel 18 bedoelde handelingen die tegen betaling van een vergoeding worden verricht ingevolge een vordering door of namens de overheid;

2° de uitvoering door een belastingplichtige, handelend voor eigen behoeften, van een werk in onroerende staat, met uitzondering van onderhouds- en herstellingswerk en werk dat bestaat in de oprichting van een gebouw door een in artikel 8, § 1, bedoelde belastingplichtige.

Art. 20.

Een commissionair of een andere tussenpersoon in de zin van artikel 13, § 2, die tussenbeide komt in dienstverrichtingen genoemd in artikel 18, wordt geacht die diensten zelf te hebben ontvangen en zelf te hebben verstrekt.

Artikel 13, § 3, is mede van toepassing op deze bepaling.

5° la cession ou la concession d'une clientèle; l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle;

6° la cession ou la concession d'un monopole de vente ou d'achat; la cession ou la concession, à titre exclusif ou non, du droit d'exercer une activité professionnelle;

7° la cession ou la concession d'un brevet, d'une marque de fabrique ou de commerce, d'un droit d'auteur, d'un dessin ou modèle industriel, ou d'autres droits similaires;

8° la mise à la disposition des usagers, par l'exploitant d'un parking ou d'un garage, d'emplacements pour véhicules, que la garde de ces véhicules soit assurée ou non par l'exploitant;

9° la mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens, que la garde de ces biens soit assurée ou non par l'exploitant;

10° la fourniture de logements meublés par l'exploitant d'un établissement hôtelier et, plus généralement, par toute personne qui exploite un établissement où sont hébergés des hôtes payants; la mise à disposition d'emplacements par l'exploitant d'un terrain de camping;

11° la fourniture de nourriture et de boissons destinées à être consommées sur place;

12° l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement, et l'octroi du droit de les utiliser;

13° la location de coffres-forts, même si ceux-ci ont le caractère d'immeubles par nature;

14° les prestations bancaires et financières, à l'exclusion des cessions de valeurs ou de monnaie.

§ 2.— Est également considérée comme un service la location d'immeubles industriels ou commerciaux consentie par une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou « leasing immobilier », lorsque le contrat porte sur des bâtiments que le bailleur a construits ou fait construire avec paiement de la taxe ou qui lui ont été cédés dans les prévisions de l'article 9, § 3.

Le Roi définit les conditions auxquelles le contrat visé à l'alinéa qui précède doit satisfaire, notamment en ce qui concerne la durée de ce contrat, la nature et la destination des biens qui en font l'objet, ainsi que les droits et les obligations du locataire. Il peut disposer que seules les locations consenties par les entreprises qui ont été agréées par le Ministre des Affaires économiques tombent sous l'application de l'alinéa qui précède.

Art. 19.

Sont assimilées à des prestations de services :

1° l'exécution des prestations énumérées à l'article 18, en vertu d'une réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom, contre paiement d'une indemnité;

2° l'exécution par un assujetti, pour ses propres besoins, d'un travail immobilier, à l'exception des travaux de réparation et d'entretien et des travaux de construction d'un bâtiment effectués par un assujetti visé à l'article 8, § 1er.

Art. 20.

Lorsqu'un commissionnaire ou un intermédiaire quelconque agissant dans les conditions prévues à l'article 13, § 2, s'entremet dans des prestations de services visées à l'article 18, il est réputé avoir reçu personnellement ces services et les avoir fournis personnellement.

L'article 13, § 3, est rendu applicable à la présente disposition.

Art. 21.

§ 1. — Een dienst vindt plaats hier te lande als ervan hier te lande gebruik wordt gemaakt.

Behoudens tegenbewijs wordt een dienst geacht hier te lande te worden gebruikt als één van de contractanten er gevestigd is.

§ 2. — Wanneer een vervoer plaatsheeft op Belgisch en op buitenlands grondgebied, wordt die dienst hier te lande gebruikt voor het hier te lande verrichte deel van het vervoer.

Art. 22.

De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de dienst voltooid is.

Wordt de prijs of een deel ervan vóór dat tijdstip gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting evenwel over het gefactureerde of ontvangen bedrag verschuldigd, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.

De belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de prijs of een deel ervan volgens contract moet worden voldaan, wanneer dit tijdstip voorafgaat aan die welke in de vorige leden zijn bepaald.

In afwijking van de vorige leden kan de Koning bepalen dat voor de diensten verricht door belastingplichtigen die geregeld diensten verstrekken aan niet-belastingplichtigen, de belasting slechts verschuldigd wordt naarmate van de incassering van de prijs.

AFDELING 3.

Invoer.

Art. 23.

Onder invoer moet worden verstaan, het binnenkomen van een goed op Belgisch grondgebied.

De datum voor het bepalen van het tarief van de ter zake van invoer verschuldigde belasting wordt vastgesteld volgens de inzake invoerrecht geldende regelen, ook al heeft de invoer betrekking op goederen die wegens hun aard of hun herkomst, of om enige andere reden, niet aan invoerrecht onderworpen zijn.

Art. 24.

In de door de Koning te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden zijn geheel of ten dele van de belasting vrijgesteld, ook al gaat het om goederen die wegens hun aard of hun herkomst of om enige andere reden niet aan invoerrecht onderworpen zijn :

1° de invoer van goederen die voor doorvoer worden aangegeven of in entrepot worden opgeslagen, alsmede de overdracht van in entrepot opgeslagen goederen;

2° de invoer van goederen in de gevallen omschreven in hoofdstuk IV van de Inleidende bepalingen van het Tarief van invoerrechten.

Art. 25.

Hij die in het buitenland goederen heeft verkregen of er voor zijn rekening goederen heeft laten bewerken, wordt

Art. 21.

§ 1er. — La prestation de service a lieu dans le pays lorsque le service y est utilisé.

Sauf preuve contraire, le service est présumé être utilisé dans le pays dès que l'une des parties au contrat y est établie.

§ 2. — Lorsqu'un transport est effectué sur le territoire belge et sur le territoire d'un ou de plusieurs autres pays, ce service est utilisé dans le pays pour la partie du transport qui y est réalisée.

Art. 22.

La taxe est due au moment où la prestation de services est parfaite.

Toutefois, lorsque le prix est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant ce moment, la taxe est due, selon le cas, au moment de la délivrance de la facture ou au moment de l'encaissement, et ce sur la base du montant facturé ou encaissé.

La taxe est due au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix, et ce à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus aux alinéas précédents.

Par dérogation aux alinéas précédents, le Roi peut prévoir que, pour les prestations de services effectuées par des assujettis qui, habituellement, fournissent des services à des non-assujettis, la taxe n'est due qu'au fur et à mesure de l'encaissement du prix.

SECTION 3.

Importations.

Art. 23.

Par importation, il faut entendre l'introduction d'un bien sur le territoire belge.

La date à considérer pour la détermination du taux de la taxe due pour l'importation est fixée selon les règles applicables en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens importés qui ne sont pas passibles de droits d'entrée en raison de leur nature, de leur provenance, ou pour tout autre motif.

Art. 24.

Peuvent avoir lieu en franchise totale ou partielle de la taxe dans les cas que le Roi détermine et aux conditions qu'Il fixe, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée en raison de leur nature, de leur provenance, ou pour tout autre motif :

1° l'importation de biens déclarés en transit ou dirigés sur un entrepôt et la cession de biens qui sont en entrepôt;

2° l'importation de biens se trouvant dans une des situations prévues au chapitre IV des dispositions préliminaires du Tarif des droits d'entrée.

Art. 25.

Toute personne est présumée, jusqu'à preuve du contraire, avoir importé les biens qu'elle a acquis à l'étranger,

behoudens tegenbewijs geacht die goederen nadien te hebben ingevoerd.

HOOFDSTUK IV.

Maatstaf van heffing.

Art. 26.

De belasting wordt berekend over het totale bedrag van de prijs en van de lasten en andere prestaties welke de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan zijn medecontractant oplegt.

Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier of de dienstverrichter aan zijn medecontractant in rekening brengt als kosten van verzekering en vervoer, ongeacht of tussen hen betreffende het vervoer al dan niet een afzonderlijke overeenkomst is gesloten.

Art. 27.

Indien gegevens voor het bepalen van de maatstaf van heffing zijn uitgedrukt in een vreemde munteenheid, wordt die omgerekend volgens een wisselkoers welke overeenstemt met de pariteit die is opgegeven bij en erkend is door het Internationaal Monetair Fonds, tenzij de fluctuaties van de koers van die munteenheid verder van de pariteit afwijken dan krachtens de regelen van de genoemde instelling is toegestaan.

Voor de munteenheid van landen die geen pariteit bij het Internationaal Monetair Fonds hebben opgegeven of waarvan de opgegeven pariteit door het Fonds niet wordt erkend, maar welker munteenheid wordt genoteerd op de officiële valutamarkt van België, is de toe te passen wisselkoers de laatste verkoopkoers genoteerd op die valutamarkt.

Voor andere munteenheden dan bedoeld in het eerste of het tweede lid en voor de munteenheid van een land dat abnormale wisseltechnieken, zoals variabele of multipele wisselkoersen toepast, wordt de toe te passen wisselkoers vastgesteld door de Minister van Financiën.

Art. 28.

Tot de maatstaf van heffing behoren niet :

1° de sommen die als disconto van de prijs mogen worden afgetrokken;

2° de prijsverminderingen die door de leverancier of de dienstverrichter aan de afnemer toegekend worden en die door deze laatste zijn verkregen op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt;

3° de interesten wegens slechte betaling;

4° de kosten voor gewone en gebruikelijke verpakkingsmiddelen, indien de leverancier instemt met de terugbetaling ervan in geval van terugzending van die verpakkingsmiddelen;

5° de sommen voorgeschoten door de leverancier of de dienstverrichter voor uitgaven die hij ten name en voor rekening van zijn medecontractant heeft gedaan;

6° de belasting over de toegevoegde waarde zelf.

Art. 29.

In de relatie tussen de leverancier van goederen of de dienstverrichter en zijn commissionair behoort het aan deze ainsi que les biens qui ont fait l'objet à l'étranger d'un travail pour son compte.

CHAPITRE IV.

Base d'imposition.

Art. 26.

La taxe est calculée sur le montant total du prix et des charges et autres prestations imposées par le fournisseur du bien ou du service à son cocontractant.

Sont notamment comprises dans la base d'imposition les sommes que le fournisseur porte séparément en compte à son cocontractant pour frais d'assurance et de transport, que le transport ait fait ou non l'objet entre eux d'une convention séparée.

Art. 27.

Lorsque des éléments servant à déterminer la base d'imposition sont exprimés dans une monnaie étrangère, le taux de change à appliquer est celui qui correspond à la parité déclarée auprès du Fonds monétaire international et reconnue par celui-ci, à moins que les variations de la valeur de cette monnaie ne dépassent les limites prévues en vertu des règles de cette institution.

En ce qui concerne la monnaie des pays qui n'ont pas déclaré une parité auprès du Fonds monétaire international ou dont la parité déclarée n'est pas reconnue par celui-ci mais dont la monnaie est cotée sur le marché officiel de change de la Belgique, le taux de change à appliquer est le dernier cours de vente constaté sur ce marché.

Pour les monnaies qui ne sont pas visées par les dispositions des alinéas 1 ou 2 et pour la monnaie d'un pays qui a recours à des techniques de change anormales telles que taux fluctuants ou taux de change multiples, le taux de change à appliquer est fixé par le Ministre des Finances.

Art. 28.

La base d'imposition ne comprend pas :

1° les sommes qui sont déductibles du prix à titre d'escompte en cas de paiement anticipé;

2° les rabais de prix consentis par le fournisseur à son cocontractant et acquis à ce dernier au moment où la taxe est due;

3° les intérêts dus en raison d'un paiement tardif;

4° les frais portés en compte pour les emballages ordinaires et usuels que le fournisseur consent à rembourser à l'acquéreur en cas de renvoi de ces emballages;

5° les sommes avancées par le fournisseur d'un bien ou d'un service pour des dépenses qu'il a engagées au nom et pour le compte de son cocontractant;

6° la taxe sur la valeur ajoutée elle-même.

Art. 29.

Dans les rapports entre le fournisseur de biens ou le prestataire de services et son commissionnaire, la base

laatste toegekende commissieloon niet tot de maatstaf van heffing.

In de relatie tussen de verkrijger van goederen of de afnemer van diensten en zijn commissionair wordt het commissieloon, voor de berekening van de belasting, aan de prijs toegevoegd.

Art. 30.

Wanneer een in artikel 9, § 3, bedoeld gebouw en de grond waarop het is opgericht samen voor een niet gesplitste prijs worden vervreemd, wordt de belasting berekend over de bedongen prijs en lasten, onder aftrek van de verkoopwaarde van de grond, geraamd op het tijdstip van de vervreemding doch met inachtneming van de staat van de grond vóór de aanvang van het werk.

Art. 31.

Bij vordering door of vanwege de overheid wordt de vergoeding geacht de te belasten prijs te zijn.

Art. 32.

Bij ruil en, meer algemeen, wanneer de tegenprestatie niet uitsluitend uit een geldsom bestaat, wordt die prestatie voor de berekening van de belasting op haar normale waarde gerekend.

Onder normale waarde wordt verstaan de prijs die hier te lande, op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt, in dezelfde handelsfase voor iedere van de prestaties kan worden verkregen onder vrije mededinging tussen twee van elkaar onafhankelijke partijen.

Art. 33.

Ten aanzien van de handelingen bedoeld in artikel 12, § 1, 1°, 3° tot 5°, en § 2, en in de artikelen 14 of 19, 2°, of bij invoer zonder betaling van een prijs, wordt de maatstaf van heffing bepaald door de overeenkomstig artikel 32, tweede lid, vastgestelde normale waarde van het goed of de dienst.

Art. 34.

In afwijking van de artikelen 26, tweede lid, en 28, 4°, dienen ten aanzien van ingevoerde goederen aan de koopprijs te worden toegevoegd voor zover ze niet reeds erin zijn begrepen : de kosten van gewone en gebruikelijke verpakking, de kosten van vervoer, van met vervoer gepaard gaande handelingen en van verzekering vanaf de plaats van verzending in het buitenland tot op de plaats van bestemming hier te lande, de commissielonen en alle andere bijkomende kosten, alsmede de ter zake van invoer verschuldigde rechten, belastingen, taksen en heffingen, met uitzondering van de belasting over de toegevoegde waarde zelf.

Aan de koopprijs wordt eveneens toegevoegd, de kosten van het werk dat de geadresseerde vóór de invoer aan de goederen heeft verricht of heeft laten verrichten.

Ten aanzien van goederen die aan invoerrecht onderworpen zijn naar hun waarde, mag de maatstaf van heffing van de belasting in geen geval lager zijn dan de waarde waarover het invoerrecht berekend wordt, vermeerderd met dat recht.

d'imposition ne comprend pas la commission allouée à ce dernier.

Dans les rapports entre l'acquéreur de biens ou le bénéficiaire de services et son commissionnaire, la commission s'ajoute au prix pour la liquidation de la taxe.

Art. 30.

Lorsque des bâtiments visés par l'article 9, § 3, sont cédés en même temps que le fonds sur lequel ils sont érigés, moyennant un prix unique, la taxe est calculée sur une base obtenue en déduisant du prix et des charges stipulés, la valeur vénale du fonds à la date de la cession, compte tenu de l'état de ce fonds avant le commencement des travaux.

Art. 31.

En cas de réquisition faite par l'autorité publique ou en son nom, l'indemnité est censée représenter le prix à soumettre à la taxe.

Art. 32.

En cas d'échange et, plus généralement, lorsque la contrepartie est une prestation qui ne consiste pas uniquement en une somme d'argent, cette prestation est, pour le calcul de la taxe, comptée à sa valeur normale.

La valeur normale est représentée par le prix pouvant être obtenu à l'intérieur du pays pour chacune des prestations, au moment où la taxe est due, dans des conditions de pleine concurrence entre un fournisseur et un preneur indépendants, se trouvant au même stade de commercialisation.

Art. 33.

Lorsque la taxe est due du chef d'une des opérations visées à l'article 12, § 1er, 1°, 3° à 5°, et § 2, et aux articles 14 ou 19, 2°, ou encore en cas d'importation sans paiement d'un prix, la base d'imposition est constituée par la valeur normale du bien ou du service, telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

Art. 34.

Par dérogation aux articles 26, alinéa 2, et 28, 4°, il y a lieu, en ce qui concerne les biens importés, d'ajouter au prix d'achat, s'ils n'y sont déjà inclus, le coût des emballages ordinaires et usuels, les frais de transport, d'opérations accessoires au transport et d'assurance depuis le lieu d'expédition à l'étranger jusqu'au lieu de destination dans le pays, les frais de commission et tous autres frais accessoires, de même que les droits, impôts, taxes et prélèvements dus en raison de l'importation, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée elle-même.

Est également ajouté au prix d'achat le coût du travail que le destinataire des biens leur a fait subir avant leur introduction dans le pays.

En aucun cas, la somme servant de base à la perception de la taxe sur les biens imposés au droit d'entrée d'après leur valeur ne peut être inférieure à la valeur sur laquelle sont calculés les droits d'entrée, augmentée de ces droits.

Art. 35.

De Koning wijst de in artikel 2, 3°, a, bedoelde goederen aan, en stelt ten aanzien van die goederen die Hij aanduidt een minimummaatstaf van heffing in.

Art. 36.

§ 1. — De maatstaf van heffing mag niet lager zijn dan de normale waarde zoals die is bepaald door artikel 32, tweede lid, ten aanzien van :

a) gebouwen bedoeld in artikel 9, § 3;
b) werk in onroerende staat, wanneer het betrekking heeft op op te richten gebouwen.

§ 2. — Wanneer de opdrachtgever meer dan één contract sluit voor de oprichting van een gebouw, mag het totaal van de maatstaven van heffing betreffende die contracten, niet lager zijn dan de normale waarde van een werk in onroerende staat dat de oprichting van het gebouw in zijn geheel tot doel zou hebben gehad.
Wanneer werken in onroerende staat betrekking hebben op de voltooiing van een gebouw dat met betaling van de belasting werd verkregen, mag het totaal van de maatstaven van heffing niet lager zijn dan het minimum dat in het vorige lid is aangegeven.

§ 3. — In afwijking van artikel 32, tweede lid, kan de Koning, ten aanzien van goederen en diensten bedoeld in de §§ 1 en 2, het tijdstip bepalen dat in aanmerking dient te worden genomen voor de vaststelling van de normale waarde.

HOOFDSTUK V.

Tarief van de belasting.

Art. 37.

§ 1. — De maximumtarieven van de belasting bedragen :

6 pct. voor leveringen en invoer van eerste levensbehoeften, alsmede voor diensten van sociale aard;

15 pct. voor leveringen en invoer van courante verbruiksgoederen, alsmede voor diensten die uit economisch, sociaal of cultureel oogpunt van biezonder belang zijn;

20 pct. voor handelingen met betrekking tot elders niet genoemde goederen of diensten;
25 pct. voor leveringen en invoer van goederen die, in de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taksen, opgenomen waren in de tabellen A en B van artikel 179 van de Algemene Verordening op die taksen, of belastbaar waren met een forfaitaire overdrachttaks tegen verhoogd tarief.

§ 2. — Bij in Ministerraad overlegd besluit bepaalt de Koning de tarieven en geeft Hij de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven.
Bij een zelfde procedure kan Hij de indeling en de tarieven wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen.

§ 3. — De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van

Art. 35.

Le Roi désigne les biens visés à l'article 2, 3°, a, et fixe une base minimale d'imposition pour ceux de ces biens qu'Il détermine.

Art. 36.

§ 1er. — La base d'imposition ne peut être inférieure à la valeur normale, telle qu'elle est déterminée par l'article 32, alinéa 2, en ce qui concerne :

a) les bâtiments visés à l'article 9, § 3;
b) les prestations de services ayant pour objet des travaux immobiliers, lorsqu'elles portent sur des bâtiments à ériger.

§ 2. — Lorsque le maître de l'ouvrage conclut plusieurs contrats pour l'érection d'un bâtiment, le total des bases d'imposition applicables à ces contrats ne peut être inférieur à la valeur normale du travail immobilier qui aurait eu pour objet l'érection du bâtiment entier.

Quand des travaux immobiliers sont relatifs à l'achèvement d'un bâtiment qui a été acquis avec paiement de la taxe, le total des bases d'imposition ne peut être inférieur au minimum indiqué à l'alinéa précédent.

§ 3. — A l'égard des biens et des services visés aux §§ 1er et 2, le Roi peut, en dérogeant à l'article 32, alinéa 2, déterminer le moment à prendre en considération pour la fixation de la valeur normale.

CHAPITRE V.

Taux de la taxe.

Art. 37.

§ 1er. — Les taux maxima de la taxe sont fixés :

à 6 p. c. pour les livraisons et les importations de biens de première nécessité et pour les prestations de services à caractère social;
à 15 p. c. pour les livraisons et les importations de biens de consommation courante et pour les prestations de services qui présentent un intérêt particulier sur le plan économique, social ou culturel;
à 20 p.c. pour les opérations se rapportant à des biens ou des services qui ne sont pas dénommés ailleurs;
à 25 p. c. pour les livraisons et les importations de biens qui, dans la législation sur les taxes assimilées au timbre, étaient rangés dans les tableaux A et B de l'article 179 du Règlement général sur ces taxes ou étaient soumis à une taxe de transmission forfaitaire à taux renforcé.

§ 2. — Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi fixe les taux et arrête la répartition des biens et des services entre ces taux.
Moyennant la même procédure, Il peut modifier la répartition et les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires.

§ 3. — Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur

de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van § 2 van dit artikel genomen besluiten.

Art. 38.

Ieder werk dat bijdraagt tot de vervaardiging van een in artikel 9, §§ 1 en 2, bedoeld goed, is aan de belasting onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert bij de afgifte door de maakloonwerker na de uitvoering van het werk.

HOOFDSTUK VI.

Vrijstellingen.

EERSTE AFDELING.

Uitvoer, invoer en internationaal vervoer.

Art. 39.

Van de belasting is vrijgesteld, de levering van goederen die door de leverancier worden uitgevoerd door ze van het binnenland naar het buitenland te vervoeren of te doen vervoeren.

Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld, de niet in artikel 41 bedoelde diensten die betrekking hebben op goederen welke de dienstverrichter overeenkomstig het vorige lid uitvoert.

De Koning bepaalt de voor het verkrijgen van de vrijstelling na te komen formaliteiten en te leveren bewijzen, alsmede de verplichtingen en de aansprakelijkheid tegenover de Staat van de vervoerondernemers, de commissionairs-expediteurs bij het vervoer en de andere tussenpersonen.

Art. 40.

De Koning kan in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden geheel of ten dele van de belasting vrijstellen, de leveringen van goederen welke door of voor de leverancier naar een entrepot worden vervoerd, alsmede de niet in artikel 41 bedoelde diensten die betrekking hebben op goederen aangegeven voor doorvoer of opgeslagen in entrepot.

Art. 41.

§ 1. — Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° het zeevervoer van personen; het internationale luchtvervoer van personen;

2° het vervoer van goederen wanneer is aangetoond dat het deel heeft in de uitvoer of de doorvoer van goederen of wanneer het betrekking heeft op de verzending tot op de plaats van bestemming hier te lande van goederen herkomstig uit het buitenland.

§ 2. — Wanneer ze worden verricht voor in § 1 genoemd vervoer zijn de nagenoemde diensten eveneens van de belasting vrijgesteld :

plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du § 2 du présent article.

Art. 38.

Tout travail qui concourt à la fabrication d'un bien visé à l'article 9, §§ 1er et 2, est soumis au taux applicable au bien considéré dans son état lors de la remise par le façonnier après exécution du travail.

CHAPITRE VI.

Exemptions.

SECTION PREMIERE.

Exportations, importations et transports internationaux.

Art. 39.

Est exempte de la taxe la livraison des biens que le fournisseur exporte en les transportant ou en les faisant transporter de l'intérieur du pays vers l'étranger.

Est également exempte de la taxe la prestation de services autres que ceux visés à l'article 41, qui se rapportent à des biens que le prestataire des services exporte dans les conditions prévues à l'alinéa qui précède.

Le Roi règle les formalités à observer et les justifications à fournir pour bénéficier de l'exemption, les obligations et la responsabilité envers l'Etat des transporteurs, commissionnaires-expéditeurs au transport ou autres intermédiaires.

Art. 40.

Le Roi peut, dans les cas qu'Il détermine et aux conditions qu'Il fixe, accorder la franchise totale ou partielle de la taxe pour les livraisons de biens que le fournisseur transporte ou fait transporter en entrepôt, ainsi que pour les prestations de services autres que ceux visés à l'article 41, qui se rapportent à des biens se trouvant en transit ou en entrepôt.

Art. 41.

§ 1er. — Sont exemptés de la taxe :

1° les transports maritimes de personnes; les transports aériens internationaux de personnes;

2° les transports de biens lorsqu'il est établi qu'ils participent à l'exportation ou au transit de biens ou qu'ils ont pour objet l'expédition jusqu'au lieu de destination dans le pays de biens en provenance de l'étranger.

§ 2. — Sont également exemptés, lorsqu'ils sont utilisés pour les besoins des transports visés au § 1er, les services ayant pour objet :

1° het slepen, loodsen en meren van zee- of binnenschepen;
2° het gebruik van de instellingen van havens, luchthavens en binnenwateren;
3° het laden, lossen, overslaan, behandelen, stouwen, verstouwen, wegen, meten, peilen, nazien en in ontvangstnemen van goederen;

4° het opbergen en bewaren van goederen;
5° de verhuur van middelen tot vervoer, verpakking en beveiliging van goederen;
6° de bijkomende diensten waarvan de Koning de lijst geeft.

§ 3. — Vrijgesteld zijn ook :

1° de diensten door makelaars en lasthebbers bij handelingen bedoeld in de §§ 1 en 2 van dit artikel;

2° het verrichten van de douaneformaliteiten bij invoer, uitvoer of doorvoer.

§ 4. — De Koning bepaalt de voor het verkrijgen van de vrijstelling na te komen formaliteiten en te leveren bewijzen, alsmede de verplichtingen en de aansprakelijkheid tegenover de Staat van de bij de vrijgestelde handeling tussenkomende personen.

Art. 42.

§ 1. — Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de levering en de invoer van zee- of binnenschepen, daaronder begrepen sleepboten en boten met een biezondere bestemming, zoals baggermolens, zandzuigers, drijvende kranen, met uitzondering van jachten en plezierboten die niet voor gemeenschappelijk vervoer bestemd zijn;

2° de levering en de invoer van vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen, zweefvliegtuigen en andere dergelijke toestellen, bestemd voor gebruik door de Staat of door gemachtigde ondernemers van luchtvervoer;
3° de diensten met betrekking tot de in 1° en 2° genoemde toestellen;
4° de levering aan en de invoer door bouwers, eigenaars of gebruikers van de in 1° en 2° genoemde toestellen, van :

a) goederen bestemd voor de bouw, de uitrusting, het onderhoud of de herstelling van die toestellen;
b) provisie voor zeeschepen of voor in internationaal verkeer gebruikte vliegtuigen, watervliegtuigen of dergelijke toestellen.

De Koning regelt de toepassing van deze paragraaf .

§ 2. — De vrijstelling van de belasting geldt ook ten aanzien van de nagenoemde handelingen, wanneer deze plaatshebben onder de door of vanwege de Minister van Financiën te stellen voorwaarden en, ten aanzien van 1°, binnen de door of namens hem te bepalen perken :

1° de leveringen en diensten aan en de invoer door ambassades, consulaten en diplomatieke of consulaire ambtenaren;
2° de leveringen en diensten aan en de invoer door internationale instellingen of daaraan verbonden buitenlandse ambtenaren, voor zover in de vrijstelling is voorzien door een overeenkomst waarbij België toegetreden is;

1° le remorquage, le pilotage et l'amarrage de navires et de bateaux;
2° l'utilisation des installations des ports, des aéroports et des voies fluviales;
3° le chargement, le déchargement, le transbordement, la manutention, l'arrimage, le désarrimage, le pesage, le mesurage, le jaugeage, le contrôle et la réception des marchandises;
4° l'entreposage et la garde des marchandises;
5° la location des moyens de transport, d'emballage et de protection des marchandises;
6° les prestations accessoires dont le Roi dresse la liste.

§ 3. — Sont encore exemptés les services ayant pour objet :

1° les prestations des courtiers et des mandataires intervenant dans les opérations visées aux §§ 1er et 2 du présent article;
2° l'accomplissement des formalités douanières à l'importation, à l'exportation ou au transit.

§ 4. — Le Roi règle les formalités à observer et les justifications à fournir pour bénéficier de l'exemption, les obligations et la responsabilité envers l'Etat des personnes intervenant à l'opération exonérée.

Art. 42.

§ 1er. — Sont également exemptées de la taxe :

1° les livraisons et les importations de navires et bateaux, y compris les remorqueurs et les bateaux pour usages spéciaux, tels que dragues, suceuses de sable, grues flottantes, mais à l'exclusion des yachts, bateaux et canots de plaisance, qui ne sont pas destinés à des transports en commun;
2° les livraisons et les importations d'avions, d'hydravions, d'hélicoptères, d'appareils analogues ou de planeurs, destinés à être utilisés par l'Etat ou par des exploitants de transports aériens autorisés;
3° les prestations de services qui concernent des engins visés au 1° et au 2°;
4° les livraisons à des constructeurs, propriétaires ou exploitants des engins visés au 1° et au 2°, et les importations effectuées par eux :

a) de biens destinés à la construction, à l'équipement, à l'entretien ou à la réparation de ces engins;
b) de provisions de bord destinées à des navires ou à des avions, hydravions ou appareils analogues, utilisés en trafic international.

Les modalités d'application du présent paragraphe sont fixées par le Roi.

§ 2. — L'exemption de la taxe est applicable aux livraisons, aux importations et aux prestations suivantes, lorsqu'elles ont lieu aux conditions déterminées par le Ministre des Finances ou son délégué et, en ce qui concerne le 1°, dans les limites qu'ils fixent :

1° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services, faites aux ambassades et consulats ainsi qu'aux agents du corps diplomatique ou consulaire;
2° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services, faites aux organismes internationaux et aux fonctionnaires étrangers appartenant à ces organismes, dans la mesure où l'exemption est prévue par une convention à laquelle la Belgique est partie;

3° de leveringen, de diensten en de invoer, hetzij voor officieel gebruik door de krijgsmacht van vreemde Staten, toegetreden bij het Noord-Atlantisch Verdrag of door het burgerlijk personeel van die krijgsmacht, hetzij voor de bevoorrading van de messes of kantines van die krijgsmachten;

4° de leveringen en diensten aan en de invoer door instellingen die door een buitenlandse regering belast zijn met de aanleg, de inrichting en het onderhoud van begraafplaatsen en gedenktekens voor de in oorlogstijd overleden en hier te lande begraven leden van haar krijgsmacht;

5° de leveringen en diensten aan en de invoer door de « United States Educational Foundation in Belgium » voor officieel gebruik door deze stichting.

§ 3. — Verder zijn van de belasting vrijgesteld :

1° de levering van echte parels, natuurlijke edelstenen en dergelijke, aan personen die uitsluitend handelaar in die goederen zijn;

2° de invoer van die goederen door de genoemde personen;

3° de met betrekking tot die goederen aan dezelfde personen verstrekte diensten.

Art. 43.

Belastingplichtigen aan wie door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, kunnen de door hen voor uitvoer bestemde goederen, de grondstoffen en hulpstoffen voor de vervaardiging van die goederen en de diensten met betrekking tot deze vervaardiging, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden hier te lande afnemen of invoeren met vrijstelling van de belasting.

AFDELING 2.

Andere vrijstellingen.

Art. 44.

§ 1. — Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door de nagenoemde personen verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid :

1° notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders;

2° artsen, tandartsen, vroedvrouwen, verplegers en verpleegsters, verzorgers en verzorgsters, ziekenoppassers en ziekenoppassters, masseurs en masseuses en heilgymnasten;

3° veeartsen.

§ 2. — Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria; de diensten van gezinshulp; het vervoer van zieken of gewonden met ziekenwagens;

2° de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door bejaardentehuizen, erkend ingevolge de wet van 12 juli 1966; door kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen; door instellingen erkend door het Ministerie van Nationale Opvoeding, die, ingevolge hun statuten, in hoofdzaak tot doel hebben het toezicht over jongelui en de zorg voor hun onderhoud, opvoeding en vrijetijdsbesteding;

3° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services, faites soit pour l'usage officiel des forces des Etats étrangers parties au Traité de l'Atlantique Nord ou de l'élément civil qui les accompagne, soit pour l'approvisionnement de leurs mess ou cantines;

4° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services, faites aux organismes chargés par les gouvernements étrangers de la construction, de l'aménagement et de l'entretien des cimetières, sépultures et monuments commémoratifs des membres de leurs forces armées décédés en temps de guerre et inhumés en territoire belge;

5° les livraisons et les importations de biens et les prestations de services faites à la « United States Educational Foundation in Belgium » pour l'usage officiel de cette fondation.

§ 3. — Sont encore exemptées de la taxe :

1° les livraisons de perles fines et de pierres gemmes et similaires, faites à des personnes qui sont exclusivement négociants en ces biens;

2° les importations de ces biens faites par les mêmes personnes;

3° les prestations de services se rapportant à ces biens, fournies aux mêmes personnes.

Art. 43.

Moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, les assujettis peuvent se faire livrer dans le pays ou importer, en franchise de la taxe, soit les biens qu'ils destinent à l'exportation, soit les matières premières et les matières auxiliaires entrant dans la fabrication de ces biens et se faire fournir, en franchise de la taxe, les services qui concourent à cette fabrication.

SECTION 2.

Autres exemptions.

Art. 44.

§ 1er. — Sont exemptées de la taxe les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les personnes suivantes :

1° les notaires, les avocats et les huissiers de justice;

2° les médecins, les dentistes, les accoucheuses, les infirmiers et les infirmières, les soigneurs et les soigneuses, les gardes-malades, les masseurs et les masseuses et les kinésithérapeutes;

3° les médecins vétérinaires.

§ 2. — Sont aussi exemptées de la taxe :

1° les prestations de services effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les établissements hospitaliers et psychiatriques, les cliniques et les dispensaires; les services d'aide familiale; les transports de malades et de blessés par ambulance;

2° les prestations de services effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les maisons de repos pour personnes âgées, agréées en vertu de la loi du 12 juillet 1966; par les crèches et les pouponnières; par les institutions reconnues par le Ministère de l'Education nationale et qui, en vertu de leurs statuts, ont pour mission essentielle d'assurer la surveillance, l'entretien, l'éducation ou les loisirs des jeunes;

3° de diensten verstrekt door exploitanten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding aan personen die er aan lichamelijke ontwikkeling of aan sport doen, wanneer de ontvangsten van de onderneming uitsluitend worden gebruikt om de kosten ervan te dekken;

4° het verstrekken van onderwijs door leraren en meesters en door onderwijsinrichtingen; de diensten, het verstrekken van logies, spijzen en dranken daaronder begrepen, verricht door onderwijsinrichtingen en door kostscholen en internaten die eraan toegevoegd zijn of ervan afhangen;

5° de dienstverrichtingen betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting;

6° de verhuur van boeken en publikaties, van grammofoonplaten en magneetbanden; de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leeszalen;

7° de diensten die door de exploitant aan de bezoekers worden verstrekt met betrekking tot al of niet geleid bezoek aan musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen, mits de ontvangsten van de exploitatie uitsluitend dienen tot dekking van de kosten ervan;

8° de diensten aan organisatoren van voordrachten verstrekt door voordrachtgevers die als zodanig handelen; de diensten aan organisatoren van schouwspelen en concerten en aan makers van films verstrekt door acteurs, orkestleiders, muzikanten en andere artiesten voor de uitvoering van toneelwerken, balletten, films, muziekstukken, circus-, variété-, of cabaretvoorstellingen; de diensten aan organisatoren van sportwedstrijden of sportfeesten verstrekt door deelnemers aan die wedstrijden of feesten.

§ 3. — Verder zijn nog van de belasting vrijgesteld :

1° de door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken of van kunstwerken;

2° het in deposito geven van geld en het ontvangen ervan; de kredietverrichtingen, daaronder begrepen de borgtocht, het delcredere, alsmede de discontering en herdiscontering van handelspapieren;

3° de diensten door makelaars of lasthebbers bij de in 2° bedoelde handelingen, alsmede bij verzekeringen, wisselverrichtingen, plaatsing van effecten en handelingen bedoeld in titel VIII van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

HOOFDSTUK VII.

Aftrek van belasting.

Art. 45.

§ 1. — Op de belasting die hij verschuldigd is ter zake van de door hem verrichte leveringen en diensten mag de belastingplichtige in aftrek brengen de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten en van de door hem ingevoerde goederen, voor zover hij die goederen en diensten gebruikt voor het verrichten van :

1° handelingen onderworpen aan de belasting;

2° handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 43;

3° les prestations de services fournies par les exploitants d'établissements d'éducation physique ou d'installations sportives aux personnes qui y pratiquent la culture physique ou une activité sportive, lorsque les recettes qu'ils retirent de leur exploitation servent exclusivement à en couvrir les frais;

4° les prestations d'enseignement fournies par les professeurs et maîtres et les établissements d'enseignement; les prestations de services, en ce compris la fourniture de logement, de nourriture et de boissons, effectuées par les établissements d'enseignement et les pensionnats et internats annexés à ces établissements ou qui en dépendent;

5° les prestations de services qui ont pour objet l'orientation scolaire ou familiale;

6° les locations de livres et publications, de disques et de bandes magnétiques; les prestations de services fournies aux lecteurs par les bibliothèques et les cabinets de lecture;

7° les prestations de services fournies par l'exploitant aux visiteurs et relatives à la visite, guidée ou non, de musées, monuments, sites, parcs aménagés, jardins botaniques et zoologiques, pour autant que les recettes retirées de cette exploitation servent exclusivement à en couvrir les frais;

8° les prestations de services fournies aux organisateurs de conférences par les conférenciers agissant en tant que tels; les prestations de services fournies aux organisateurs de spectacles et de concerts, et aux réalisateurs de films, par les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes pour l'exécution d'œuvres théâtrales, chorégraphiques, cinématographiques ou musicales ou celle de spectacles de cirque, de music-hall ou de cabaret artistique; les prestations de services fournies aux organisateurs de compétitions ou spectacles sportifs par les personnes qui participent à ces compétitions ou spectacles.

§ 3. — Sont encore exemptés de la taxe :

1° les contrats d'édition d'œuvres littéraires ou artistiques conclus par les auteurs ou compositeurs;

2° le dépôt et la réception de fonds; les opérations de crédit, y compris le cautionnement, le ducroire ainsi que l'escompte et le réescompte d'effets de commerce;

3° les prestations de courtage ou de mandat dans les matières visées sous 2°, ainsi qu'en matière d'assurance, de change, de placement de valeurs mobilières et d'opérations visées au titre VIII du Code des taxes assimilées au timbre.

CHAPITRE VII.

Déductions.

Art. 45.

§ 1er. — Tout assujetti peut déduire de la taxe dont il est redevable pour les livraisons et les prestations qu'il a effectuées, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis et les biens qu'il a importés, dans la mesure où il les utilise pour effectuer:

1° des opérations soumises à la taxe;

2° des opérations exonérées en vertu des articles 39 à 43;

3° handelingen in het buitenland, wanneer is aangetoond dat ze behoren tot de beroepswerkzaamheid die de belastingplichtige in België uitoefent.

§ 2. — Ten aanzien van levering en invoer van automobielen voor personenvervoer die niet uitsluitend worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige en ten aanzien van de leveringen en de diensten met betrekking tot die rijtuigen, mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 pct. van de betaalde belasting.

§ 3. — Voor aftrek komt niet in aanmerking de belasting ter zake van :

1° leveringen van tabaksfabrikaten;

2° leveringen van geestrijke dranken, daaronder niet begrepen die welke bestemd zijn om te worden wederverkocht of om te worden verstrekt ter uitvoering van een dienstverrichting;

3° kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan :

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

b) voor hun kliënteel door reisbureaus en toeristische organisaties;

4° kosten van onthaal.

Art. 46.

§ 1. — Wanneer de belastingplichtige in de uitoefening van zijn beroepswerkzaamheid ook andere handelingen verricht dan handelingen waarvoor op grond van artikel 45 aanspraak op aftrek bestaat, wordt de belasting ter zake van de voor die werkzaamheid gebruikte goederen en diensten in aftrek gebracht naar verhouding van de breuk gevormd door het bedrag van de laatstbedoelde handelingen en het totale bedrag van de door de betrokkene verrichte beroepshandelingen.

§ 2. — In afwijking van § 1 kan door of vanwege de Minister van Financiën aan de belastingplichtige, op zijn verzoek, vergunning worden verleend om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan. De belastingplichtige kan door of vanwege de Minister van Financiën worden verplicht op die wijze te handelen, wanneer de aftrek naar verhouding van de in § 1 genoemde breuk leidt tot ongelijkheid in de heffing van de belasting.

Art. 47.

De aftrek wordt toegepast op de belasting over de toegevoegde waarde die door de belastingplichtige verschuldigd is over het tijdvak waarin het recht op aftrek is ontstaan.

Wanneer het af te trekken bedrag meer bedraagt dan dat van de belasting ter zake van de door de belastingplichtige verrichte leveringen en diensten, dan wordt het overschot overgebracht naar het volgende tijdvak.

3° des opérations réalisées à l'étranger, lorsqu'il est établi qu'elles relèvent de l'activité professionnelle qu'il exerce en Belgique.

§ 2. — Pour la livraison et l'importation de véhicules automobiles servant au transport de personnes, qui ne sont pas utilisés exclusivement pour les besoins professionnels de l'assujetti, et pour les livraisons et les services se rapportant à ces véhicules, la déduction ne peut en aucun cas dépasser 50 p. c. des taxes qui ont été acquittées.

§ 3. — Ne sont pas déductibles les taxes ayant grevé :

1° les livraisons de tabacs fabriqués;

2° les livraisons de boissons spiritueuses autres que celles qui sont destinées à être revendues ou à être fournies en exécution d'une prestation de services;

3° les frais de logement, de nourriture et de boissons, au sens de l'article 18, § 1er, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés :

a) pour le personnel chargé de l'exécution, en dehors de l'entreprise, d'une livraison de biens ou d'une prestation de services;

b) pour leur clientèle par les agences de voyages et les organismes de tourisme;

4° les frais de réception :

Art. 46.

§ 1er. — Pour l'application de l'article 45, lorsque l'assujetti effectue dans l'exercice de son activité professionnelle tant des opérations permettant la déduction que d'autres opérations, les taxes ayant grevé les biens et les services qu'il utilise pour cette activité sont déductibles au prorata du montant des premières opérations par rapport au montant total des opérations professionnelles qu'il effectue.

§ 2. — Par dérogation au § 1er, le Ministre des Finances ou son délégué peuvent autoriser l'assujetti, à sa demande, à opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services. Ils peuvent l'obliger à procéder de la sorte lorsque l'application du prorata visé au § 1er aboutit à créer des inégalités dans l'application de la taxe.

Art. 47.

La déduction est opérée sur la taxe sur la valeur ajoutée due par l'assujetti pour la période au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance.

Quand le montant des déductions autorisées dépasse celui des taxes dues pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par l'assujetti, l'excédent est reporté sur la période suivante.

Art. 48.

§ 1. — In geval van gedeeltelijke aftrek wordt een voorlopig af te trekken bedrag bepaald. Dat bedrag wordt herzien na het verstrijken van het jaar waarin het recht op aftrek is ontstaan.

§ 2. — De aftrek van de belasting geheven op bedrijfsmiddelen is onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar. De herziening heeft plaats, elk jaar tot beloop van een vijfde van het bedrag van die belasting, wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag liggen.

Onroerende goederen die het voorwerp zijn van een in artikel 18, § 2, bedoeld contract van verhuur, worden als bedrijfsmiddelen aangemerkt voor de toepassing van het vorige lid.

Art. 49.

De Koning regelt de toepassing van de artikelen 45 tot 48 door onder meer te bepalen :

1° het tijdstip waarop het recht op aftrek ontstaat;

2° de regelen volgens welke de aftrek plaatsheeft, berekend wordt en herzien wordt;

3° de wijze waarop de aftrek en de herziening plaatshebben en berekend worden wanneer iemand de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt of verliest, of wanneer een belastingplichtige een andere werkzaamheid gaat uitoefenen;

4° de factoren die uit de in artikel 46, § 1, bedoelde breuk dienen te worden gesloten opdat deze niet tot ongelijkheid in de heffing van de belasting zou leiden.

HOOFDSTUK VIII.

Regeling voor de voldoening van de belasting.

Art. 50.

§ 1. — Belastingplichtigen zijn gehouden :

1° een aangifte in te dienen bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van hun werkzaamheden;

2° een factuur uit te reiken voor de door hen verrichte leveringen van goederen en voor de door hen verstrekte diensten;

3° iedere maand aangifte te doen van de al of niet belastbare handelingen die tijdens de vorige maand in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid zijn verricht, en van alle gegevens die nodig zijn voor het berekenen van de verschuldigde belasting en van de toe te passen aftrek;

4° de verschuldigd geworden belasting te voldoen binnen de termijn van indiening van de bij 3° voorgeschreven aangifte;

5° ieder jaar vóór 31 maart, voor ieder belastingplichtige waaraan goederen werden geleverd of diensten werden verstrekt in de loop van het vorige jaar, de administratie schriftelijk in kennis te stellen van het totale bedrag van die leveringen en diensten, alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting.

§ 2. — De Koning regelt de toepassing van § 1. Hij kan goedvinden dat de door Hem aan te wijzen groepen

Art. 48.

§ 1er. — En cas de déduction partielle, le montant de la déduction fait l'objet d'une détermination provisoire. Il est régularisé après l'expiration de l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance.

§ 2. — En ce qui concerne les biens d'investissement, la déduction des taxes qui les ont grevés est sujette à révision pendant une période de cinq années. Une régularisation est opérée, chaque année à concurrence d'un cinquième du montant de ces taxes, lorsque des variations sont intervenues dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles.

Pour l'application de l'alinéa qui précède, les immeubles qui font l'objet d'un contrat de location visé à l'article 18, § 2, sont considérés comme des biens d'investissement.

Art. 49.

Le Roi fixe les conditions d'application des articles 45 à 48 en déterminant notamment :

1° le moment auquel le droit à déduction prend naissance;

2° les modalités selon lesquelles les déductions sont opérées, calculées et régularisées;

3° la manière dont les déductions et régularisations sont opérées et calculées lorsqu'une personne acquiert ou perd la qualité d'assujetti ou lorsque, étant un assujetti, elle change d'activité;

4° les éléments à exclure du prorata visé à l'article 46, § 1er, pour éviter qu'il ne crée des inégalités dans l'application de la taxe.

CHAPITRE VIII.

Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe.

Art. 50.

§ 1er. — Les assujettis sont tenus aux obligations suivantes :

1° déposer une déclaration lors du commencement, du changement ou de la cessation de leur activité;

2° délivrer une facture pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent;

3° remettre, chaque mois, une déclaration des opérations imposables ou non, effectuées dans l'exercice de leur activité professionnelle au cours du mois précédent et contenant toutes les indications nécessaires pour le calcul de la taxe due et des déductions à effectuer;

4° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 3°, la taxe qui est due;

5° faire connaître chaque année avant le 31 mars, par écrit, à l'administration, pour chaque assujetti auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces livraisons et prestations, ainsi que le montant total des taxes portées en compte.

§ 2. — Le Roi règle les modalités d'application du § 1er. Il peut autoriser les catégories d'assujettis qu'Il désigne, soit

van belastingplichtigen geen facturen uitreiken of de in § 1, 3°, voorgeschreven aangifte slechts driemaandelijks, halfjaarlijks of jaarlijks indienen. In de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden kan Hij eveneens goedvinden dat de belasting wordt voldaan door middel van maandelijkse voorschotten.

Hij kan aan belastingplichtigen de verplichting opleggen om ieder jaar op de door Hem te bepalen wijze de administratie in kennis te stellen van het totale bedrag van de goederen die zij geleverd en de diensten die zij verstrekt hebben, in de loop van het vorige jaar, aan iedere afnemer welke gevestigd is in een land waarmee België een verdrag tot wederzijdse bijstand inzake omzetbelasting heeft gesloten.

Art. 51.

§ 1. — Ten aanzien van de belasting verschuldigd ter zake van invoer, stelt de Koning de voorwaarden waaronder de goederen op het grondgebied van het Rijk mogen worden gebracht en schrijft Hij onder meer de verplichting voor ze op de door Hem te bepalen wijze aan te geven.

De Koning wijst aan op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mag of moet worden voldaan, en wie voor deze voldoening aansprakelijk is; Hij bepaalt het tijdstip waarop de belasting moet worden voldaan en de formaliteiten die daarbij moeten worden nagekomen.

§ 2. — Er is overtreding van de verplichting de belasting te voldoen wanneer goederen op het grondgebied van het Rijk worden gebracht zonder dat ze zijn aangegeven of, meer algemeen, zonder dat de ter uitvoering van § 1, eerste lid, gegeven regelen zijn nageleefd.

Bij invoer of poging tot invoer zonder aangifte kunnen de goederen en de ervoor gebezigde vervoermiddelen, in de gevallen en overeenkomstig de regelen inzake invoerrecht, in beslag genomen, verbeurdverklaard en vervolgens verkocht of teruggegeven worden, ook al zijn die goederen wegens hun aard of hun herkomst of om enige andere reden niet aan invoerrecht onderworpen; de genoemde regelen vinden eveneens toepassing voor de schadeloosstelling van de persoon wiens goederen onrechtmatig in beslag zijn genomen. De inbeslagneming, de verbeurdverklaring, de verkoop of de teruggaaf worden verricht door of op verzoek van de Administratie der douanen en accijnzen of de administratie die bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde.

§ 3. — Wanneer regelmatig op het grondgebied van het Rijk gebrachte goederen onder douanetoezicht zijn en niemand de aangifteformaliteiten komt voleindigen, kan de Administratie der douanen en accijnzen over die goederen beschikken overeenkomstig de regelen inzake invoerrecht, ook al zijn de goederen wegens hun aard of hun herkomst of om enige andere reden niet aan invoerrecht onderworpen.

§ 4. — Wanneer de levering door de persoon op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting regelmatig is voldaan en, eventueel, de daaropvolgende leveringen gepaard gaan met de verzending van het goed van het buitenland naar een plaats in België, dan worden die leveringen in afwijking van artikel 16 geacht hier te lande te zijn verricht.

§ 5. — Ten aanzien van goederen die in entrepot zijn opgeslagen of die zijn ingevoerd onder een regeling van tijdelijke vrijstelling van de belasting, geeft de Koning de regelen voor de heffing van de belasting die opeisbaar wordt door het niet naleven van de voorwaarden gesteld voor de

à ne pas délivrer de facture, soit à ne déposer la déclaration prévue au § 1er, 3°, que par trimestre, par semestre ou par année. Il peut également autoriser le paiement de la taxe par acomptes mensuels, dans les cas qu'Il détermine et aux conditions qu'Il fixe.

Il peut obliger les assujettis à faire connaître annuellement à l'administration, de la manière qu'Il indique, pour chaque client établi dans un des pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention d'assistance mutuelle en matière d'impôts sur les affaires, le montant total des livraisons et des prestations fournies à ce client au cours de l'année précédente.

Art. 51.

§ 1er. — En ce qui concerne la taxe due pour l'importation, le Roi fixe les conditions dans lesquelles les biens doivent être introduits dans le pays et Il prescrit notamment l'obligation de les déclarer de la manière qu'Il indique.

Le Roi désigne la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit être effectué et les personnes qui sont responsables de ce paiement; Il détermine le moment où la taxe doit être payée et les formalités à observer.

§ 2. — Constitue une infraction à l'obligation d'acquitter la taxe l'introduction de biens dans le pays sans déclaration et, plus généralement, sans l'observation des conditions prévues par les arrêtés pris en exécution du § 1er, alinéa 1er.

Les biens faisant l'objet d'une importation ou d'une tentative d'importation sans déclaration, ainsi que les moyens servant à les transporter, peuvent être saisis, confisqués, et ensuite vendus ou restitués, dans les cas et selon les règles applicables en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée en raison de leur nature, de leur provenance, ou pour tout autre motif; ces règles sont également suivies en ce qui concerne l'indemnisation du propriétaire dont les biens ont été saisis illégalement. La saisie, la confiscation, la vente ou la restitution sont effectuées par ou à la requête soit de l'Administration des douanes et accises, soit de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions.

§ 3. — Lorsque des biens introduits régulièrement dans le pays se trouvent sous surveillance douanière et que personne ne se présente pour terminer les formalités requises pour la déclaration, l'Administration des douanes et accises en dispose selon la procédure applicable en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens qui ne sont pas passibles de droits d'entrée en raison de leur nature, de leur provenance, ou pour tout autre motif.

§ 4. — Lorsque la livraison effectuée par la personne dans le chef de qui la taxe due pour l'importation est régulièrement payée et, le cas échéant, les livraisons subséquentes, comportent l'expédition du bien de l'étranger vers un endroit situé en Belgique, ces livraisons sont, par dérogation à l'article 16, considérées comme réalisées à l'intérieur du pays.

§ 5. — En ce qui concerne les biens qui se trouvent en entrepôt ou qui ont été importés sous un régime de franchise temporaire de la taxe, le Roi fixe les règles à suivre pour la perception de la taxe qui devient exigible lorsque les conditions à observer pour bénéficier de la

verkrijging van de vrijstelling, en wijst Hij de personen aan die tot de betaling van die belasting zijn gehouden.

Art. 52.

Onverminderd de opdracht Hem gegeven bij de artikelen 50 en 51, regelt de Koning de afronding van de maatstaf van heffing en van het bedrag van de belasting, de wijze van voldoening van de belasting, de inhoud van de door belastingplichtigen uit te reiken facturen, de door belastingplichtigen te houden en voor te leggen boeken en stukken, de verplichtingen van de medecontractanten van belastingplichtigen en alle andere voorzieningen nodig om de voldoening van de belasting te verzekeren. Hij regelt eveneens het stellen van een borg, het verlenen van een borgtocht en het verrichten van een provisionele storting, zo nodig met afwijking van de bepalingen betreffende de organisatie en de werking van de Deposito- en Consignatiekas.

Hij kan onder meer het houden van een goederen-administratie voorschrijven aan belastingplichtigen die door Hem aan te wijzen goederen onder zich hebben, gebruiken, bewerken of verwerken, en Hij kan tevens aan maakloonwerkers de verplichting opleggen een biezonder register bij te houden waarin zij optekenen : de naam en het adres van hun opdrachtgevers, alsmede, voor ieder van hen, de aard en de hoeveelheid van de gebruikte en van de bewerkte of verwerkte goederen.

Hij bepaalt de verplichtingen die niet-belastingplichtigen moeten nakomen wanneer zij aan de belasting onderworpen handelingen verrichten.

Art. 53.

§ 1. — De medecontractant van de leverancier of van de dienstverrichter is met deze tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting :

1° wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan het uitreiken is voorgeschreven door de artikelen 50 en 52 of door de ter uitvoering ervan gegeven regelen, niet werd uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting;

2° wanneer de levering gedaan wordt door een niet-belastingplichtige en het gaat om in artikel 2, 3°, bedoelde goederen.

De medecontractant die de identiteit van zijn leverancier of dienstverrichter aantoont en bewijst hem de prijs en de bijbehorende belasting of een deel daarvan te hebben betaald, is evenwel in die mate van de hoofdelijke aansprakelijkheid ontslagen.

§ 2. — Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, bevonden wordt dat de belasting werd voldaan over een onvoldoende maatstaf, is de aanvullende belasting verschuldigd door de persoon tegen wie de schattingsprocedure dient te worden ingesteld.

Art. 54.

Een ieder die in een factuur of in een als zodanig geldend stuk aan een belastingplichtige een bedrag aanrekent als belasting over de toegevoegde waarde, wordt schuldenaar van die belasting op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of het stuk, zelfs indien hij geen goed heeft geleverd noch een dienst heeft verstrekt.

franchise n'ont pas été remplies et Il indique les personnes qui sont tenues au paiement de cette taxe.

Art. 52.

Sans préjudice des pouvoirs que Lui accordent les articles 50 et 51, le Roi règle les modalités d'arrondissement de la base d'imposition et du montant de la taxe, le mode de paiement de la taxe, les mentions que doivent contenir les factures délivrées par les assujettis, les livres et documents que ceux-ci doivent tenir et représenter, les obligations des cocontractants des assujettis et toutes autres mesures propres à assurer le paiement de la taxe. Il règle également la prestation de cautions ou le versement de cautionnements ou provisions en dérogeant, quand Il le juge nécessaire, aux dispositions relatives à l'organisation et au fonctionnement de la Caisse des dépôts et consignations.

Il peut notamment astreindre les assujettis qui transforment, détiennent ou utilisent les biens qu'Il désigne, à la tenue d'une comptabilité-matières et imposer aux façonniers de tenir un registre spécial indiquant le nom et l'adresse des donneurs d'ordres et mentionnant, pour chacun d'eux, la nature et la quantité des matières mises en œuvre et des produits transformés.

Il fixe les obligations incombant aux non-assujettis lorsqu'ils effectuent des opérations soumises à la taxe.

Art. 53.

§ 1er. — Le cocontractant du fournisseur de biens ou de services est solidairement tenu avec celui-ci au paiement de la taxe envers l'Etat :

1° lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 50 et 52 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexactes quant au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires ou au montant de la taxe due sur l'opération;

2° lorsque la livraison est faite par un non-assujetti et qu'elle porte sur des biens visés à l'article 2, 3°.

Toutefois, le cocontractant qui prouve avoir payé à son fournisseur, dont il est établit l'identité, tout ou partie du prix et de la taxe y afférente est, dans cette mesure, déchargé de la solidarité.

§ 2. — Quand il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, la taxe supplémentaire est due par la personne contre laquelle la procédure d'expertise est à introduire.

Art. 54.

Toute personne qui, dans une facture ou un document en tenant lieu, porte en compte à un assujetti un montant à titre de taxe sur la valeur ajoutée devient débiteur de cette taxe au moment où elle délivre la facture ou le document, encore qu'elle n'ait fourni aucun bien ou aucun service.

Art. 55.

Wanneer een belastingplichtige in België geen vaste inrichting heeft, moet hij, alvorens hier te lande enige handeling te verrichten, door of vanwege de Minister van Financiën een hier te lande gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen die met zijn lastgever hoofdelijk gehouden is tot voldoening van de ter zake van die handelingen verschuldigde belasting, interesten en geldboeten en die in de plaats van zijn lastgever is gesteld ten aanzien van alle verplichtingen welke door of ter uitvoering van dit wetboek aan de laatstgenoemde zijn opgelegd.

In de gevallen en onder de voorwaarden te bepalen door of vanwege de Minister, kan die belastingplichtige evenwel worden ontslagen van de verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen.

Bij overlijden van de vertegenwoordiger, bij intrekking van zijn erkenning of bij een feit dat zijn onbekwaamheid ten gevolge heeft, moet onmiddellijk in zijn vervanging worden voorzien.

Bij ontstentenis van een erkende aansprakelijke vertegenwoordiger kunnen de belasting, de interesten en de geldboeten worden geheven van de medecontractant van de belastingplichtige.

HOOFDSTUK IX.

Biezondere regelingen.

EERSTE AFDELING.

Kleine ondernemingen.

Art. 56.

§ 1. — Ten aanzien van door Hem te omschrijven kleine ondernemingen regelt de Koning de wijze waarop de administratie, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststelt, wanneer zulks mogelijk is.

§ 2. — De belasting die door de kleine detaillisten verschuldigd is ter zake van de leveringen van goederen waarin zij handel drijven, wordt forfaitair geheven in de vorm van een egalisatiebelasting bij de leveringen van goederen die hun worden gedaan en bij de invoer van goederen die ze verrichten.

Ten aanzien van hun leveringen van goederen aan kleine detaillisten vermelden de leveranciers de egalisatiebelasting afzonderlijk op de factuur; ze voldoen ze overeenkomstig het bepaalde in artikel 50, § 1, 3° en 4°.

De Koning regelt de toepassing van de door dit artikel ingestelde regeling, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen. Hij geeft onder meer de definitie van de kleine detaillist en bepaalt de egalisatiebelasting op een percent van het belastingbedrag berekend naar de tarieven die in artikel 37 zijn vastgesteld, met het nodige onderscheid volgens de aard van de goederen.

Kleine detaillisten kunnen evenwel opteren voor de toepassing van de belasting bij de leveringen van goederen die zij doen en de normale belastingregeling of de krachtens § 1 ingestelde biezondere regeling genieten. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder die optie kan worden uitgeoefend.

Art. 55.

Lorsqu'un assujetti n'a pas d'établissement stable en Belgique, il est tenu de faire agréer par le Ministre des Finances ou son délégué, avant toute opération dans le pays, un représentant responsable domicilié dans le pays, qui est solidairement tenu avec son commettant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dont ces opérations entraînent la débition et qui est substitué à ce commettant pour toutes les obligations imposées à ce dernier par le présent code ou en exécution de celui-ci.

Toutefois, dans les cas que le Ministre ou son délégué déterminent et aux conditions qu'ils fixent, cet assujetti peut être déchargé de l'obligation de faire agréer un représentant responsable.

En cas de décès du représentant responsable, de retrait de son agréation ou d'événement entraînant son incapacité, il doit être pourvu immédiatement à son remplacement.

A défaut d'agréation d'un représentant responsable, le recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes peut être poursuivi à charge du cocontractant de l'assujetti.

CHAPITRE IX.

Régimes particuliers.

SECTION PREMIERE.

Petites entreprises.

Art. 56.

§ 1er. — Le Roi règle, en ce qui concerne les petites entreprises qu'Il définit, les modalités selon lesquelles l'administration détermine, après consultation des groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation, lorsqu'il est possible d'en établir.

§ 2. — La taxe dont les petits détaillants sont redevables pour les livraisons des biens qui font l'objet de leur commerce est perçue forfaitairement sous la forme d'une taxe d'égalisation lors des livraisons de biens qui leur sont faites et sur les importations de biens qu'ils effectuent.

En ce qui concerne les livraisons de biens qu'ils font aux petits détaillants, les fournisseurs leur portent séparément en facture la taxe d'égalisation et ils l'acquittent conformément à l'article 50, § 1er, 3° et 4°.

Le Roi règle, après consultation des groupements professionnels intéressés, l'application du régime établi par le présent paragraphe. Il définit notamment le petit détaillant et détermine la taxe d'égalisation en pour-cent du montant de la taxe calculée aux taux fixés par l'article 37, en distinguant, s'il y a lieu, selon la nature des biens.

Les petits détaillants peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens qu'ils effectuent et bénéficier du régime normal ou du régime particulier établi en vertu du § 1er. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option.

De bij deze paragraaf ingestelde regeling is een overgangsregeling. Met ingang van 1 januari 1973 zal ze geleidelijk worden afgebouwd op de wijze en volgens modaliteiten die door de Koning zullen worden bepaald na overleg met de betrokken beroepsgroeperingen.

AFDELING 2.

Landbouwondernemingen.

Art. 57.

§ 1. — Landbouwondernemers die produkten van hun bedrijf leveren of landbouwdiensten verrichten, zijn ten aanzien van de uitoefening van die werkzaamheid niet gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd.

Wanneer de medecontractant van een landbouwondernemer een belastingplichtige is, keert deze aan de landbouwondernemer het op een forfaitaire wijze berekende bedrag uit van de belasting die drukt op de onderscheiden bestanddelen van de prijs van iedere levering of dienst die de landbouwondernemer verricht.

§ 2. — De landbouwondernemers zijn evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van een belastingplichtige :

1° wanneer ze de vorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen;

2° wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de biezondere regeling van artikel 56, § 1.

§ 3. — De Koning regelt de toepassing van het in dit artikel beoogde stelsel; inzonderheid geeft Hij de definitie van de landbouwondernemer, stelt Hij het forfaitaire tarief vast van de belasting die door de medecontractanten moet worden uitgekeerd, en omschrijft Hij de wijze waarop dezen de aftrek toepassen.

§ 4. — Landbouwondernemers bedoeld in § 1 kunnen opteren voor de normale regeling van de belasting. De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan die optie onderworpen is.

AFDELING 3.

Andere biezondere regelingen.

Art. 58.

§ 1. — Ten aanzien van ingevoerde of hier te lande geproduceerde tabaksfabrikaten wordt de belasting geheven telkens wanneer voor die fabrikaten, overeenkomstig de wets- of verordeningsbepalingen ter zake, accijns moet worden voldaan. De belasting wordt berekend op de prijs vermeld op het fiscale bandje, die de verplichte verkoopprijs aan verbruiker moet zijn, of indien geen prijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns.

Le régime établi par le présent paragraphe est un régime transitoire. Il sera progressivement supprimé à partir du 1er janvier 1973, de la manière et selon les modalités qui seront fixées par le Roi après consultation des groupements professionnels intéressés.

SECTION 2.

Exploitations agricoles.

Art. 57.

§ 1er. — Les exploitants agricoles qui effectuent des livraisons de produits de leur exploitation ou des prestations de services agricoles ne sont pas tenus, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe, qui incombent aux assujettis.

Pour chaque livraison ou prestation effectuée par un exploitant agricole, son cocontractant, lorsque celui-ci est un assujetti, lui rembourse le montant des taxes calculées forfaitairement, qui ont grevé les éléments constitutifs du prix de cette livraison ou de cette prestation.

§ 2. — Les exploitants agricoles restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis :

1° lorsqu'ils ont emprunté la forme d'une société commerciale;

2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu à l'article 56, § 1er.

§ 3. — Le Roi règle l'application du régime établi par le présent article et, notamment, Il définit l'exploitant agricole, fixe le taux forfaitaire des taxes à rembourser par les cocontractants et détermine la manière dont ceux-ci opèrent les déductions.

§ 4. — Les exploitants agricoles visés au § 1er peuvent opter pour le régime normal de la taxe. Le Roi fixe les conditions de cette option.

SECTION 3.

Autres régimes particuliers.

Art. 58.

§ 1er. — En ce qui concerne les tabacs fabriqués importés ou produits dans le pays, la taxe est perçue dans tous les cas où, en vertu des dispositions légales ou réglementaires relatives au régime fiscal des tabacs, le droit d'accise doit être acquitté. 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.

Tabakssurrogaten zijn met tabaksfabrikaten gelijkgesteld, telkens wanneer die gelijkstelling bestaat voor de heffing van de accijns.

De aldus geheven belasting is de belasting verschuldigd ter zake van de invoer en de levering van tabaksfabrikaten.

De Koning regelt de heffing van de belasting ter zake van tabaksfabrikaten en bepaalt wie tot de voldoening ervan gehouden is. Die belasting komt niet in aanmerking voor aftrek overeenkomstig artikel 45, tenzij wanneer ze geheven is van tabaksfabrikaten uitgevoerd naar het Groothertogdom Luxemburg.

§ 2. — Ten aanzien van vis, schaal-, schelp- en weekdieren die rechtstreeks van het vissersvaartuig in de gemeentelijke vismijn van de aanvoerhaven worden gebracht om er openbaar te worden verkocht, wordt de belasting ter zake van de invoer slechts verschuldigd op het tijdstip van de verkoop in de vismijn en wordt ze berekend over de prijs van die verkoop.

De Koning kan bepaalde verplichtingen inzake aangifte en controle opleggen om de voldoening van de belasting door de exploitant van de vismijn te verzekeren.

§ 3. — Ten aanzien van de invoer van goederen die in kleine zendingen worden verstuurd of die voorkomen in de bagage van reizigers, kan het bedrag van de belasting worden berekend naar een tarief dat op een forfaitaire wijze is bepaald zonder inachtneming van de aard van de ingevoerde goederen.

De Koning bepaalt het forfaitaire tarief en geeft regelen voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 4. — Belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen tweedehandse goederen kopen om ze weder te verkopen, kunnen mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden de belasting ter zake van hun verkopen uitsluitend berekenen over het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs.

Deze bepaling is niet van toepassing op de leveringen van goederen bedoeld in artikel 2, 3°. Ze is evenmin van toepassing op oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten.

HOOFDSTUK X.

Bewijsmiddelen en controlemaatregelen.

Art. 59.

§ 1. — Overtredingen van de bepalingen van dit wetboek of van de ter uitvoering ervan gegeven regelen, alsmede feiten die de verschuldigdheid van de belasting of van een geldboete aantonen of ertoe bijdragen die aan te tonen, kunnen door de administratie worden bewezen volgens de regelen en door alle middelen van het gemene recht, getuigen en vermoedens inbegrepen, doch uitgezonderd de eed, en daarenboven door de processen-verbaal van de ambtenaren van het Ministerie van Financiën.

De processen-verbaal leveren bewijs op zolang het tegendeel niet is bewezen.

Les succédanés du tabac sont assimilés aux tabacs fabriqués dans tous les cas où cette assimilation existe pour la perception du droit d'accise.

La taxe ainsi perçue tient lieu de la taxe à laquelle sont soumises l'importation et les livraisons de tabacs fabriqués.

Le Roi détermine les modalités de perception de la taxe applicable aux tabacs fabriqués et les personnes tenues au paiement de celle-ci. Cette taxe ne peut faire l'objet de la déduction prévue par l'article 45, sauf en ce qui concerne les tabacs fabriqués exportés au Grand-Duché de Luxembourg.

§ 2. — Pour les importations de poissons, crustacés et mollusques provenant directement de bâtiments de pêche et destinés à être vendus publiquement dans les minques communales des ports de débarquement, la taxe n'est due qu'au moment de la vente dans ces minques et sur le prix de cette vente.

Le Roi peut imposer des obligations en matière de déclaration et de contrôle pour assurer le paiement de la taxe par l'exploitant de la minque.

§ 3. — Pour l'importation de biens expédiés par petits envois ou contenus dans les bagages des voyageurs, le montant de la taxe peut être calculé d'après un taux forfaitaire fixé sans égard à la nature des biens importés.

Le Roi fixe le taux forfaitaire et détermine les modalités d'application du présent paragraphe.

§ 4. — Les assujettis qui, habituellement, achètent à des non-assujettis des biens d'occasion en vue de les revendre, peuvent, moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, appliquer la taxe pour leurs reventes, uniquement sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat.

Cette disposition ne s'applique pas aux livraisons de biens visés à l'article 2, 3°. Elle ne s'applique pas non plus aux œuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes.

CHAPITRE X.

Moyens de preuve et mesures de contrôle.

Art. 59.

§ 1er. — L'administration est autorisée à prouver selon les règles et par tous moyens de droit commun, témoins et présomptions compris, à l'exception du serment, et, en outre, par les procès-verbaux des agents du Ministère des Finances, toute contravention aux dispositions du présent code ou des arrêtés pris pour son exécution, de même que tout fait quelconque qui établit ou qui concourt à établir la débition de la taxe ou d'une amende.

Les procès-verbaux font foi jusqu'à preuve contraire.

§ 2. — Onverminderd de in § 1 genoemde bewijsmiddelen, is de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar bevoegd een deskundige schatting te vorderen om de normale waarde van de in artikel 36, §§ 1 en 2, bedoelde goederen en diensten te bepalen.

Die bevoegdheid bestaat eveneens ten aanzien van de goederen bedoeld in artikel 12, § 2, en de diensten bedoeld in artikel 19, 2°, wanneer ze betrekking hebben op de oprichting van een gebouw.

Als minimummaatstaf van heffing geldt de normale waarde van het goed of van de dienst, zoals ze door de deskundige is bepaald.

De Koning geeft regelen in verband met de schattingsprocedure. Hij bepaalt de termijn waarbinnen die procedure moet worden ingesteld en wijst aan wie de kosten ervan moet dragen.

Art. 60.

Tenzij door of vanwege de Minister van Financiën een afwijking is toegestaan, dienen de boeken en stukken waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven, door hen die ze hebben gehouden, opgemaakt of ontvangen, op straffe van een geldboete van duizend frank tot tienduizend frank, te worden bewaard gedurende vijf jaar te rekenen vanaf de eerste januari volgend op hun sluiting wat boeken betreft of op hun datum wat stukken betreft.

Belastingplichtigen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de handelsboeken, boekingsstukken, bestelbons, verzendingsstukken en contracten betreffende hun beroepswerkzaamheid.

Art. 61.

§ 1. — Een ieder is verplicht de boeken en stukken die hij ingevolge dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen heeft gehouden, opgemaakt of ontvangen, ter plaatse waar ze berusten, ter inzage voor te leggen op ieder verzoek van de ambtenaren die belast zijn met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde, ten einde deze ambtenaren in staat te stellen de voldoening na te gaan van de door de betrokkenen of door anderen verschuldigde belasting.

Belastingplichtigen zijn tot die verplichting ook gehouden ten aanzien van de handelsboeken, boekingsstukken, bestelbons, verzendingsstukken en contracten betreffende hun beroepswerkzaamheid.

Van kredietinstellingen kan voorlegging ter inzage van andere boeken en stukken dan die welke zij ingevolge dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen hebben gehouden, opgemaakt of ontvangen, evenwel niet worden gevorderd dan op grond van de in § 2 bedoelde machtiging.

§ 2. — Belastingplichtigen, administraties, openbare instellingen, instellingen van openbaar nut, verenigingen, maatschappijen of vennootschappen die in België hun hoofdzetel, een filiaal of enigerlei vestiging hebben, handelaars, met inbegrip van verzekeraars, bankiers, wisselagenten en wisselagenten-correspondenten zijn verplicht, onverminderd het bepaalde in § 1, de boeken, akten en andere stukken betreffende hun beroepswerkzaamheid, ter plaatse waar deze berusten, ter inzage voor te leggen aan de ambtenaren belast met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde die voorzien zijn van

§ 2. — Sans préjudice des autres moyens de preuve prévus au § 1er, le fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances a la faculté de requérir l'expertise pour fixer la valeur normale des biens et des services visés à l'article 36, §§ 1 et 2.

Cette faculté existe également en ce qui concerne les biens visés à l'article 12, § 2, et les services visés à l'article 19, 2°, lorsque ceux-ci portent sur l'érection d'un bâtiment.

La base minimale d'imposition est déterminée par la valeur normale du bien ou du service telle qu'elle est fixée par l'expert.

Le Roi arrête la procédure d'expertise. Il détermine le délai dans lequel cette procédure doit être introduite et indique la personne qui doit en supporter les frais.

Art. 60.

Sauf dérogation accordée par le Ministre des Finances ou son délégué, les livres et documents dont la tenue, la rédaction ou la délivrance sont prescrites par le présent code ou en exécution de celui-ci, doivent, sous peine d'une amende de mille francs à dix-mille francs, être conservés par les personnes qui les ont tenus, dressés ou reçus, pendant cinq ans à partir du premier janvier de l'année qui suit leur clôture s'il s'agit de livres, ou leur date s'il s'agit d'autres documents.

La même obligation incombe aux assujettis en ce qui concerne les livres et documents comptables, les bons de commande, les documents d'expédition et les contrats relatifs à leur activité professionnelle.

Art. 61.

§ 1er. — Toute personne est tenue de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des agents chargés du contrôle de l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, les livres et documents qu'elle a tenus, dressés ou reçus en application du présent code ou des arrêtés pris pour son exécution, à l'effet de permettre à ces agents de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers.

La même obligation incombe aux assujettis en ce qui concerne les livres et documents comptables, les bons de commande, les documents d'expédition et les contrats relatifs à leur activité professionnelle.

La communication des livres et documents autres que ceux qu'ils ont tenus, dressés ou reçus en application du présent code ou des arrêtés pris pour son exécution, ne peut cependant être requise des établissements de crédit que moyennant l'autorisation spéciale prévue au § 2.

§ 2. — Sans préjudice des dispositions du § 1er, les assujettis, les administrations, les établissements publics ou d'utilité publique, les associations, compagnies ou sociétés ayant en Belgique leur principal établissement, une succursale ou un siège quelconque d'opérations, les commerçants, y compris les assureurs, les banquiers, les agents de change et les agents de change correspondants, sont tenus de communiquer, sans déplacement, aux agents chargés du contrôle de l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, agissant en vertu d'une autorisation spéciale du directeur général de l'administration qui a cette taxe dans ses attri-

een biezondere machtiging van de directeur-generaal der administratie welke voor die belasting bevoegd is, ten einde die ambtenaren in staat te stellen de voldoening na te gaan van de door de betrokkenen of door anderen verschuldigde belasting.

Het vorige lid is niet van toepassing op het Nationaal Instituut voor de Statistiek of op het Economisch en Sociaal Instituut voor de Middenstand ten aanzien van de in hun bezit zijnde individuele inlichtingen.

§ 3. — Belastingplichtigen zijn gehouden op ieder verzoek van de ambtenaren belast met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde, mondeling of schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hun gevraagd worden om de voldoening van de door hen of door anderen verschuldigde belasting na te gaan.

Dezelfde verplichting rust op een ieder die tegenover de Staat schuldenaar van de belasting is.

§ 4. — Elke weigering inzake het voorleggen ter inzage of het verschaffen van inlichtingen, wordt gestraft met een geldboete van duizend frank tot tienduizend frank.

§ 5. — Facturen en andere stukken welke de verschuldigdheid van een belasting of een geldboete aantonen of ertoe bijdragen die aan te tonen, kunnen door de ambtenaren van de administratie tegen afgifte van een ontvangstbewijs worden behouden. Dat vermogen bestaat niet ten aanzien van handelsboeken.

Art. 62.

§ 1. — De Koning kan voorschrijven dat vervoer over de weg van door Hem aan te wijzen goederen vergezeld moet gaan van een stuk, als dat vervoer voor eigen rekening of voor rekening van anderen verricht wordt met een motorrijtuig of een aanhangwagen voor een dergelijk rijtuig.

De Koning bepaalt de vorm en de inhoud van dat stuk. Hij kan deze bevoegdheid opdragen aan de Minister van Financiën.

De Koning regelt het houden, het uitreiken en het bewaren van dat stuk, alsmede het voorleggen ter inzage ervan aan de ambtenaren belast met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde.

§ 2. — De door de Koning aangewezen ambtenaren en beambten hebben het recht de voor vervoer over de weg gebruikte motorrijtuigen op te houden, ten einde na te gaan of daarmee aan de controle onderworpen goederen worden vervoerd en of die goederen vergezeld gaan van het vereiste stuk.

Die ambtenaren en beambten hebben ook het recht de aard en de hoeveelheid van de vervoerde goederen te controleren.

§ 3. — Vervoer met personenwagens hoeft niet vergezeld te gaan van het in § 1 bedoelde stuk wanneer de vervoerde goederen reeds gebruikt zijn of klaarblijkelijk niet voor beroepsdoeleinden zijn bestemd.

De Koning kan van de toepassing van § 1 het vervoer uitsluiten dat niet voldoende belangrijk is voor de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde.

§ 4. — In biezondere gevallen kan door of vanwege de Minister van Financiën worden toegestaan dat het in § 1 bedoelde stuk onder bepaalde voorwaarden niet wordt opgemaakt.

butions, leurs livres, actes et tous documents relatifs à leur activité professionnelle, à l'effet de permettre à ces agents de vérifier l'exacte perception de la taxe à leur charge ou à la charge de tiers.

L'alinéa qui précède n'est pas applicable à l'Institut national de statistique et à l'Institut économique et social des classes moyennes, pour ce qui concerne les renseignements individuels recueillis.

§ 3. — Les assujettis sont tenus de fournir verbalement ou par écrit, à toute réquisition des agents chargés du contrôle de l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, tous renseignements qui leur sont réclamés aux fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à leur charge ou à la charge de tiers.

La même obligation incombe à toute autre personne qui est débitrice de la taxe envers l'Etat.

§ 4. — Tout refus de communication et tout refus de renseignement sont punis d'une amende de mille francs à dix-mille francs.

§ 5. — Les agents de l'administration ont le droit de retenir, contre délivrance d'un accusé de réception, les factures et autres documents qui établissent ou qui concourent à établir la débition d'une taxe ou d'une amende. Ce droit ne s'étend pas aux livres commerciaux.

Art. 62.

§ 1er. — Le Roi peut décider que le transport par route des biens qu'Il désigne doit être accompagné d'un document, lorsque ce transport est effectué, pour compte propre ou pour compte d'autrui, au moyen d'un véhicule à moteur ou d'une remorque de pareil véhicule.

Le Roi détermine la forme de ce document, ainsi que les indications qu'il doit comporter. Il peut déléguer ce pouvoir au Ministre des Finances.

Le Roi règle les modalités de la tenue, de la délivrance et de la conservation de ce document, ainsi que de sa communication aux agents chargés du contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 2. — Les agents désignés par le Roi ont le droit d'arrêter les véhicules à moteur servant à des transports par route, à l'effet de vérifier s'ils transportent des biens soumis au contrôle et si ces biens sont accompagnés du document requis.

Ces agents ont également le droit de vérifier la nature et la quantité des biens transportés.

§ 3. — Les transports effectués au moyen de véhicules de tourisme ne doivent pas être accompagnés du document visé au § 1er lorsque les biens transportés sont usagés ou qu'ils ne sont manifestement pas destinés à des fins professionnelles.

Le Roi peut exclure de l'application du § 1er les transports qui ne présentent pas une importance suffisante pour le contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 4. — Le Ministre des Finances ou son délégué peuvent accorder, dans des cas particuliers et aux conditions qu'ils déterminent, la dispense de dresser le document visé au § 1er.

Art. 63.

Belastingplichtigen en anderen die een beroepswerkzaamheid uitoefenen moeten, op straffe van een geldboete van duizend frank tot tienduizend frank per overtreding, hun beroepslokaliteiten zoals fabrieken, werkplaatsen, bergplaatsen en garages, alsmede de als fabriek, werkplaats of opslagplaats gebruikte terreinen, vrij toegankelijk stellen voor de ambtenaren belast met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde, ten einde die ambtenaren in staat te stellen zich rekenschap te geven van de er uitgeoefende werkzaamheden en van het bestaan, de aard en de hoeveelheid van alle er aanwezige goederen, daaronder begrepen de produktie- en vervoermiddelen.

Art. 64.

§ 1. — Hij die goederen verkrijgt of produceert om ze te verkopen, wordt behoudens tegenbewijs geacht de door hem verkregen of geproduceerde goederen te hebben geleverd onder voorwaarden waaronder de belasting opeisbaar wordt.

§ 2. — Hij die diensten verricht, wordt behoudens tegenbewijs geacht dat te hebben gedaan onder voorwaarden waaronder de belasting opeisbaar wordt.

§ 3. — Wanneer iemand als bedoeld in de §§ 1 of 2 handelingen verricht met betrekking tot goederen of diensten die aan een verschillend tarief onderworpen zijn, dan worden die handelingen behoudens tegenbewijs geacht voor het geheel betrekking te hebben op de goederen of de diensten waarvoor het hoogste tarief geldt.

§ 4. — Ieder pas opgericht gebouw wordt geacht door een belastingplichtige geleverd te zijn ter uitvoering van een of meer dienstverrichtingen met betrekking tot een werk in onroerende staat, behalve indien bewezen wordt dat het werd vervreemd in de omstandigheden bepaald bij artikel 9, § 3.

De eigenaar van een gebouw waarvoor deze bepaling geldt, is verplicht de plans en bestekken van dat gebouw, alsmede de facturen betreffende de bouw ervan, te bewaren gedurende vijf jaar vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkomen, en ze ter inzage voor te leggen op ieder verzoek van de ambtenaren die belast zijn met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde. Wanneer die voorlegging ter inzage niet plaatsvindt, wordt de belasting, behoudens tegenbewijs, geacht niet te zijn voldaan voor de dienstverrichtingen waarvoor geen facturen worden voorgelegd.

De eigenaar moet daarenboven, uiterlijk binnen drie maand vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkomen, bij de ambtenaar aangewezen door de Minister van Financiën een aangifte indienen die een omstandige opgave bevat van de voor het bouwen ontvangen facturen waarop de belasting over de toegevoegde waarde in rekening werd gebracht.

Art. 65.

Op zicht gezonden of in consignatie gegeven goederen worden geacht door de geadresseerde of de consignataris te zijn gekocht, indien deze niet kan bewijzen dat hij ze onder zich houdt of ze aan de afzender of de consignant heeft teruggestuurd.

Art. 63.

Les assujettis et les autres personnes qui exercent une activité professionnelle sont tenus, à peine d'une amende de mille francs à dix mille francs par infraction, d'accorder aux agents chargés d'un contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée, le libre accès à leurs locaux professionnels tels que fabriques, usines, ateliers, magasins, remises et garages ou à leurs terrains servant d'usine, d'atelier ou de dépôt de marchandises pour leur permettre de constater l'activité qui s'y exerce et de vérifier l'existence, la nature et la quantité de marchandises et objets de toute espèce qui s'y trouvent, en ce compris les moyens de production et de transport.

Art. 64.

§ 1er. — Toute personne qui achète ou produit pour vendre est présumée, jusqu'à preuve du contraire, avoir livré dans des conditions qui rendent la taxe exigible les biens qu'elle a achetés ou produits.

§ 2. — Toute personne qui fournit des services est présumée, jusqu'à preuve du contraire, les avoir fournis dans des conditions qui rendent la taxe exigible.

§ 3. — Lorsqu'une des personnes visées au § 1er ou au § 2 effectue des opérations relatives à des biens ou à des services soumis à des taux différents, ces opérations sont présumées, jusqu'à preuve du contraire, se rapporter pour le tout aux biens ou aux services qui sont imposables au taux le plus élevé.

§ 4. — Tout bâtiment nouvellement construit est réputé avoir été livré par un assujetti en exécution d'une ou de plusieurs prestations de services ayant pour objet des travaux immobiliers, sauf lorsqu'il est prouvé qu'il a été cédé dans les prévisions de l'article 9, § 3.

Le propriétaire d'un bâtiment auquel cette disposition s'applique est tenu de conserver, pendant un délai de cinq ans à compter de la date de la signification du revenu cadastral, les factures relatives à la construction, ainsi que les plans et les cahiers des charges de l'immeuble et de les communiquer à toute réquisition des agents chargés du contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée. A défaut de communication, la taxe est, jusqu'à preuve du contraire, réputée ne pas avoir été acquittée du chef des services pour lesquels des factures n'ont pas été produites.

Dans les trois mois de la date de la signification du revenu cadastral, le propriétaire est tenu, en outre, de remettre au fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances, une déclaration comportant un relevé détaillé des factures relatives à la construction sur lesquelles la taxe sur la valeur ajoutée a été portée en compte.

Art. 65.

Les biens envoyés à vue ou déposés en consignation sont présumés avoir été achetés par le destinataire ou le dépositaire si celui-ci ne peut justifier de la détention de ces biens ou de leur renvoi à l'expéditeur ou au déposant.

Art. 66.

Wanneer een belastingplichtige, om welke reden ook, de in artikel 50, § 1, 3°, bedoelde aangifte niet heeft ingediend, geheel of ten dele in gebreke is gebleven de door of ter uitvoering van dit wetboek voorgeschreven verplichtingen inzake het houden, het uitreiken, het bewaren of het voorleggen ter inzage van boeken of stukken na te komen, of niet heeft geantwoord op de vraag om inlichtingen bedoeld in artikel 61, § 3, kan hem door of vanwege de Minister van Financiën ambtshalve een aanslag worden opgelegd tot beloop van de belasting die verschuldigd is over het vermoedelijk bedrag van de handelingen die hij heeft verricht gedurende de maand of de maanden waarop de overtreding betrekking heeft.

Door of vanwege de Minister van Financiën kan ook ambtshalve een aanslag worden opgelegd aan de belastingplichtige die belastbare handelingen niet heeft opgetekend in het voorgeschreven boek of stuk, of die ten aanzien van dergelijke handelingen aan de medecontractant geen factuur heeft uitgereikt wanneer hij daartoe gehouden was, of een factuur heeft uitgereikt waarin de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting over de toegevoegde waarde niet juist zijn vermeld. In die gevallen kan de ambtshalve opgelegde aanslag betrekking hebben op het gehele gecontroleerde tijdvak.

Een aanslag kan evenwel niet ambtshalve worden opgelegd wanneer de in het vorige lid bedoelde overtredingen als louter toevallig dienen te worden aangemerkt, inzonderheid op grond van het aantal en het belang van de handelingen waarvoor geen regelmatige factuur is uitgereikt, vergeleken met het aantal en het belang van de handelingen waarvoor wel een regelmatige factuur is uitgereikt.

Art. 67.

Wanneer een belastingplichtige de hem ambtshalve opgelegde aanslag betwist, dient het bewijs van het juiste bedrag van zijn handelingen door hem te worden geleverd.

Art. 68.

§ 1. — Alle goederen aanwezig op een afstand van tien kilometer of minder van de land- of zeegrens, worden behoudens tegenbewijs geacht te zijn ingevoerd. Deze bepaling geldt niet ten aanzien van de goederen die, wegens de aard of de hoeveelheid ervan, niet kunnen geacht worden voor beroepsdoeleinden bestemd te zijn.

§ 2. — Alle met een motor uitgeruste middelen van vervoer te land of te water, uitgezonderd zee- of binnenschepen bedoeld in de artikelen 1 en 271 van boek II van het Wetboek van Koophandel, alsook de aanhangwagens voor gebruik op de weg, worden, wanneer ze zich hier te lande bevinden, geacht te zijn ingevoerd, tenzij bewezen wordt dat ze in orde zijn ten aanzien van het invoerrecht en van de bij invoer geldende verbodsbepalingen, beperkingen en controlemaatregelen.

§ 3. — Bij ontstentenis van het tegenbewijs toegelaten door de §§ 1 en 2, is de belasting opeisbaar volgens de ten aanzien van invoer geldende regelen. De belasting en de bij artikel 70, § 1, ingestelde geldboete zijn hoofdelijk verschuldigd door de importeur, de eigenaar, de houder en indien het om een voertuig gaat, de bestuurder ervan.

Art. 66.

Lorsque, pour quelque cause que ce soit, un assujetti n'a pas remis la déclaration prévue par l'article 50, § 1er, 3°, ne s'est pas conformé, pour tout ou partie, aux obligations imposées par le présent code ou en exécution de celui-ci concernant la tenue, la délivrance, la conservation ou la communication des livres ou documents, ou s'est abstenu de répondre à la demande de renseignements prévue à l'article 61, § 3, le Ministre des Finances ou son délégué sont autorisés à établir d'office les taxes dues par l'assujetti, en raison du montant présumé des opérations qu'il a effectuées pendant le ou les mois auxquels l'irrégularité se rapporte.

Ils sont également autorisés à taxer d'office l'assujetti qui, pour des opérations passibles de la taxe, n'a pas délivré de facture au cocontractant quand il y était tenu, a délivré une facture qui indique d'une façon inexacte, soit le nom ou l'adresse des parties intéressées à l'opération, soit la nature ou la quantité des biens livrés ou des services fournis, soit le prix ou ses accessoires, soit le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur l'opération, ou n'a pas inscrit l'opération dans le livre ou le document prescrit. Dans ces cas, la taxation d'office peut s'étendre à toute la période sur laquelle porte le contrôle.

La taxation d'office ne peut cependant être opérée lorsque les irrégularités visées à l'alinéa précédent sont à considérer comme purement accidentelles, notamment eu égard au nombre et à l'importance des opérations non constatées par des factures régulières, comparés au nombre et à l'importance des opérations qui ont fait l'objet de factures régulières.

Art. 67.

Quand l'assujetti est taxé d'office, il lui incombe, en cas de contestation, de faire la preuve du montant exact de ses opérations.

Art. 68.

§ 1er. — Tous biens se trouvant dans un rayon s'étendant sur une distance de dix kilomètres de la frontière terrestre ou du rivage maritime sont présumés, jusqu'à preuve du contraire, avoir été importés. Cette disposition n'est pas applicable aux biens qui, en raison de leur nature ou de leur quantité, ne doivent pas être considérés comme étant destinés à des fins professionnelles.

§ 2. — Tous moyens de transport à moteur, par terre ou par eau, à l'exception des bâtiments de mer ou de navigation intérieure visés aux articles 1er et 271 du livre II du Code de commerce, ainsi que les remorques routières, sont réputés, lorsqu'ils se trouvent dans le pays, avoir été importés s'il n'est pas établi que ces véhicules sont en situation régulière au point de vue des droits d'entrée et des mesures de prohibition, de restriction ou de contrôle applicables à l'importation.

§ 3. — Lorsque la preuve contraire réservée par les §§ 1 et 2 n'est pas faite, la taxe est exigible selon les règles relatives aux importations. Elle est due, ainsi que l'amende prévue par l'article 70, § 1er, solidairement par l'importateur, le propriétaire, le détenteur et, en outre, s'il s'agit d'un véhicule, par le conducteur du véhicule.

Art. 69.

Ontvangers belast met de heffing van een jaarlijkse of periodieke belasting op automobielen of aanhangwagens daarvoor, kunnen vóór de uitreiking van het stuk dat de voldoening van die belasting vaststelt, van de eigenaar het bewijs vorderen dat de belasting over de toegevoegde waarde voldaan is of dat hij ervan vrijgesteld is.

HOOFDSTUK XI.

Strafbepalingen.

EERSTE AFDELING.

Administratieve geldboeten.

Art. 70.

§ 1. — Voor iedere overtreding van de verplichting de belasting te voldoen, wordt een geldboete opgelegd gelijk aan het dubbel van de ontdoken of niet tijdig betaalde belasting.

Die geldboete is verschuldigd individueel door een ieder die krachtens de artikelen 50 tot 52 en 53, § 1, of krachtens de ter uitvoering ervan gegeven regelen, gehouden is tot voldoening van de belasting.

§ 2. — Wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan de uitreiking is voorgeschreven door de artikelen 50 en 52 of door de ter uitvoering ervan gegeven regelen, niet werd uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, wordt een geldboete opgelegd gelijk aan het dubbel van de op de handeling verschuldigde belasting.

Die geldboete is verschuldigd individueel door de leverancier of de dienstverrichter en door zijn medecontractant. Ze is evenwel niet verschuldigd wanneer de overtredingen als louter toevallig kunnen worden aangemerkt, inzonderheid op grond van het aantal en het belang van de handelingen waarvoor geen regelmatig stuk is uitgereikt, vergeleken met het aantal en het belang van de handelingen waarvoor wel een regelmatig stuk is uitgereikt.

Ingeval een persoon wegens dezelfde overtreding zowel de in § 1 als de in § 2 bepaalde boete oploopt, is alleen de laatste verschuldigd.

§ 3. — Wanneer het invoerdocument dat krachtens artikel 51 moet worden overgelegd, onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de aard of de hoeveelheid van de ingevoerde goederen, de prijs of het toebehoren ervan, de naam of het adres van degene op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mag of moet worden voldaan, wordt een geldboete opgelegd gelijk aan het dubbel van die belasting.

Die geldboete is hoofdelijk verschuldigd door allen die krachtens artikel 51 gehouden zijn tot voldoening van de belasting. Ze is evenwel niet verschuldigd wanneer de overtreding als louter toevallig kan worden aangemerkt.

Ingeval een persoon wegens dezelfde overtreding zowel de in § 1 als de in § 3 bepaalde boete oploopt, is alleen de laatste verschuldigd.

§ 4. — De niet in de §§ 1, 2 of 3 bedoelde overtredingen van het bepaalde in de artikelen 39, 41, 50 tot 52, 58,

Art. 69.

Tout receveur préposé à la perception de taxes annuelles ou périodiques sur les véhicules automobiles ou leurs remorques peut, préalablement à la délivrance du document constatant le paiement de ces taxes, exiger du propriétaire la justification du paiement ou de l'exonération dans son chef de la taxe sur la valeur ajoutée.

CHAPITRE XI.

Sanctions.

SECTION PREMIERE

Amendes fiscales.

Art. 70.

§ 1er. — Pour toute infraction à l'obligation d'acquitter la taxe, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe éludée ou payée tardivement.

Cette amende est due individuellement par chacune des personnes qui, en vertu des articles 50 à 52 et 53, § 1er, ou des arrêtés pris en exécution de ces articles, sont tenues au paiement de la taxe.

§ 2. — Lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 50 et 52 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexactes quant au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe due sur l'opération.

Cette amende est due individuellement par le fournisseur et par son cocontractant. Elle n'est cependant pas applicable lorsque les irrégularités peuvent être considérées comme purement accidentelles, notamment eu égard au nombre et à l'importance des opérations non constatées par des documents réguliers, comparés au nombre et à l'importance des opérations qui ont fait l'objet de documents réguliers.

Quand une personne encourt, pour une même infraction, à la fois l'amende prévue au § 1er et l'amende prévue au § 2, seule cette dernière est applicable.

§ 3. — Lorsque le document d'importation qui doit être présenté en vertu de l'article 51 contient des indications inexactes en ce qui concerne la nature ou la quantité des biens importés, le prix ou ses accessoires, le nom ou l'adresse de la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit avoir lieu, il est encouru une amende égale à deux fois le montant de cette taxe.

Cette amende est due solidairement par les personnes qui, en vertu de l'article 51, sont tenues au paiement de la taxe. Elle n'est cependant pas applicable lorsque l'irrégularité peut être considérée comme purement accidentelle.

Quand une personne encourt, pour une même infraction, à la fois l'amende prévue au § 1er et l'amende prévue au § 3, seule cette dernière est applicable.

§ 4. — Les infractions aux articles 39, 41, 50 à 52, 58, 62 et 64, § 4, ou aux arrêtés pris en exécution de ces arti-

62 en 64, § 4, of van de regelen gegeven ter uitvoering van die artikelen, worden gestraft met een geldboete van duizend frank tot tienduizend frank per overtreding.

Zij die niet tot voldoening van de belasting zijn gehouden, maar aan wie bij de artikelen 39, 41, 50 tot 52 en 58, of bij de ter uitvoering ervan gegeven regelen bepaalde verplichtingen zijn opgelegd, zijn bovendien, ingeval zij een overtreding hebben begaan, hoofdelijk aansprakelijk voor de voldoening van de belasting, de interesten en de opgelopen geldboeten. Ten aanzien van frauduleus ingevoerde goederen rust die hoofdelijke aansprakelijkheid eveneens op hen die aan de frauduleuze invoer of poging tot frauduleuze invoer hebben deelgenomen, op de houder van de goederen en, eventueel, op degene die voor rekening van die houder heeft gehandeld.

§ 5. — Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, bevonden wordt dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, loopt de schuldenaar van de aanvullende belasting een geldboete op ten bedrage van die belasting indien het tekort gelijk is aan of groter is dan een achtste van de maatstaf waarover de belasting werd voldaan.

Art. 71.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden overgelegd waarop een grotere hoeveelheid goederen is vermeld dan de werkelijk uitgevoerde hoeveelheid, loopt de aangever een geldboete op gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien de te veel aangegeven hoeveelheid hier te lande geleverd werd voor een prijs bepaald volgens de normale waarde van de goederen overeenkomstig artikel 32, tweede lid.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden overgelegd waarop een hogere prijs of waarde is vermeld dan de werkelijke prijs of waarde van de goederen, loopt de aangever een geldboete op gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien soortgelijke goederen hier te lande geleverd werden voor een prijs die overeenstemt met de te veel aangegeven som.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden overgelegd waarop de aard of de soort van de goederen onjuist is vermeld, loopt de aangever een geldboete op gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien goederen van de op de stukken vermelde aard of soort hier te lande geleverd werden voor een prijs bepaald volgens de normale waarde van de goederen overeenkomstig artikel 32, tweede lid.

De bij de drie vorige leden ingestelde geldboete bedraagt ten minste duizend frank per overtreding; indien de aangever voor rekening van een lastgever handelt, is ze hoofdelijk verschuldigd door de aangever en de lastgever.

Art. 72.

Alle bij dit wetboek ingestelde geldboeten, behalve die welke artikel 73 oplegt, zijn administratieve geldboeten.

Wanneer dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen enkel het minimum en het maximum van die geldboeten bepalen, wordt het bedrag ervan vastgesteld door de ambtenaar aangewezen door de Koning.

cles, autres que celles qui sont visées aux §§ 1, 2 et 3, sont réprimées par une amende de mille francs à dix-mille francs par infraction.

Les personnes qui ne sont pas tenues au paiement de la taxe, mais auxquelles des obligations sont imposées par les articles 39, 41, 50 à 52 et 58 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, sont en outre, en cas d'infraction constatée à leur charge, solidairement responsables du paiement de la taxe, des intérêts et des amendes encourues. Lorsqu'il s'agit de biens introduits irrégulièrement dans le pays, cette responsabilité solidaire s'étend aux personnes qui ont participé à l'importation frauduleuse ou à la tentative d'importation frauduleuse, au détenteur des biens et, le cas échéant, à la personne pour le compte de qui ce détenteur a agi.

§ 5. — Lorsqu'il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, le débiteur de la taxe supplémentaire encourt une amende égale au montant de cette taxe lorsque l'insuffisance atteint ou dépasse un huitième de la base sur laquelle la taxe a été acquittée.

Art. 71.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens indiquent une quantité supérieure à la quantité réelle, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si la quantité déclarée en trop avait été livrée dans le pays pour un prix égal à la valeur normale de ces biens telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens indiquent un prix ou une valeur supérieurs au prix ou à la valeur réelle de ces biens, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si des biens de même espèce avaient été livrés dans le pays pour un prix égal à la somme déclarée en trop.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens désignent ceux-ci sous une fausse dénomination, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si des biens de l'espèce mentionnée sur ces documents avaient été livrés dans le pays pour un prix égal à leur valeur normale telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

Dans les cas visés aux trois alinéas qui précèdent, si le déclarant agit pour le compte d'un mandant, l'amende est due solidairement par le déclarant et le mandant; le minimum de l'amende est fixé à mille francs par infraction.

Art. 72.

A l'exception de celle qui figure à l'article 73, toutes les amendes prévues dans le présent code sont des amendes fiscales.

Le montant de ces amendes dont le présent code ou les arrêtés pris pour son exécution se bornent à indiquer le minimum et le maximum est fixé par le fonctionnaire désigné par le Roi.

AFDELING 2.

Strafrechtelijke sancties.

Art. 73.

§ 1. — Onverminderd de toepassing van de bepalingen betreffende de administratieve geldboeten, van de artikelen 193 tot 197, 213 en 214 van het Strafwetboek en van de artikelen 207, 208 en 209 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, wordt hij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden de bepalingen van dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen overtreedt, gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met een geldboete van duizend frank tot honderdduizend frank, zonder opcenten, of met één van die straffen alleen.

§ 2. — Hij die een vals getuigschrift opmaakt dat de belangen van de Schatkist in gevaar kan brengen of die zich van een dergelijk getuigschrift bedient, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met een geldboete van duizend frank tot honderdduizend frank, zonder opcenten, of met één van die straffen alleen.

§ 3. — De overtredingen bedoeld in de §§ 1 en 2 vallen onder de toepassing van de bepalingen van het eerste boek van het Strafwetboek, daaronder begrepen hoofdstuk VII en artikel 85.
In afwijking van artikel 100, tweede lid, van dat wetboek, vindt die toepassing ook plaats als zij tot vermindering van de in dit artikel bepaalde geldstraffen leidt.

§ 4. — Daders van en medeplichtigen aan de overtredingen bedoeld in de §§ 1 en 2 zijn hoofdelijk gehouden tot voldoening van de ontdoken belasting.

§ 5. — Rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten en kosten waartoe natuurlijke personen die als beheerder, vereffenaar, zaakvoerder of aangestelde van die personen hebben gehandeld, krachtens dit artikel zijn veroordeeld.

Art. 74.

De strafvordering wordt uitgeoefend door het openbaar ministerie.
Wanneer vóór het sluiten van de debatten bij een rechtbank een betwisting over de toepassing van een bepaling van dit wetboek is aanhangig gemaakt, kan de rechter bij wie de strafvordering aanhangig is, indien hij oordeelt dat de oplossing van de betwisting die vordering kan beïnvloeden, de uitspraak over de telastleggingen of over één ervan uitstellen totdat aan de betwisting door een onherroepelijk geworden uitspraak een einde is gesteld. Tijdens dat uitstel is de verjaring geschorst.

HOOFDSTUK XII.

Teruggaaf van belasting.

Art. 75.

De belasting kan slechts worden teruggegeven in de gevallen bepaald bij de artikelen 76 en 77.

SECTION 2.

Peines correctionnelles.

Art. 73.

§ 1er. — Sans préjudice des dispositions relatives aux amendes fiscales, des articles 193 à 197, 213 et 214 du Code pénal et des articles 207, 208 et 209 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, celui qui, dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, contreviendra aux dispositions du présent code ou des arrêtés pris pour son exécution, sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de mille francs à cent mille francs, sans addition de décimes, ou de l'une de ces peines seulement.

§ 2. — Celui qui établira un faux certificat pouvant compromettre les intérêts du Trésor ou qui fera usage de pareil certificat sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de mille francs à cent mille francs, sans addition de décimes, ou de l'une de ces peines seulement.

§ 3. — Toutes les dispositions du livre premier du Code pénal, y compris le chapitre VII et l'article 85, sont applicables aux infractions prévues par les §§ 1 et 2.

Par dérogation à l'article 100, alinéa 2, dudit Code, cette application se fera même lorsqu'elle aurait pour effet de réduire les peines pécuniaires établies par le présent article.

§ 4. — Les auteurs et complices des infractions prévues par les §§ 1 et 2 seront solidairement tenus au paiement de l'impôt éludé.

§ 5. — Les personnes morales seront civilement et solidairement responsables des amendes et frais résultant des condamnations prononcées en vertu du présent article contre les personnes physiques ayant agi en qualité d'administrateurs, liquidateurs, gérants ou préposés de ces personnes.

Art. 74.

L'action publique est exercée par le ministère public.

Si, avant la clôture des débats, l'autorité judiciaire est saisie d'une contestation qui porte sur l'application d'une disposition du présent code, le juge saisi de l'action publique peut, lorsque la solution de la contestation lui paraît de nature à exercer une influence sur cette action, surseoir à statuer sur les préventions ou sur l'une d'elles, jusqu'à ce qu'il ait été mis fin à la contestation par une décision devenue irrévocable. Pendant la durée de la surséance, la prescription est suspendue.

CHAPITRE XII.

Restitutions.

Art. 75.

La taxe ne peut être restituée que dans les cas prévus par les articles 76 et 77.

Art. 76.

Wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de door de belastingplichtige verschuldigde belasting, dan wordt het verschil teruggeven binnen drie maanden.

De Koning kan goedvinden dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven.

Art. 77.

De belasting wordt tot het passende beloop teruggegeven :

1° wanneer ze het bedrag overtreft dat wettelijk verschuldigd is;
2° wanneer aan de medecontractant een prijsvermindering is toegestaan;
3° wanneer de leverancier zijn medecontractant crediteert wegens terugzending van verpakkingen die voor het vervoer van geleverde goederen hebben gediend;
4° wanneer de overeenkomst vóór de levering van het goed of de uitvoering van de dienst verbroken is;
5° wanneer de overeenkomst minnelijk of door een in kracht van gewijsde gegane gerechtelijke beslissing vernietigd of ontbonden is;
6° wanneer het geleverde goed binnen zes maanden na de levering door de leverancier is teruggenomen zonder dat één van de partijen ten aanzien van de prijs een geldelijk voordeel heeft verkregen;
7° wanneer de schuldvordering van de prijs geheel of ten dele verloren is gegaan.

Art. 78.

Wanneer de leverancier, de dienstverrichter of de schuldenaar van de ter zake van invoer geheven belasting een belastingplichtige is, wordt het ingevolge artikel 77 terug te geven bedrag toegerekend op de belasting die ter zake van later verrichte handelingen opeisbaar wordt.

Art. 79.

Wanneer de teruggaaf verleend wordt op grond van een vergissing in de factuur of van het bepaalde in artikel 77, 2° tot 7°, moet de leverancier of de dienstverrichter aan de medecontractant een verbeterend stuk uitreiken met vermelding van het bedrag van de hem teruggegeven belasting.

Heeft de medecontractant deze belasting in aftrek gebracht, dan is hij verplicht ze aan de Staat terug te storten door ze te begrijpen in het bedrag van de belasting verschuldigd over het tijdvak waarin hij het verbeterend stuk heeft ontvangen.

Art. 80.

De Koning bepaalt de formaliteiten en voorwaarden waaraan de teruggaaf onderworpen is, de wijze waarop ze geschiedt en de ambtenaar die ze verricht. Hij stelt de minima vast die moeten bereikt zijn opdat op het verzoek om teruggaaf kan worden ingegaan, met dien verstande dat die minima niet meer dan 300 frank mogen bedragen. Hij kan bepalen dat geen teruggaaf plaatsheeft als de medecontractant van de leverancier of de dienstverrichter een belastingplichtige is.

Art. 76.

Lorsque le montant des déductions prévues par les articles 45 à 48 excède à la fin de l'année civile le montant des taxes dues par l'assujetti, l'excédent est restitué dans les trois mois.

Le Roi peut prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'Il détermine et aux conditions qu'Il fixe.

Art. 77.

La taxe est restituée à due concurrence :

1° lorsqu'elle représente une somme supérieure à celle qui est légalement due;
2° en cas de rabais de prix consenti au cocontractant;
3° lorsque le fournisseur crédite son cocontractant pour le renvoi d'emballages ayant servi au transport de biens livrés;
4° lorsque la convention a été résiliée avant la livraison du bien ou l'exécution de la prestation;
5° lorsque la convention a été annulée ou résolue, soit à l'amiable, soit en justice par une décision passée en force de chose jugée;
6° lorsque le bien livré est repris par le fournisseur dans les six mois à compter de la livraison sans réalisation, par l'une des parties contractantes, d'un bénéfice pécuniaire sur le prix;
7° en cas de perte totale ou partielle de la créance du prix.

Art. 78.

Lorsque la personne qui livre des biens ou fournit des services ou qui est débitrice de la taxe à l'importation est un assujetti, la restitution prévue par l'article 77 a lieu par voie d'imputation sur la taxe exigible pour les opérations faites ultérieurement.

Art. 79.

Le fournisseur doit adresser à son cocontractant un document rectificatif en ce qui concerne le montant de la taxe dont il obtient la restitution lorsque celle-ci a pour cause une erreur commise dans la facture ou qu'elle est obtenue en vertu de l'article 77, 2° à 7°.

Si le cocontractant a opéré la déduction du montant de cette taxe, il doit le reverser à l'Etat en le comprenant dans le montant des taxes dues se rapportant à la période au cours de laquelle il a reçu le document rectificatif.

Art. 80.

Le Roi détermine les formalités et les conditions auxquelles les restitutions sont subordonnées, le fonctionnaire compétent pour les effectuer, ainsi que le mode selon lequel elles sont opérées. Il fixe également les minimums en dessous desquels il n'est pas donné suite aux demandes en restitution, sans que ces minimums puissent être supérieurs à 300 francs. Il peut prévoir que la restitution n'aura pas lieu lorsque le cocontractant du fournisseur est un assujetti.

HOOFDSTUK XIII.

Verjaring.

Art. 81.

De vordering tot voldoening van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten verjaart door verloop van zes jaar, te rekenen van de dag waarop zij is ontstaan.

De termijn van verjaring bedraagt evenwel twee jaar voor de voldoening van de belasting, de interesten en de administratieve geldboeten waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de aangifte ingediend ingevolge artikel 50, § 1, 3°. Deze termijn gaat in op de dag van indiening van de aangifte.

Indien de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, verjaart de vordering tot voldoening van de aanvullende belasting, van de interesten, van de administratieve geldboeten en van de procedurekosten, door verloop van twee jaar te rekenen van de laatste daad van die procedure.

Art. 82.

De vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten verjaart door verloop van twee jaar, te rekenen van de dag waarop ze is ontstaan.

Art. 83.

Zowel ten aanzien van de voldoening als ten aanzien van de teruggaaf van de belasting, de interesten en de administratieve geldboeten, wordt de verjaring gestuit op de wijze en onder de voorwaarden bepaald bij de artikelen 2244 en volgende van het Burgerlijk Wetboek. Een nieuwe verjaring, die op dezelfde wijze kan worden gestuit, wordt in dat geval verkregen twee jaar na de laatste stuiting van de vorige verjaring, indien geen rechtsgeding hangend is.

Afstand van de verlopen tijd der verjaring is ten aanzien van zijn gevolgen gelijkgesteld met de in het vorige lid bedoelde stuiting.

HOOFDSTUK XIV.

Vervolgingen en gedingen. Rechten en voorrechten van de Schatkist.

Art. 84.

Moeilijkheden inzake de heffing van de belasting die vóór het inleiden van een rechtsgeding ontstaan, worden opgelost door de Minister van Financiën.

De Minister van Financiën beslist ook over verzoeken om kwijtschelding van administratieve geldboeten en treft met de belastingschuldigen dadingen, voor zover deze niet leiden tot vrijstelling of vermindering van belasting.

Art. 85.

De eerste akte van vervolging met het oog op voldoening van de belasting, de interesten, de administratieve geldboeten en het toebehoren, is een dwangbevel.

CHAPITRE XIII.

Prescriptions.

Art. 81.

L'action en recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales se prescrit par six ans à compter du jour où elle est née.

Toutefois, le délai de prescription est fixé à deux ans pour le recouvrement de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales dont l'exigibilité résulte de la déclaration déposée conformément à l'article 50, § 1er, 3°. Ce délai court à partir du jour du dépôt de la déclaration.

Lorsqu'il résulte de la procédure visée à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, l'action en recouvrement de la taxe supplémentaire, des intérêts, des amendes fiscales et des frais de procédure se prescrit par deux ans à compter du dernier acte de cette procédure.

Art. 82.

L'action en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales se prescrit par deux ans à compter du jour où elle est née.

Art. 83.

Les prescriptions, tant pour le recouvrement que pour la restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales, sont interrompues de la manière et dans les conditions prévues par les articles 2244 et suivants du Code civil. En ce cas, une nouvelle prescription, susceptible d'être interrompue de la même manière, est acquise deux ans après le dernier acte interruptif de la précédente prescription, s'il n'y a instance en justice.

La renonciation au temps couru de la prescription est assimilée, quant à ses effets, aux actes interruptifs visés à l'alinéa précédent.

CHAPITRE XIV.

Poursuites et instances. Sûretés données au Trésor.

Art. 84.

La solution des difficultés qui peuvent s'élever relativement à la perception de la taxe avant l'introduction des instances appartient au Ministre des Finances.

Le Ministre des Finances statue sur les requêtes ayant pour objet la remise des amendes fiscales et conclut les transactions avec les redevables, pourvu qu'elles n'impliquent pas exemption ou modération d'impôt.

Art. 85.

Le premier acte de poursuite pour le recouvrement de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires est une contrainte.

Het wordt uitgevaardigd door de met invordering belaste ambtenaar; het wordt geviseerd en uitvoerbaar verklaard door de ambtenaar door de Koning aangewezen. Het wordt betekend bij deurwaardersexploot.

Art. 86.

Tot zekerheid van de voldoening van de belasting, de interesten en de kosten heeft de Schatkist een algemeen voorrecht op alle roerende goederen van de belastingschuldige en een wettelijke hypotheek op al zijn onroerende goederen.

Art. 87.

Het voorrecht neemt rang in onmiddellijk na de voorrechten die vermeld zijn in de artikelen 19 en 20 van de wet van 16 december 1851 en in artikel 23 van boek II van het Wetboek van Koophandel.

Art. 88.

De rang van de wettelijke hypotheek wordt bepaald door de dagtekening van de inschrijving die genomen wordt krachtens het uitgevaardigde, uitvoerbaar verklaarde en aan de belastingschuldige betekende dwangbevel.

Art. 89.

De tenuitvoerlegging van het dwangbevel kan slechts worden gestuit bij door de belastingschuldige gedaan en met redenen omkleed verzet met dagvaarding. Dat verzet wordt bij exploot betekend aan de Staat, meer bepaald aan de ambtenaar die het dwangbevel heeft uitgevaardigd.

De vordering wordt aanhangig gemaakt bij de rechtbank waaronder het kantoor van die ambtenaar ressorteert.

Art. 90.

De vordering tot teruggaaf van de belasting, van de interesten en van de administratieve geldboeten, wordt ingesteld bij exploot met dagvaarding, betekend aan de Staat, meer bepaald aan de door de Koning aangewezen ambtenaar.

De vordering wordt aanhangig gemaakt bij de rechtbank waaronder het kantoor van die ambtenaar ressorteert.

Art. 91.

§ 1. — Een interest van 0,60 pct. per maand is van rechtswege verschuldigd wanneer de belasting niet voldaan is binnen de termijn die ter uitvoering van de artikelen 50 en 51 is gesteld.

De interest wordt om de maand berekend over het totaal van de verschuldigde belasting, afgerond op het duizendtal naar beneden. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

De interest van een maand wordt enkel gevorderd indien hij 50 frank bereikt.

§ 2. — Wanneer de in artikel 59, § 2, bedoelde procedure uitwijst dat de belasting werd voldaan over een ontoereikende maatstaf, is van rechtswege een interest van 0,60 pct. per maand verschuldigd, te rekenen vanaf de inleidende daad van de procedure; die interest wordt op de in § 1 bepaalde wijze berekend.

Elle est décernée par le fonctionnaire chargé du recouvrement; elle est visée et rendue exécutoire par le fonctionnaire désigné par le Roi. Elle est signifiée par exploit d'huissier de justice.

Art. 86.

Pour le recouvrement de la taxe, des intérêts et des frais, le Trésor public a un privilège général sur tous les biens meubles du redevable et une hypothèque légale sur tous ses immeubles.

Art. 87.

Le privilège prend rang immédiatement après ceux qui sont mentionnés aux articles 19 et 20 de la loi du 16 décembre 1851 et à l'article 23 du livre II du Code de commerce.

Art. 88.

L'hypothèque légale prend rang à compter du jour de l'inscription qui en est faite en vertu de la contrainte décernée, rendue exécutoire et signifiée au redevable.

Art. 89.

L'exécution de la contrainte ne peut être interrompue que par une opposition motivée, formée par le redevable, avec citation en justice. Cette opposition est faite par un exploit signifié à l'Etat en la personne du fonctionnaire qui a décerné la contrainte.

L'action est portée devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau de ce fonctionnaire.

Art. 90.

La demande en restitution de la taxe, des intérêts et des amendes fiscales est formée par un exploit contenant citation en justice, signifié à l'Etat en la personne du fonctionnaire désigné par le Roi.

L'action est portée devant le tribunal dans le ressort duquel est situé le bureau de ce fonctionnaire.

Art. 91.

§ 1er. — Un intérêt de 0,60 p. c. par mois est exigible de plein droit si la taxe n'a pas été payée dans le délai fixé en exécution des articles 50 et 51.

Cet intérêt est calculé mensuellement sur le total des taxes dues arrondi au millier de francs inférieur. Toute fraction de mois est comptée pour un mois entier.

L'intérêt d'un mois n'est réclamé que s'il atteint 50 francs.

§ 2. — Lorsqu'il résulte de la procédure visée à l'article 59, § 2, que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante, un intérêt de 0,60 p. c. par mois, calculé conformément au § 1er, est exigible de plein droit à partir de l'acte introductif de cette procédure.

§ 3. — De moratoire interesten over in te vorderen sommen die niet in de §§ 1 en 2 zijn bedoeld, of over terug te geven sommen, zijn verschuldigd tegen de rentevoet in burgerlijke zaken en met inachtneming van de daar geldende regelen.

Art. 92.

Belastingschuldigen die tegen het dwangbevel verzet doen, kunnen op de vervolging ingesteld door de administratie die bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde en vóór het vonnis dat het geschil beslecht, volgens de rechtspleging in kortgeding veroordeeld worden om, binnen een door de rechter te bepalen termijn, voor de bij het dwangbevel gevorderde sommen of voor een gedeelte ervan een provisionele storting te verrichten of een borgtocht te verlenen. De beschikking van de rechter is uitvoerbaar niettegenstaande beroep. De belastingschuldige kan worden gemachtigd die zekerheden te vervangen door een door de administratie erkende persoonlijke borg.

Wanneer het verzet tegen het dwangbevel is afgewezen, kan tegen de rechterlijke beslissing niet op geldige wijze enig rechtsmiddel worden aangewend indien het bedrag van de verschuldigde sommen niet in consignatie is gegeven binnen twee maanden na het verzoek dat de bevoegde ambtenaar bij aangetekende brief tot de belastingschuldige richt.

Art. 93.

Wanneer een administratieve geldboete door de Minister van Financiën kwijtgescholden of verminderd is onder voorwaarde dat de verschuldigde belasting, de interesten en eventueel de verminderde geldboete binnen een bepaalde termijn worden voldaan, en de belastingschuldige, zonder die voorwaarde na te komen, een rechtsvordering heeft ingesteld en in zijn eis is afgewezen, wordt die belastingschuldige in zijn recht op kwijtschelding of vermindering van de geldboete hersteld indien hij in zijn bewijsvoering aan de eis van de Staat alleen een wetsovertreding heeft verweten.

Het herstel van het recht op kwijtschelding of vermindering van de geldboete is onderworpen aan de voorwaarde dat de verschuldigde belasting, de interesten, eventueel de verminderde geldboete, alsmede de vervolgings- en gedingskosten door de belastingschuldige worden voldaan binnen twee maanden na de datum van de waarschuwing die de bevoegde ambtenaar hem bij aangetekend schrijven heeft toegezonden.

Opheffingsbepalingen.

Art. 94.

Opgeheven worden de wets- en verordeningsbepalingen betreffende de overdrachttaks, de factuurtaks op de overdrachten en op de werkaannemingscontracten, de taks op de roerende verhuringen en op het vervoer, de weeldetaks en de taks op de betalingen wegens huurprijs van brandkasten in de banken.

Met inbegrip van de wijzigingen die ze zullen hebben ondergaan op de dag waarop dit wetboek in werking treedt, worden inzonderheid opgeheven :

1° de titels I, II, III, IV en VI van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen;

2° de wet van 16 juni 1932 waarbij de Regering ertoe gemachtigd wordt, in sommige gevallen en binnen zekere perken, het percentage van de overdrachttaks bij invoer te verhogen;

§ 3. — Les intérêts moratoires sur les sommes à recouvrer qui ne sont pas visées aux §§ 1 et 2 ou sur les sommes à restituer sont dus au taux fixé en matière civile et selon les règles établies en la même matière.

Art. 92.

En cas d'opposition à la contrainte, le redevable peut, sur la poursuite de l'administration qui a la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions et avant le jugement vidant le débat, être condamné, selon la procédure de référé, à fournir, dans le délai à fixer par le juge, soit un versement provisionnel, soit un cautionnement, pour les sommes réclamées par la contrainte ou pour une partie de ces sommes. L'ordonnance est exécutoire nonobstant appel. Le redevable peut être autorisé à remplacer ces garanties par une caution personnelle agréée par l'administration.

Dans le cas où l'opposition à contrainte a été rejetée, aucun recours contre la décision judiciaire ne peut être valablement introduit si le montant des sommes dues n'est pas consigné dans les deux mois de la demande que le fonctionnaire compétent notifie au redevable sous pli recommandé à la poste.

Art. 93.

Lorsqu'une amende fiscale a été remise ou réduite par le Ministre des Finances sous condition de paiement, dans un délai déterminé, de la taxe due, des intérêts et éventuellement de l'amende réduite, et que le redevable, au lieu d'exécuter cette condition, a porté l'affaire en justice et a succombé dans sa demande, le bénéfice de la remise ou de la réduction de l'amende lui est restitué si son argumentation a reproché à la prétention de l'Etat uniquement une contravention à la loi.

La restitution du bénéfice de la remise ou de la réduction de l'amende est subordonnée à la condition que, dans les deux mois de la date de l'avertissement que le fonctionnaire compétent lui adresse sous pli recommandé à la poste, le redevable acquitte la taxe due, les intérêts, éventuellement l'amende réduite, ainsi que les frais des poursuites et de l'instance.

Dispositions abrogatoires.

Art. 94.

Sont abrogées, les dispositions législatives et réglementaires relatives à la taxe de transmission, à la taxe de facture sur les transmissions et sur les contrats d'entreprise, à la taxe sur les locations mobilières et les transports, à la taxe de luxe et à la taxe sur les paiements de loyers de coffres-forts dans les banques.

Sont notamment abrogées, avec les modifications qu'elles auront subies à la date de l'entrée en vigueur du présent code, les dispositions suivantes :

1° les titres premier, II, III, IV et VI du Code des taxes assimilées au timbre;

2° la loi du 16 juin 1932 autorisant le Gouvernement à majorer, dans certains cas et dans certaines limites, le taux de la taxe de transmission à l'importation;

3° in artikel 1 van de wet van 27 december 1965 tot wijziging van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen :

a) de §§ 1 en 2, voor zover ze betrekking hebben op de in het eerste lid genoemde taksen;
b) § 3;

4° de titels I, II, III, IV en VI van de Algemene Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taksen;
5° het koninklijk besluit van 11 maart 1953 tot verhoging van de overdrachttaks bij invoer;
6° het ministerieel besluit van 23 december 1964 houdende Aanvullende Verordening op de met het zegel gelijkgestelde taksen.

Art. 95.

§ 1. — In artikel 1, eerste lid, van de wet van 29 juni 1951 tot verlening van sommige fiscale vrijstellingen aan de « United States Educational Foundation in Belgium », opgericht door het akkoord tot financiering van een programma op het gebied van cultuur en opvoeding, tussen de Verenigde Staten van Amerika enerzijds, en België en het Groothertogdom Luxemburg anderzijds, ondertekend te Brussel op 8 oktober 1948, worden de woorden « van overdrachtsbelasting en weeldebelasting » geschrapt.

§ 2. — In artikel 1, eerste lid, van de wet van 24 maart 1959 betreffende de regeling inzake belastingen voor leveringen aan krijgsmachten van de bij het Noord-Atlantisch Verdrag toegetreden Staten, worden de woorden « en van de overdrachts-, factuur- en weeldetaks » geschrapt.
Artikel 1*bis*, in dezelfde wet ingevoegd door artikel 3 van de wet van 6 maart 1968, wordt opgeheven.

Art. 96.

Artikel 9 van de wet van 7 maart 1935 tot oprichting van een gedenkteken der regering van Koning Albert wordt met het volgende lid aangevuld :

« De bepalingen betreffende de belasting over de toegevoegde waarde zijn van toepassing op de verrichtingen bedoeld in het eerste lid ».

Art. 97.

De bepalingen van vóór de inwerkingtreding van dit wetboek, die sommige publiekrechtelijke rechtspersonen en openbare diensten voor de toepassing van de belastingwetten met de Staat gelijkstellen, gelden niet voor de door dit wetboek ingevoerde belasting.

Inwerkingtreding.

Art. 98.

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1970.

Overgangsbepalingen.

Art. 99.

§ 1. — Voor andere dan als bedrijfsmiddel gebezigde goederen, die toebehoren aan belastingplichtigen en hier te

3° dans l'article 1er de la loi du 27 décembre 1965 modifiant le Code des taxes assimilées au timbre :

a) les §§ 1 et 2, en ce qu'ils concernent les taxes énumérées à l'alinéa 1er;
b) le § 3;

4° les titres premier, II, III, IV et VI du Règlement général sur les taxes assimilées au timbre;
5° l'arrêté royal du 11 mars 1953 majorant la taxe de transmission à l'importation;
6° l'arrêté ministériel du 23 décembre 1964 portant Règlement complémentaire sur les taxes assimilées au timbre.

Art. 95.

§ 1er. — Dans l'article 1er, alinéa 1er, de la loi du 29 juin 1951 tendant à accorder certaines exemptions fiscales à la « United States Educational Foundation in Belgium », créée par l'accord pour le financement d'un programme culturel et éducatif entre les Etats-Unis d'Amérique, d'une part, et la Belgique et le Grand-Duché de Luxembourg, d'autre part, signé à Bruxelles le 8 octobre 1948, les mots « et de taxe de transmission et de luxe » sont supprimés.

§ 2. — Dans l'article 1er, alinéa 1er, de la loi du 24 mars 1959, concernant le régime applicable aux fournitures faites aux forces des Etats parties au traité de l'Atlantique Nord, les mots « et de taxe de transmission, de facture et de luxe », sont supprimés.
L'article 1er*bis*, inséré dans la même loi par l'article 3 de la loi du 6 mars 1968, est abrogé.

Art. 96.

L'article 9 de la loi du 7 mars 1935 concernant l'érection d'un mémorial du règne du Roi Albert est complété par l'alinéa suivant :

« Les dispositions relatives à la taxe sur la valeur ajoutée sont applicables aux opérations visées à l'alinéa 1er ».

Art. 97.

Les dispositions antérieures à l'entrée en vigueur du présent code qui, pour l'application des lois fiscales, assimilent à l'Etat certaines personnes morales de droit public et certains services publics, ne sont pas applicables en ce qui concerne la taxe établie par ce code.

Entrée en vigueur.

Art. 98.

La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 1970.

Dispositions transitoires.

Art. 99.

§ 1er. — Pour les biens autres que les biens d'investissement, qui appartiennent à un assujetti et que celui-ci détient

lande bij hen in voorraad zijn op het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet, wordt teruggaaf verleend van de overdrachttaks, de factuurtaks, de weeldetaks en de taks op de roerende verhuringen en op het vervoer, die voldaan werden voor de nagenoemde handelingen :

1° de overdrachten van die goederen vanaf de vervaardiging ervan tot bij de verkrijging door de belastingplichtige;
2° de overdrachten van de stoffen gebruikt voor de vervaardiging of de verpakking van die goederen of verbruikt bij het verrichten van die handelingen;
3° de werkaannemingen, het vervoer en de verhuur waartoe die goederen en de erin verwerkte stoffen aanleiding hebben gegeven.

§ 2. — Met het nodige onderscheid naar gelang van de hoedanigheid van de rechthebbende op teruggaaf of diens leverancier, bepaalt de Koning per produkt of groep van produkten de gemiddelde percentages die voor de teruggaaf van de taks moeten worden in acht genomen.
Ten aanzien van goederen die door de belastingplichtige zijn vervaardigd of door hem industrieel zijn bewerkt, wordt de teruggaaf aan de hand van die percentages berekend over de prijs die hier te lande voor die goederen kan worden verkregen onder vrije mededinging tussen twee van elkaar onafhankelijke partijen. De aldus bepaalde maatstaf van teruggaaf mag evenwel niet hoger zijn dan de gemiddelde prijs die in de loop van het laatste trimester van 1969 door de belastingplichtige voor soortgelijke goederen wordt verkregen.
Wat de andere goederen betreft, wordt de teruggaaf aan de hand van die percentages berekend over de maatstaf van heffing van de taks die door de belastingplichtige bij de verkrijging van die goederen voldaan is.
Een biezondere regeling kan worden ingesteld ten aanzien van goederen en diensten waarvoor een stelsel van tijdelijke vrijstelling of een ander biezonder stelsel der met het zegel gelijkgestelde taksen werd ingeroepen.

§ 3. — De Koning regelt de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, alsmede de teruggaaf, voor gebouwen die, op het tijdstip van inwerkingtreding van deze wet, met het oog op verkoop waren opgericht volgens de voorzieningen van artikel 61² van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen of in oprichting waren, alsmede voor dienstverrichtingen die niet voltooid waren op dat tijdstip.

§ 4. — De teruggaaf wordt verleend bij wijze van aftrek overeenkomstig het bepaalde in hoofdstuk VII van dit wetboek. Ze wordt slechts toegestaan voor zover de belastingplichtige krachtens artikel 45 aanspraak had kunnen maken op aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde die hem zou worden aangerekend indien de goederen geleverd of de diensten verstrekt werden na 31 december 1969.

§ 5. — Onverminderd de eventuele toepassing van de artikelen 47, tweede lid, en 76, wordt het bedrag van de teruggaaf telkens tot beloop van een zesde afgetrokken van het bedrag van de belasting die door de belastingplichtige verschuldigd is voor elk van de maanden maart, juni, september en december 1970, en maart en juni 1971.

§ 6. — Dit artikel is niet van toepassing op de kleine detaillisten bedoeld in artikel 56, § 2, eerste tot derde lid.

Art. 100.

In afwijking van artikel 45 komt de belasting geheven op bedrijfsmiddelen slechts voor aftrek in aanmerking tot beloop van :

en stock dans le pays au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi, il est accordé restitution de la taxe de transmission, de la taxe de facture, de la taxe de luxe et de la taxe sur les locations mobilières et les transports, qui ont été payées pour les opérations suivantes :

1° les transmissions dont ces biens ont été l'objet depuis leur fabrication jusqu'à leur arrivée en mains de l'assujetti;
2° les transmissions des matières entrées dans la fabrication, le conditionnement ou l'emballage des mêmes biens ou consommées au cours de ces opérations;
3° les entreprises d'ouvrage, les transports et les locations auxquels ces biens et les matières qui y sont incorporées ont donné lieu.

§ 2. — Le Roi fixe, par produit ou par groupe de produits, les taux moyens sur la base desquels les taxes sont restituées, en distinguant, s'il y a lieu, selon la qualité du bénéficiaire de la restitution ou celle de son fournisseur.

En ce qui concerne les biens que l'assujetti a fabriqués ou a soumis à une main-d'œuvre industrielle, ces taux sont appliqués au prix pouvant être obtenu pour ces biens lors d'une vente effectuée dans le pays dans des conditions de pleine concurrence entre un acheteur et un vendeur indépendants. La base de calcul ainsi déterminée ne peut toutefois être supérieure à la moyenne des prix obtenus par l'assujetti pour les ventes de biens similaires effectuées au cours du dernier trimestre de l'année 1969.

En ce qui concerne les autres biens, les taux sont appliqués à la somme qui a servi de base à la perception de la taxe acquittée par l'assujetti lors de l'acquisition de ces biens.
Des règles particulières peuvent être fixées en ce qui concerne les biens et les services pour lesquels un régime de franchise temporaire ou un autre régime spécial de perception de la taxe a été invoqué.

§ 3. — Le Roi règle les modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée et les restitutions à opérer pour les bâtiments qui, au moment de l'entrée en vigueur de la présente loi, étaient érigés en vue de la vente selon les prévisions de l'article 61² du Code des taxes assimilées au timbre ou étaient en cours de construction, ainsi que pour les prestations de services qui n'étaient pas accomplies à ce moment.

§ 4. — La restitution est accordée sous forme de déduction, de la manière prévue au chapitre VII du présent code. Elle n'est admise que dans la mesure où l'assujetti pourrait déduire, en vertu de l'article 45, la taxe sur la valeur ajoutée qui lui serait portée en compte si les biens étaient livrés ou si les services étaient fournis après le 31 décembre 1969.

§ 5. — Sans préjudice de l'application éventuelle des articles 47, alinéa 2, et 76, le montant des taxes à restituer est déduit, à concurrence chaque fois d'un sixième, du montant des taxes dues par l'assujetti pour chacun des mois de mars, juin, septembre et décembre 1970, mars et juin 1971.

§ 6. — Le présent article n'est pas applicable aux petits détaillants visés à l'article 56, § 2, alinéas 1 à 3.

Art. 100.

Par dérogation à l'article 45, il n'est accordé, pour les biens d'investissement, qu'une déduction de la fraction suivante de la taxe qui les grève :

50 pct. wanneer die belasting verschuldigd wordt in 1970;
65 pct. wanneer die belasting verschuldigd wordt in 1971;
75 pct. wanneer die belasting verschuldigd wordt in 1972;
90 pct. wanneer die belasting verschuldigd wordt in 1973.

Art. 101.

Hij die een goed levert of een dienst verricht ter uitvoering van een contract dat vóór de inwerkingtreding van deze wet is gesloten, kan, in weerwil van een strijdige clausule in het contract, zich door zijn medecontractant het verschil doen terugbetalen waarmee het bedrag van de belasting over de toegevoegde waarde die wegens die levering of dienst verschuldigd is, het totale bedrag van de taksen overtreft die onder het stelsel van de wetgeving inzake met het zegel gelijkgestelde taksen verschuldigd zouden geweest zijn over de prijs van die levering of die dienst en over de onderscheiden bestanddelen van die prijs.

Wanneer daarentegen het bedrag van de belasting over de toegevoegde waarde die verschuldigd is wegens de in het vorige lid bedoelde levering of dienst, lager is dan het totale bedrag van de taksen die onder het stelsel van de wetgeving inzake met het zegel gelijkgestelde taksen verschuldigd zouden geweest zijn over de prijs en over de onderscheiden bestanddelen van die prijs, kan de medecontractant, in weerwil van een strijdige clausule van het contract, zich het verschil tussen die twee bedragen doen terugbetalen.

50 p. c. lorsque cette taxe est due en 1970;
65 p. c. lorsque cette taxe est due en 1971;
75 p. c. lorsque cette taxe est due en 1972;
90 p. c. lorsque cette taxe est due en 1973.

Art. 101.

Lorsque le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur une livraison de biens ou une prestation de services, exécutées en vertu d'un contrat conclu avant l'entrée en vigueur de la présente loi, excède le total des taxes qui, sous l'empire de la législation sur les taxes assimilées au timbre, auraient été dues sur le prix de cette opération et sur les éléments constitutifs de ce prix, le fournisseur des biens ou le prestataire des services peut, nonobstant toute clause contraire du contrat, se faire rembourser la différence par son cocontractant.

Si, au contraire, le montant de la taxe sur la valeur ajoutée due sur l'opération visée à l'alinéa qui précède est inférieur au montant total des taxes qui, sous l'empire de la législation sur les taxes assimilées au timbre, auraient été dues sur le prix et sur les éléments constitutifs de ce prix, le cocontractant peut, nonobstant toute clause contraire du contrat, se faire rembourser la différence entre ces deux montants.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1968-1969

WETSONTWERP

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIEN

UITGEBRACHT DOOR DE HEER **BAESKENS.**

BIJLAGEN.

INHOUDSTAFEL.

Blz.

Bijlage I: Overzicht van de belangrijkste wijzigingen die aan het oorspronkelijk ontwerp werden gebracht ... 3

Bijlage II: Concordantietabel van het bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediende wetsontwerp en het voorontwerp dat aan de Raad van State werd voorgelegd ... 27

Bijlage III: Door de Administratie opgestelde lijsten in verband met de indeling van de goederen en diensten onder de verschillende tarieven van de B. T. W. ... 35

Bijlage IV: Advies uitgebracht door de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven ... 39

Bijlage V: Adviezen uitgebracht door de Hoge Raad van de Middenstand ... 47

Bijlage VI: Belasting over de Toegevoegde Waarde. Belastbare massa, opbrengst en effect op de prijzen (Methodologische nota en resultaten door Prof. M. FRANK) ... 59

Chambre des Représentants

SESSION 1968-1969

PROJET DE LOI

créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES

PAR M. **BAESKENS.**

ANNEXES.

SOMMAIRE.

Pages

Annexe I: Relevé des modifications importantes qui ont été apportées au projet de loi initial ... 3

Annexe II: Tableau de Concordance du projet déposé auprès de la Chambre des Représentants et du projet antérieur qui a été soumis au Conseil d'Etat ... 27

Annexe III: Listes établies par l'Administration au sujet de la classification des biens et des services sous les différents taux de la T. V. A. ... 35

Annexe IV: Avis émis par le Conseil central de l'Economie ... 39

Annexe V: Avis émis par le Conseil supérieur des Classes moyennes ... 47

Annexe VI: Taxe sur la valeur ajoutée. Assiette, produit et incidence sur les taux (Note méthodologique et résultats par le prof. M. FRANK) ... 59

BIJLAGE I.

OVERZICHT
VAN DE BELANGRIJKSTE WIJZIGINGEN
DIE AAN HET OORSPRONKELIJK ONTWERP
WERDEN GEBRACHT.

ANNEXE I.

RELEVE
DES MODIFICATIONS IMPORTANTES
QUI ONT ETE APPORTEES
AU PROJET DE LOI INITIAL.

REGERINGSTEKST.

Art. 6.

De Staat, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen zijn geen belastingplichtige.

Wanneer die lichamen de economische werkzaamheid van een producent, een handelaar of een dienstverrichter uitoefenen, kan de Koning ze evenwel als belastingplichtige aanmerken voor het geheel of voor een deel van de leveringen van goederen die ze doen of van de diensten die ze verrichten.

Art. 7.

De verenigingen zonder winstoogmerk, de beroepsverenigingen en de andere groeperingen die geen winstoogmerk hebben, bezitten niet de hoedanigheid van belastingplichtige in de mate waarin zij, in het gemeenschappelijk belang van hun leden, aan dezen goederen leveren of diensten verstrekken tegen betaling van een in de statuten bepaalde bijdrage.

Ten aanzien van deze handelingen kunnen die verenigingen en groeperingen, mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunningen gestelde voorwaarden echter op hun verzoek de hoedanigheid van belastingplichtige krijgen.

Art. 9.

§ 1. — Dit wetboek verstaat onder goederen, de uit hun aard roerende goederen, alsmede de goederen die onroerend door bestemming zijn.

Effecten aan toonder worden niet beschouwd als uit hun aard roerende goederen.

§ 2. — De levering van warmte, koude of energie wordt aangemerkt als levering van een goed.

§ 3. — Gebouwen, uitgezonderd de grond waarop ze zijn of worden opgericht, worden als goederen aangemerkt wanneer ze vóór, tijdens of na de oprichting, doch uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarvoor ze voor het eerst zijn opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, door een in artikel 8 bedoelde belastingplichtige worden vervreemd ingevolge een contract onder bezwarende titel tot overdracht of aanwijzing van eigendom of vruchtgebruik. De datum van het contract kan alleen worden aangetoond door bewijsmiddelen die tegen derden kunnen worden ingeroepen.

Art. 11.

Als levering wordt niet beschouwd de inbreng in vennootschap van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, wanneer de verkrijgende vennootschap belastingplichtig is. In dat geval wordt die vennootschap geacht de persoon van de inbrenger voort te zetten.

Art. 13.

§ 1. — De inkoopcommissionnair wordt aangemerkt als koper en, ten opzichte van zijn lastgever, als verkoper van het goed dat door zijn toedoen wordt gekocht; de verkoopcommissionair wordt aangemerkt als verkoper en, ten opzichte van zijn lastgever, als koper van het goed dat door zijn toedoen wordt verkocht.

§ 2. — Als commissionair wordt aangemerkt niet alleen hij die op eigen naam of onder firma voor rekening van een lastgever handelt, maar ook de tussenpersoon bij inkoop of de tussenpersoon bij verkoop, die in enigerlei hoedanigheid een op zijn naam gestelde factuur, debetnota of ander daarmee gelijkstaand stuk respectievelijk van de verkoper ontvangt of aan de koper uitreikt.

§ 3. — Voor de toepassing van de §§ 1 en 2 hoeft ten aanzien van inkoop- of verkoopcoöperaties niet te worden nagegaan of zij al dan niet zijn opgericht in de vorm van een vennootschap of vereniging met rechtspersoonlijkheid.

Art. 18.

§ 1. — Onder verrichten van diensten wordt verstaan de uitvoering ingevolge een contract onder bezwarende titel, van welke handeling ook die tot voorwerp heeft :

1° een materieel of intellectueel werk dat zelfstandig wordt verricht;

TEKST VAN DE COMMISSIE.

Art. 6.

De Staat, de provincies, de gemeenten en de openbare instellingen zijn geen belastingplichtige.

De Koning merkt ze evenwel aan als belastingplichtige, wanneer ze geregeld de economische werkzaamheid van een producent, een handelaar of een dienstverrichter uitoefenen.

Art. 7.

De verenigingen zonder winstoogmerk, de beroepsverenigingen en de andere groeperingen of verenigingen die geen winstoogmerk hebben, bezitten niet de hoedanigheid van belastingplichtige in de mate waarin zij, in het gemeenschappelijk belang van hun leden, aan dezen goederen leveren of diensten verstrekken tegen betaling van een *krachtens* de statuten bepaalde bijdrage.

Ten aanzien van deze handelingen kunnen die verenigingen en groeperingen, mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden echter op hun verzoek de hoedanigheid van belastingplichtige krijgen.

Art. 9.

§ 1. — Dit wetboek verstaat onder goederen, de uit hun aard roerende goederen, *alsmede de lichamelijke roerende voorwerpen gebruikt voor de dienst en de exploitatie van onroerende goederen.*

Effecten aan toonder worden niet beschouwd als uit hun aard roerende goederen.

§ 2. — De levering van warmte, koude of energie wordt aangemerkt als levering van een goed.

§ 3. — Gebouwen, uitgezonderd de grond waarop ze zijn of worden opgericht, worden als goederen aangemerkt wanneer ze vóór, tijdens of na de oprichting, doch uiterlijk op 31 december van het jaar na dat waarvoor ze voor het eerst zijn opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing, door een in artikel 8 bedoelde belastingplichtige worden vervreemd ingevolge een contract onder bezwarende titel tot overdracht of aanwijzing van eigendom of vruchtgebruik. De datum van het contract kan alleen worden aangetoond door bewijsmiddelen die tegen derden kunnen worden ingeroepen.

Art. 11.

Als levering wordt niet beschouwd de overdracht bij wege van inbreng in vennootschap of anderszins van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling, wanneer de overnemer belastingplichtige is. In dat geval wordt de overnemer geacht de persoon van de overdrager voort te zetten.

Art. 13.

§ 1. — De inkoopcommissionair wordt aangemerkt als koper en, ten opzichte van zijn lastgever, als verkoper van het goed dat door zijn toedoen wordt gekocht; de verkoopcommissionair wordt aangemerkt als verkoper en, ten opzichte van zijn lastgever, als koper van het goed dat door zijn toedoen wordt verkocht.

§ 2. — Als commissionair wordt aangemerkt niet alleen hij die op eigen naam of onder firma voor rekening van een lastgever handelt, maar ook de tussenpersoon bij inkoop of de tussenpersoon bij verkoop, die in enigerlei hoedanigheid een op zijn naam gestelde factuur, debetnota of ander daarmee gelijkgestaand stuk respectievelijk van de verkoper ontvangt of aan de koper uitreikt.

§ 3. — Voor de toepassing van de §§ 1 en 2 hoeft ten aanzien van inkoop- of *verkoopcombinaties* niet te worden nagegaan of zij al dan niet zijn opgericht in de vorm van een vennootschap of vereniging met rechtspersoonlijkheid.

Art. 18.

§ 1. — Onder verrichten van diensten wordt verstaan de uitvoering ingevolge een contract onder bezwarende titel, van welke handeling ook die tot voorwerp heeft :

1° een materieel of intellectueel werk dat zelfstandig wordt verricht;

TEXTE DE LA COMMISSION.

Art. 6.

L'Etat, les provinces, les communes et les établissements publics ne sont pas des assujettis.

Lorsqu'ils exercent une activité économique de producteur, de commerçant ou de prestataire de services, le Roi peut leur reconnaître la qualité d'assujetti pour tout ou partie des livraisons de biens ou des prestations de services qu'ils effectuent.

Art. 7.

Les associations sans but lucratif, les unions professionnelles et les autres groupements qui ne poursuivent pas un but lucratif n'ont pas la qualité d'assujetti dans la mesure où, dans l'intérêt collectif de leurs membres, ils fournissent à ceux-ci des biens ou des services, moyennant une cotisation fixée aux statuts.

Toutefois, moyennant une autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, ces associations et groupements peuvent, à leur demande, obtenir la qualité d'assujetti pour les opérations susvisées.

Art. 9.

§ 1er. — Par biens, il faut entendre, pour l'application de ce code, les biens meubles par leur nature, de même que les biens qui sont immeubles par destination.

Les titres au porteur ne sont pas considérés comme des biens meubles par leur nature.

§ 2. — La fourniture de chaleur, de froid ou d'énergie est considérée comme la livraison d'un bien.

§ 3. — Les bâtiments, à l'exclusion des terrains sur lesquels ils sont ou seront érigés, sont considérés comme des biens lorsqu'ils sont cédés par un assujetti au sens de l'article 8, en exécution d'un contrat à titre onéreux, translatif ou déclaratif de propriété ou d'usufruit, soit avant leur érection, soit en cours d'érection, soit après leur érection mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle pour laquelle a eu lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ces bâtiments. La date du contrat ne peut être établie que par les modes de preuve opposables aux tiers.

Art. 11.

N'est pas considéré comme une livraison l'apport en société d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité lorsque la société bénéficiaire a la qualité d'assujetti. En ce cas, cette société est censée continuer la personne de l'apporteur.

Art. 18.

§ 1er. — Par prestation de services, on entend l'exécution, en vertu d'un contrat à titre onéreux, de toute opération ayant pour objet :

1° un travail, matériel ou intellectuel, accompli d'une manière indépendante;

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

Art. 6.

L'Etat, les provinces, les communes et les établissements publics ne sont pas des assujettis.

Le Roi leur reconnaît néanmoins la qualité d'assujetti lorsqu'ils exercent d'une manière habituelle une activité économique de producteur, de commerçant ou de prestataire de services.

Art. 7.

Les associations sans but lucratif, les unions professionnelles et les autres groupements ou associations qui ne poursuivent pas un but lucratif n'ont pas la qualité d'assujetti dans la mesure où, dans l'intérêt collectif de leurs membres, ils fournissent à ceux-ci des biens ou des services moyennant une cotisation fixée *conformément* aux statuts.

Toutefois, moyennant une autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, ces associations et groupements peuvent, à leur demande, obtenir la qualité d'assujetti pour les opérations susvisées.

Art. 9.

§ 1er. — Par biens, il faut entendre, pour l'application de ce code, les biens meubles par leur nature, *de même que les objets mobiliers corporels affectés au service et à l'exploitation de biens immeubles.*

Les titres au porteur ne sont pas considérés comme des biens meubles par leur nature.

§ 2. — La fourniture de chaleur, de froid ou d'énergie est considérée comme la livraison d'un bien.

§ 3. — Les bâtiments, à l'exclusion des terrains sur lesquels ils sont ou seront érigés, sont considérés comme des biens lorsqu'ils sont cédés par un assujetti au sens de l'article 8, en exécution d'un contrat à titre onéreux, translatif ou déclaratif de propriété ou d'usufruit, soit avant leur érection, soit en cours d'érection, soit après leur érection mais au plus tard le 31 décembre de l'année qui suit celle pour laquelle a eu lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ces bâtiments. La date du contrat ne peut être établie que par les modes de preuve opposables aux tiers.

Art. 11.

N'est pas considérée comme une livraison la cession, sous forme d'apport en société ou autrement, d'une universalité de biens ou d'une branche d'activité lorsque le cessionnaire a la qualité d'assujetti. En ce cas, le cessionnaire est censé continuer la personne du cédant.

Art. 18.

§ 1er. — Par prestation de services, on entend l'exécution en vertu d'un contrat à titre onéreux, de toute opération ayant pour objet :

1° un travail, matériel ou intellectuel, accompli d'une manière indépendante;

REGERINGSTEKST.

2° de terbeschikkingstelling van personeel;
3° de lastgeving, met uitzondering van die welke ter uitvoering van hun statutaire opdracht wordt volbracht door beheerders, zaakvoerders, commissarissen en vereffenaars van vennootschappen;
4° de verhuur of de overdracht van huur van goederen genoemd in artikel 9, § 1, alsmede, meer algemeen, de overdracht van of het verlenen van rechten op het genot van die goederen;
5° de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen;
6° de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie; de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen;
7° de overdracht van een octrooi, een fabrieks- of handelsmerk, een auteursrecht, een industrietekening, een industriemodel of andere soortgelijke rechten, of het verlenen van licenties inzake deze rechten;
8° de terbeschikkingstelling ten behoeve van gebruikers, van stalling voor rijtuigen door de exploitant van een parking of een garage, met of zonder bewaking;
9° de terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen met of zonder bewaking van die goederen door de exploitant;
10° het verschaffen van gemeubeld logies door de exploitant van een hotelinrichting en meer algemeen, door alwie een inrichting drijft waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft; de terbeschikkingstelling van plaats door de exploitant van een kampeerterrein;
11° het verschaffen van spijs en drank om ter plaatse te worden verbruikt;
12° de toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken;
13° de verhuur van brandkasten, zelfs indien ze onroerend uit hun aard zijn.

§ 2. — Als dienst wordt eveneens aangemerkt de verhuur van onroerende goederen voor nijverheids- of handelsdoeleinden, toegestaan door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur of onroerende leasing, wanneer het contract betrekking heeft op gebouwen die de verhuurder heeft opgericht of heeft laten oprichten met betaling van de belasting of die hij heeft verkregen in de omstandigheden bepaald bij artikel 9, § 3.
De Koning omschrijft de voorwaarden waaraan het in vorig lid bedoelde contract moet voldoen, inzonderheid met betrekking tot de duur van dat contract, de aard en de bestemming van de goederen die het voorwerp ervan uitmaken, alsmede de rechten en de plichten van de huurder. Hij kan bepalen dat hetzelfde lid enkel toepassing vindt op de verhuur die wordt toegestaan door ondernemingen die erkend zijn door de Minister van Economische Zaken.

Art. 22.

De belsting word verschuldigd op het tijdstip waarop de dienst een einde neemt.
Wordt de prijs of een deel ervan vóór dat tijdstip gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting evenwel over het gefactureerde of ontvangen bedrag verschuldigd, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.
De belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de prijs of een deel ervan volgens contract moet worden voldaan, wanneer dit tijdstip voorafgaat aan die welke in de vorige leden zijn bepaald.
In afwijking van de vorige leden kan de Koning bepalen dat voor de diensten verricht door belastingplichtigen die geregeld diensten verstrekken aan niet-belastingplichtigen, de belasting slechts verschuldigd wordt naarmate van de incassering van de prijs.

Art. 23.

Onder invoer moet worden verstaan, het binnenkomen van een uit zijn aard roerend goed op Belgisch grondgebied.
De datum voor het bepalen van het tarief van de ter zake van invoer verschuldigde belasting wordt vastgesteld volgens de inzake invoerrecht geldende regelen, ook al heeft de invoer betrekking op goederen die wegens hun aard of hun herkomst, of om enige andere reden, niet aan invoerrecht onderworpen zijn.

Art. 26.

De belasting wordt berekend over het totale bedrag van de prijs en van de lasten en andere prestaties welke de leverancier van het goed of de diensteverrichter aan zijn medecontractant oplegt.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

2° de terbeschikkingstelling van personeel;
3° de lastgeving, met uitzondering van die welke ter uitvoering van hun statutaire opdracht wordt volbracht door beheerders, zaakvoerders, commissarissen en vereffenaars van vennootschappen;
4° de verhuur of de overdracht van huur van goederen genoemd in artikel 9, § 1, alsmede, meer algemeen, de overdracht van of het verlenen van rechten op het genot van die goederen;
5° de overdracht van een cliënteel of het verlenen van rechten op een cliënteel; de verbintenis een beroepswerkzaamheid niet uit te oefenen;
6° de overdracht van of het verlenen van rechten op een verkoop- of inkoopmonopolie; de overdracht van of het verlenen van al dan niet exclusieve rechten op het recht een beroepswerkzaamheid uit te oefenen;
7° de overdracht van een octrooi, een fabrieks- of handelsmerk, een auteursrecht, een industrietekening, een industriemodel of andere soortgelijke rechten, of het verlenen van licenties inzake deze rechten;
8° de terbeschikkingstelling ten behoeve van gebruikers, van stalling voor rijtuigen door de exploitant van een parking of een garage, met of zonder bewaking;
9° de terbeschikkingstelling van bergruimte voor het opslaan van goederen, met of zonder bewaking van die goederen door de exploitant;
10° het verschaffen van gemeubeld logies door de exploitant van een hotelinrichting en, meer algemeen, door al wie een inrichting drijft waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft; de terbeschikkingstelling van plaats door de exploitant van een kampeerterrein;
11° het verschaffen van spijs en drank om ter plaatse te worden verbruikt;
12° de toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken;
13° de verhuur van brandkasten, zelfs indien ze onroerend uit hun aard zijn;
14° *bankverrichtingen of financiële diensten, met uitzondering van de overdracht van waarden of geld.*

§ 2. — Als dienst wordt eveneens aangemerkt de verhuur van onroerende goederen voor nijverheids- of handelsdoeleinden, toegestaan door een onderneming die gespecialiseerd is in onroerende financieringshuur of onroerende leasing, wanneer het contract betrekking heeft op gebouwen die de verhuurder heeft opgericht of heeft laten oprichten met betaling van de belasting of die hij heeft verkregen in de omstandigheden bepaald bij artikel 9, § 3.
De Koning omschrijft de voorwaarden waaraan het in vorig lid bedoelde contract moet voldoen, inzonderheid met betrekking tot de duur van dat contract, de aard en de bestemming van de goederen die het voorwerp ervan uitmaken, alsmede de rechten en de plichten van de huurder. Hij kan bepalen dat hetzelfde lid enkel toepassing vindt op de verhuur die wordt toegestaan door ondernemingen die erkend zijn door de Minister van Economische Zaken.

Art. 22.

De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de dienst *voltooid is.*
Wordt de prijs of een deel ervan vóór dat tijdstip gefactureerd of ontvangen, dan wordt de belasting evenwel over het gefactureerde of ontvangen pedrag verschuldigd, al naar het geval, op het tijdstip van het uitreiken van de factuur of op het tijdstip van de incassering.
De belasting of het desbetreffende gedeelte daarvan wordt verschuldigd op het tijdstip waarop de prijs of een deel ervan volgens contract moet worden voldaan, wanneer dit tijdstip voorafgaat aan die welke in de vorige leden zijn bepaald.
In afwijking van de vorige leden kan de Koning bepalen dat voor de diensten verricht door belastingplichtigen die geregeld diensten verstrekken aan niet-belastingplichtigen, de belasting slechts verschuldigd wordt naarmate van de incassering van de prijs.

Art. 23.

Onder invoer moet worden verstaan, het binnenkomen van een *goed* op Belgisch grondgebied.
De datum voor het bepalen van het tarief van de ter zake van invoer verschuldigde belasting wordt vastgesteld volgens de inzake invoerrecht geldende regelen, ook al heeft de invoer betrekking op goederen die wegens hun aard of hun herkomst, of om enige andere reden, niet aan invoerrecht onderworpen zijn.

Art. 26.

De belasting wordt berekend over het totale bedrag van de prijs en van de lasten en andere prestaties welke de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan zijn medecontractant oplegt.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

2° la mise à la disposition de personnel;
3° le mandat, à l'exclusion de celui qui est accompli, dans l'exercice de leur mission statutaire, par les administrateurs, gérants, commissaires et liquidateurs de sociétés;
4° la location ou la cession de bail des biens visés à l'article 9, § 1er, et, plus généralement, la cession ou la concession du droit de jouissance de ces biens;
5° la cession ou la concession d'une clientèle; l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle;

6° la cession ou la concession d'un monopole de vente ou d'achat; la cession ou la concession, à titre exclusif ou non, du droit d'exercer une activité professionnelle;
7° la cession ou la concession d'un brevet, d'une marque de fabrique ou de commerce, d'un droit d'auteur, d'un dessin ou modèle industriel, ou d'autres droits similaires;
8° la mise à la disposition des usagers, par l'exploitant d'un parking ou d'un garage, d'emplacements pour véhicules, que la garde de ces véhicules soit assurée ou non par l'exploitant;
9° la mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens, que la garde de ces biens soit assurée ou non par l'exploitant;
10° la fourniture de logements meublés par l'exploitant d'un établissement hôtelier et, plus généralement, par toute personne qui exploite un établissement où sont hébergés des hôtes payants, la mise à disposition d'emplacements par l'exploitant d'un terrain de camping;
11° la fourniture de nourriture et de boissons destinées à être consommées sur place;
12° l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement, et l'octroi du droit de les utiliser;

13° la location de coffres-forts, même si ceux-ci ont le caractère d'immeubles par nature.

§ 2. — Est également considérée comme un service la location d'immeubles industriels ou commerciaux consentie par une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou « leasing immobilier », lorsque le contrat porte sur des bâtiments que le bailleur a construit ou fait construire avec paiement de la taxe ou qui lui ont été cédés dans les prévisions de l'article 9, § 3.

Le Roi définit les conditions auxquelles le contrat visé à l'alinéa qui précède doit satisfaire, notamment en ce qui concerne la durée de ce contrat, la nature et la destination des biens qui en font l'objet, ainsi que les droits et les obligations du locataire. Il peut disposer que seules les locations consenties par les entreprises qui ont été agréées par le Ministre des Affaires économiques tombent sous l'application de l'alinéa qui précède.

Art. 22.

La taxe est due au moment de l'achèvement de la prestation de services.
Toutefois, lorsque le prix est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant ce moment, la taxe est due, selon le cas, au moment de la délivrance de la facture ou au moment de l'encaissement, et ce sur la base du montant facturé ou encaissé.
La taxe est due au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix, et ce à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus aux alinéas précédents.

Par dérogation aux alinéas précédents, le Roi peut prévoir que, pour les prestations de services effectuées par des assujettis qui, habituellement, fournissent des services à des non-assujettis, la taxe n'est due qu'au fur et à mesure de l'encaissement du prix.

Art. 23.

Par importation, il faut entendre l'introduction d'un bien meuble par nature sur le territoire belge.
La date à considérer pour la détermination du taux de la taxe due pour l'importation est fixée selon les règles applicables en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens importés qui ne sont pas passibles de droits d'entrée en raison de leur nature, de leur provenance, ou pour tout autre motif.

Art. 26.

La taxe est calculée sur le montant total du prix et des charges et autres prestations imposées par le fournisseur du bien ou du service à son cocontractant.

TEXTE DE LA COMMISSION.

2° la mise à la disposition de personnel;
3° le mandat, à l'exclusion de celui qui est accompli, dans l'exercice de leur mission statutaire, par les administrateurs, gérants, commissaires et liquidateurs de sociétés;
4° la location ou la cession de bail des biens visés à l'article 9, § 1er, et, plus généralement, la cession ou la concession du droit de jouissance de ces biens;
5° la cession ou la concession d'une clientèle; l'engagement de ne pas exercer une activité professionnelle;

6° la cession ou la concession d'un monopole de vente ou d'achat; la cession ou la concession, à titre exclusif ou non, du droit d'exercer une activité professionnelle;
7° la cession ou la concession d'un brevet, d'une marque de fabrique ou de commerce, d'un droit d'auteur, d'un dessin ou modèle industriel, ou d'autres droits similaires;
8° la mise à la disposition des usagers, par l'exploitant d'un parking ou d'un garage, d'emplacements pour véhicules, que la garde de ces véhicules soit assurée ou non par l'exploitant;
9° la mise à disposition d'emplacements pour l'entreposage de biens, que la garde de ces biens soit assurée ou non par l'exploitant;
10° la fourniture de logements meublés par l'exploitant d'un établissement hôtelier et, plus généralement, par toute personne qui exploite un établissement où sont hébergés des hôtes payants; la mise à disposition d'emplacements par l'exploitant d'un terrain de camping;
11° la fourniture de nourriture et de boissons destinées à être consommées sur place;
12° l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement, et l'octroi du droit de les utiliser;

13° la location de coffres-forts, même si ceux-ci ont le caractère d'immeubles par nature;
14° *les prestations bancaires et financières, à l'exclusion des cessions de valeurs ou de monnaie.*

§ 2. — Est également considérée comme un service la location d'immeubles industriels ou commerciaux consentie par une entreprise pratiquant la location-financement d'immeubles ou « leasing immobilier », lorsque le contrat porte sur des bâtiments que le bailleur a construits ou fait construire avec paiement de la taxe ou qui lui ont été cédés dans les prévisions de l'article 9, § 3.

Le Roi définit les conditions auxquelles le contrat visé à l'alinéa qui précède doit satisfaire, notamment en ce qui concerne la durée de ce contrat, la nature et la destination des biens qui en font l'objet, ainsi que les droits et les obligations du locataire. Il peut disposer que seules les locations consenties par les entreprises qui ont été agréées par le Ministre des Affaires économiques tombent sous l'application de l'alinéa qui précède.

Art. 22.

La taxe est due au moment où la prestation de services *est parfaite*.

Toutefois, lorsque le prix est facturé ou encaissé, en tout ou en partie, avant ce moment, la taxe est due, selon le cas, au moment de la délivrance de la facture ou au moment de l'encaissement, et ce sur la base du montant facturé ou encaissé.
La taxe est due au moment fixé contractuellement pour le paiement de tout ou partie du prix, et ce à concurrence du montant à payer, lorsque ce moment se situe avant ceux prévus aux alinéas précédents.

Par dérogation aux alinéas précédents, le Roi peut prévoir que, pour les prestations de services effectuées par des assujettis qui, habituellement, fournissent des services à des non-assujettis, la taxe n'est due qu'au fur et à mesure de l'encaissement du prix.

Art. 23.

Par importation, il faut entendre l'introduction d'un *bien* sur le territoire belge.
La date à considérer pour la détermination du taux de la taxe due pour l'importation est fixée selon les règles applicables en matière de droits d'entrée, même lorsqu'il s'agit de biens importés qui ne sont pas passibles de droits d'entrée en raison de leur nature, de leur provenance, ou pour tout autre motif.

Art. 26.

La taxe est calculée sur le montant total du prix et des charges et autres prestations imposées par le fournisseur du bien ou du service à son cocontractant.

REGERINGSTEKST.

Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier of de dienstverrichter aan zijn medecontractant in rekening brengt als kosten van verzekering en vervoer, ongeacht of tussen hen betreffende het vervoer al dan niet een overeenkomst is gesloten.

Art. 32.

Bij ruil en, meer algemeen, wanneer de tegenprestatie niet uitsluitend uit een geldsom bestaat, wordt die prestatie voor de berekening van de belasting op haar normale waarde gerekend.

Onder normale waarde wordt verstaan de prijs die hier te lande, op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt, in dezelfde handelsfase voor het goed of de dienst kan worden verkregen onder vrije mededinging tussen twee van elkaar onafhankelijke partijen.

Art. 34.

In afwijking van de artikelen 26, tweede lid, en 28, 4°, dienen ten aanzien van ingevoerde goederen aan de koopprijs te worden toegevoegd voor zover ze niet reeds erin zijn begrepen: de kosten van gewone en gebruikelijke verpakking, de kosten van vervoer en van verzekering vanaf de plaats van verzending in het buitenland tot op de plaats van bestemming hier te lande, de commissielonen en alle andere bijkomende kosten, alsmede de ter zake van invoer verschuldigde rechten, belastingen, taksen en heffingen, met uitzondering van de belasting over de toegevoegde waarde zelf.

Aan de koopprijs wordt eveneens toegevoegd, de prijs van het werk dat de geadresseerde vóór de invoer aan de goederen heeft verricht of heeft laten verrichten.

Ten aanzien van goederen die aan invoerrecht onderworpen zijn naar hun waarde, mag de maatstaf van heffing van de belasting in geen geval lager zijn dan de waarde waarover het invoerrecht berekend wordt, vermeerderd met dat recht.

Art. 36.

§ 1. — De maatstaf van heffing mag niet lager zijn dan de normale waarde zoals die is bepaald door artikel 32, tweede lid, ten aanzien van :

a) gebouwen bedoeld in artikel 9, § 3;
b) werk in onroerende staat, wanneer het betrekking heeft op op te richten gebouwen.

§ 2. — Wanneer de opdrachtgever meer dan één contract sluit voor de oprichting van een gebouw, mag het totaal van de maatstaven van heffing betreffende die contracten, niet lager zijn dan de normale waarde van een werk in onroerende staat dat de oprichting van het gebouw in zijn geheel tot doel zou hebben gehad.

Wanneer werken in onroerende staat betrekking hebben op de voltooiing van een gebouw dat met betaling van de belasting werd verkregen tijdens de oprichting, mag het totaal van de maatstaven van heffing niet lager zijn dan het minimum dat in het vorige lid is aangegeven.

§ 3. — In afwijking van artikel 32, tweede lid, kan de Koning, ten aanzien van goederen en diensten bedoeld in de §§ 1 en 2, het tijdstip bepalen dat in aanmerking dient te worden genomen voor de vaststelling van de normale waarde.

Art. 37.

§ 1. — Het normale tarief van de belasting bedraagt 20 pct.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

Tot de de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier of de dienstverrichter aan zijn medecontractant in rekening brengt als kosten van verzekering en vervoer, ongeacht of tussen hen betreffende het vervoer al dan niet aan *afzonderlijke* overeenkomst is gesloten.

Art. 32.

Bij ruil en, meer algemeen, wanneer de tegenprestatie niet uitsluitend uit een geldsom bestaat, wordt die prestatie voor de berekening van de belasting op haar normale waarde gerekend.

Onder normale waarde wordt verstaan de prijs die hier te lande op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt, in dezelfde handelsfase *voor iedere van de prestaties* kan worden verkregen onder vrije mededinging tussen twee van elkaar onafhankelijke partijen.

Art. 34.

In afwijking van de artikelen 26, tweede lid, en 28, 4° dienen ten aanzien van ingevoerde goederen aan de koopprijs te worden toegevoegd voor zover ze niet reeds erin zijn begrepen: de kosten van gewone en gebruikelijke verpakking, *de kosten van vervoer, van met vervoer gepaard gaande handelingen* en van verzekeringen vanaf de plaats van verzending in het buitenland tot op de plaats van bestemming hier te lande, de commissielonen en alle andere bijkomende kosten, alsmede de ter zake van invoer verschuldigde rechten, belastingen, taksen en heffingen, met uitzondering van de belasting over de toegevoegde waarde zelf.

Aan de koopprijs wordt eveneens toegevoegd, de *kosten* van het werk dat de geadresseerde vóór de invoer aan de goederen heeft verricht of heeft laten verrichten.

Ten aanzien van goederen die aan invoerrecht onderworpen zijn naar hun waarde, mag de maatstaf van heffing van de belasting in geen geval lager zijn dan de waarde waarover het invoerrecht berekend wordt, vermeerderd met dat recht.

Art. 36.

§ 1. — De maatstaf van heffing mag niet lager zijn dan de normale waarde zoals die is bepaald door artikel 32, tweede lid, ten aanzien van :

a) gebouwen bedoeld in artikel 9, § 3;
b) werk in onroerende staat, wanneer het betrekking heeft op op te richten gebouwen.

§ 2. — Wanneer de opdrachtgever meer dan één contract sluit voor de oprichting van een gebouw, mag het totaal van de maatstaven van heffing betreffende die contracten, niet lager zijn dan de normale waarde van een werk in onroerende staat dat de oprichting van het gebouw in zijn geheel tot doel zou hebben gehad.

Wanneer werken in onroerende staat betrekking hebben op de voltooiing van een gebouw dat met betaling van de belasting werd *verkregen*, mag het totaal van de maatstaven van heffing niet lager zijn dan het minimum dat in het vorige lid is aangegeven.

§ 3. — In afwijking van artikel 32, tweede lid, kan de Koning, ten aanzien van goederen en diensten bedoeld in de §§ 1 en 2, het tijdstip bepalen dat in aanmerking dient te worden genomen voor de vaststelling van de normale waarde.

Art. 37.

§ 1. — De maximumtarieven van de belasting bedragen :

6 pct. voor leveringen en invoer van eerste levensbehoeften, alsmede voor diensten van sociale aard;

15 pct. voor leveringen en invoer van courante verbruiksgoederen, alsmede voor diensten die uit economisch, sociaal of cultureel oogpunt van biezonder belang zijn;

20 pct. voor handelingen met betrekking tot elders niet genoemde goederen of diensten;

25 pct. voor leveringen en invoer van goederen die, in de wetgeving op de met het zegel gelijkgesteld taksen, opgenomen waren in de tabellen A en B van artikel 179 van de Algemene Verordening op die taksen, of belastbaar waren met een forfaitaire overdrachttaks tegen verhoogd tarief.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

Sont notamment comprises dans la base d'imposition les sommes que le fournisseur porte séparément en compte à son cocontractant pour frais d'assurance et de transport, que le transport ait fait ou non l'objet entre eux d'une stipulation conventionnelle.

Art. 32.

En cas d'échange et, plus généralement, lorsque la contrepartie est une prestation qui ne consiste pas uniquement en une somme d'argent, cette prestation est, pour le calcul de la taxe, comptée à sa valeur normale.

La valeur normale est représentée par le prix pouvant être obtenu à l'intérieur du pays pour le bien ou le service, au moment où la taxe est due, dans des conditions de pleine concurrence entre un fournisseur et un preneur indépendants, se trouvant au même stade de commercialisation.

Art. 34.

Par dérogation aux articles 26, alinéa 2, et 28, 4°, il y a lieu, en ce qui concerne les biens importés, d'ajouter au prix d'achat, s'ils n'y sont déjà inclus, le coût des emballages ordinaires et usuels, les frais de transports et d'assurance depuis le lieu d'expédition à l'étranger jusqu'au lieu de destination dans le pays, les frais de commission et tous autres frais accessoires, de même que les droits, impôts, taxes et prélèvements dus en raison de l'importation, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajoutée elle-même.

Est également ajouté au prix d'achat le prix du travail que le destinataire des biens leur a fait subir avant leur introduction dans le pays.

En aucun cas, la somme servant de base à la perception de la taxe sur les biens imposés au droit d'entrée d'après leur valeur ne peut être inférieure à la valeur sur laquelle sont calculés les droits d'entrée, augmentée de ces droits.

Art. 36.

§ 1er. — La base d'imposition ne peut être inférieure à la valeur normale, telle qu'elle est déterminée par l'article 32, alinéa 2, en ce qui concerne :

a) les bâtiments visés à l'article 9, § 3;
b) les prestations de services ayant pour objet des travaux immobiliers, lorsqu'elles portent sur des bâtiments à ériger.

§ 2. — Lorsque le maître de l'ouvrage conclut plusieurs contrats pour l'érection d'un bâtiment, le total des bases d'imposition applicables à ces contrats ne peut être inférieur à la valeur normale du travail immobilier qui aurait eu pour objet l'érection du bâtiment entier.

Quand des travaux immobiliers sont relatifs à l'achèvement d'un bâtiment qui a été acquis en cours d'érection avec paiement de la taxe, le total des bases d'imposition ne peut être inférieur au minimum indiqué à l'alinéa précédent.

§ 3. — A l'égard des biens et des services visés aux §§ 1er et 2, le Roi peut, en dérogeant à l'article 32, alinéa 2, déterminer le moment à prendre en considération pour la fixation de la valeur normale.

Art. 37.

§ 1er. — Le taux normal de la taxe est fixé à 20 p. c.

TEXTE DE LA COMMISSIC

Sont notamment comprises dans la base d'impo le fournisseur porte séparément en compte à sc frais d'assurance et de transport, que le transport entre eux d'une convention séparée.

Art. 32.

En cas d'échange et, plus généralement, lorsq une prestation qui ne consiste pas uniquement en cette prestation est, pour le calcul de la taxe, com male.

La valeur normale est représentée par le prix p l'intérieur du pays *pour chacune des prestation* taxe est due, dans des conditions de pleine concu nisseur et un preneur indépendants, se trouvant au mercialisation.

Art. 34.

Par dérogation aux articles 26, alinéa 2, et 2 ce qui concerne les biens importés, d'ajouter au sont déjà inclus, le coût des emballages ordinair *de transport, d'opérations accessoires au transport* le lieu d'expédition à l'étranger jusqu'au lieu le pays, les frais de commission et tous autres frais que les droits, impôts, taxes et prélèvements dus tation, à l'exclusion de la taxe sur la valeur ajouté

Est également ajouté au prix d'achat le *coût* du nataire des biens leur a fait subir avant leur intro

En aucun cas, la somme servant de base à la sur les biens imposés au droit d'entrée d'après leu inférieure à la valeur sur laquelle sont calculés les mentée de ces droits.

Art. 36.

§ 1er. — La base d'imposition ne peut être i normale, telle qu'elle est déterminée par l'article 3 concerne :

a) les bâtiments visés à l'article 9, § 3;
b) les prestations de services ayant pour obje biliers, lorsqu'elles portent sur des bâtiments à éri

§ 2. — Lorsque le maître de l'ouvrage conc pour l'érection d'un bâtiment, le total des bases d'i à ces contrats ne peut être inférieur à la valeu immobilier qui aurait eu pour objet l'érection du b

Quand des travaux immobiliers sont relatifs bâtiment qui a été *acquis* avec paiement de la ta d'imposition ne peut être inférieur au minimum i cédent.

§ 3. — A l'égard des biens et des services visé Roi peut, en dérogeant à l'article 32, alinéa 2, à prendre en considération pour la fixation de

Art. 37.

§ 1er. — Les taux maxima de la taxe sont fixés

à 6 p. c. pour les livraisons et les importations nécessité et pour les prestations de services à ca
à 15 p. c. pour les livraisons et les importations mation courante et pour les prestations de servic intérêt particulier sur le plan économique, social
à 20 p. c. pour les opérations se rapportant services qui ne sont pas dénommés ailleurs;
à 25 p. c. pour les livraisons et les importation la législation sur les taxes assimilées au timbre, ét tableaux A et B de l'article 179 du Règlement ou étaient soumis à une taxe de transmission fo forcé.

REGERINGSTEKST.

§ 2. — Ingesteld worden :

een verlaagd tarief van 6 pct. voor leveringen en invoer van eerste levensbehoeften, alsmede voor diensten van sociale aard;

een tussenliggend tarief van 15 pct. voor leveringen en invoer van courante verbruiksgoederen, alsmede voor diensten die uit economisch, sociaal of cultureel oogpunt van biezonder belang zijn;

een verhoogd tarief van 25 pct. voor leveringen en invoer van goederen die, in de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taksen, opgenomen waren in de tabellen A en B van artikel 179 van de Algemene Verordening op die taksen, of belastbaar waren met een forfaitaire overdrachttaks tegen verhoogd tarief.

Bij in Ministerraad overlegd besluit geeft de Koning de lijst van de goederen en diensten welke aan die tarieven zijn onderworpen en kan hij deze lijst wijzigen wanneer de economische omstandigheden het vereisen.

§ 3. — De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddelijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitzing, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van § 2 van dit artikel genomen besluiten.

Art. 38.

Ieder werk dat bijdraagt tot de vervaardiging van een in artikel 9, § 1, bedoeld goed, is aan de belasting onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert bij de afgifte door de maakloonwerker na de uitvoering van het werk.

Art. 41.

§ 1. — Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° het zeevervoer van personen; het internationale luchtvervoer van personen;
2° het vervoer van goederen wanneer is aangetoond dat het deel heeft in de uitvoer of de doorvoer van goederen of wanneer het betrekking heeft op de verzending tot op de plaats van bestemming hier te lande van goederen herkomstig uit het buitenland.

§ 2. — Wanneer ze worden verricht voor in § 1 genoemd vervoer zijn de nagenoemde diensten eveneens van de belasting vrijgesteld :

1° het slepen, loodsen en meren van zee- of binnenschepen;
2° het gebruik van de instellingen van havens, luchthavens en binnenwateren;
3° het laden, lossen, overslaan, behandelen, stouwen, verstouwen, wegen, meten, peilen, nazien en in ontvangstnemen van goederen;

4° het opbergen en bewaren van goederen;
5° de verhuur van middelen tot vervoer, verpakking en beveiliging van goederen.

§ 3. — Vrijgesteld zijn ook :

1° de diensten door makelaars en lasthebbers bij handelingen bedoeld in de §§ 1 en 2 van dit artikel;
2° het verrichten van de douaneformaliteiten bij invoer, uitvoer of doorvoer;

§ 4. — De Koning bepaalt de voor het verkrijgen van de vrijstelling na te komen formaliteiten en te leveren bewijzen, alsmede de verplichtingen en de aansprakelijkheid tegenover de Staat van de bij de vrijgestelde handeling tussenkomende personen.

Art. 44.

§ 1. — Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door de nagenoemde personen verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid :

1° notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders;
2° artsen, tandartsen, vroedvrouwen, verpleegsters, verzorgsters, ziekenoppassers, masseurs en heilgymnasten;

3° veeartsen.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

§ 2. — Bij in Ministerraad overlegd besluit bepaalt de Koning de tarieven en geeft Hij de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven.
Bij een zelfde procedure kan Hij de indeling en de tarieven wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen.

§ 3. — De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddelijk indien ze in zitting zijn, zoniet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van § 2 van dit artikel genomen besluiten.

Art. 38.

Ieder werk dat bijdraagt tot de vervaardiging van een in artikel 9, *§§ 1 en 2,* bedoeld goed, is aan de belasting onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert bij de afgifte door de maakloonwerker na de uitvoering van het werk.

Art. 41.

§ 1. — Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° het zeevervoer van personen; het internationale luchtvervoer van personen;
2° het vervoer van goederen wanneer is aangetoond dat het deel heeft in de uitvoer of de doorvoer van goederen of wanneer het betrekking heeft op de verzending tot op de plaats van bestemming hier te lande van goederen herkomstig uit het buitenland.

§ 2. — Wanneer ze worden verricht voor in § 1 genoemd vervoer zijn de nagenoemde diensten eveneens van de belasting vrijgesteld :

1° het slepen, loodsen en meren van zee- of binnenschepen;
2° het gebruik van de instellingen van havens, luchthavens en binnenwateren;
3° het laden, lossen, overslaan, behandelen, stouwen, verstouwen, wegen, meten, peilen, nazien en in ontvangstnemen van goederen;

4° het opbergen en bewaren van goederen;
5° de verhuur van middelen tot vervoer, verpakking en beveiliging van goederen;
6° *de bijkomende diensten waarvan de Koning de lijst geeft.*

§ 3. — Vrijgesteld zijn ook :

1° de diensten door makelaars en lasthebbers bij handelingen bedoeld in de §§ 1 en 2 van dit artikel;
2° het verrichten van de douaneformaliteiten bij invoer, uitvoer of doorvoer.

§ 4. — De Koning bepalt de voor het verkrijgen van de vrijstelling na te komen formaliteiten en te leveren bewijzen, alsmede de verplichtingen en de aansprakelijkheid tegenover de Staat van de bij de vrijgestelde handeling tussenkomende personen.

Art. 44.

§ 1. — Van de belasting zijn vrijgesteld de diensten door de nagenoemde personen verricht in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid :

1° notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders;
2° artsen, tandartsen, vroedvrouwen, *verplegers* en verpleegsters, *verzorgers* en verzorgsters, ziekenoppassers en *ziekenoppassters,* masseurs en *masseuses* en heilgymnasten;
3° veeartsen.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

§ 2. — Il est établi :

un taux réduit qui est de 6 p. c. pour les livraisons et les importations de biens de première nécessité et pour les prestations de services à caractère social;
un taux intermédiaire qui est de 15 p. c. pour les livraisons et les importations de biens de consommation courante et pour les prestations de services qui présentent un intérêt particulier sur le plan économique, social ou culturel;
un taux majoré qui est de 25 p. c. pour les livraisons et les importations de biens qui, dans la législation sur les taxes assimilées au timbre, étaient rangés dans les tableaux A et B de l'article 179 du Règlement général sur ces taxes ou étaient soumis à une taxe de transmission forfaitaire à taux renforcé.

Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi arrête la liste des biens et des services qui sont soumis à ces taux et il peut modifier cette liste lorsque les contingences économiques rendent la mesure nécessaire.

§ 3. — Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du § 2 du présent article.

Art. 38.

Tout travail qui concourt à la fabrication d'un bien visé à l'article 9, § 1er, est soumis au taux applicable au bien considéré dans son état lors de la remise par le façonnier après exécution du travail.

Art. 41.

§ 1er. — Sont exemptés de la taxe :

1° les transports maritimes de personnes; les transports aériens internationaux de personnes;
2° les transports de biens lorsqu'il est établi qu'ils participent à l'exportation ou au transit de biens ou qu'ils ont pour objet l'expédition jusqu'au lieu de destination dans le pays de biens en provenance de l'étranger.

§ 2. — Sont également exemptés, lorsqu'ils sont utilisés pour les besoins des transports visés au § 1er, les services ayant pour objet :

1° le remorquage, le pilotage et l'amarrage de navires et de bateaux;
2° l'utilisation des installations des ports, des aéroports et des voies fluviales;
3° le chargement, le déchargement, le transbordement, la manutention, l'arrimage, le désarrimage, le pesage, le mesurage, le jaugeage, le contrôle et la réception des marchandises;
4° l'entreposage et la garde des marchandises;
5° la location des moyens de transport, d'emballage et de protection des marchandises.

§ 3. — Sont encore exemptés les services ayant pour objet :

1° les prestations des courtiers et des mandataires intervenant dans les opérations visées aux §§ 1er et 2 du présent article;
2° l'accomplissement des formalités douanières à l'importation, à l'exportation ou au transit.

§ 4. — Le Roi règle les formalités à observer et les justifications à fournir pour bénéficier de l'exemption, les obligations et la responsabilité envers l'Etat des personnes intervenant à l'opération exonérée.

Art. 44.

§ 1er. — Sont exemptées de la taxe les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les personnes suivantes :

1° les notaires, les avocats et les huissiers de justice;
2° les médecins, les dentistes, les accoucheuses, les infirmières, les soigneuses, les gardes-malades, les, masseurs et les kinésithérapeutes;

3° les médecins vétérinaires.

TEXTE DE LA COMMISSION.

§ 2. — Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi fixe les taux et arrête la répartition des biens et des services entre ces taux.

Moyennant la même procédure, Il peut modifier la répartition et les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires.

§ 3. — Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du § 2 du présent article.

Art. 38.

Tout travail qui concourt à la fabrication d'un bien visé à l'article 9, *§§ 1er et 2*, est soumis au taux applicable au bien considéré dans son état lors de la remise par le façonnier après exécution du travail.

Art. 41.

§ 1er. — Sont exemptés de la taxe :

1° les transports maritimes de personnes; les transports aériens internationaux de personnes;
2° les transports de biens lorsqu'il est établi qu'ils participent à l'exportation ou au transit de biens ou qu'ils ont pour objet l'expédition jusqu'au lieu de destination dans le pays de biens en provenance de l'étranger.

§ 2. — Sont également exemptés, lorsqu'ils sont utilisés pour les besoins des transports visés au § 1er, les services ayant pour objet :

1° le remorquage, le pilotage et l'amarrage de navires et de bateaux;
2° l'utilisation des installations des ports, des aéroports et des voies fluviales;
3° le chargement, le déchargement, le transbordement, la manutention, l'arrimage, le désarrimage, le pesage, le mesurage, le jaugeage, le contrôle et la récelption des marchandises;
4° l'entreposage et la garde des marchandises;
5° la location des moyens de transport, d'emballage et de protection des marchandises;
6° *les prestations accessoires dont le Roi dresse la liste.*

§ 3. — Sont encore exemptés les services ayant pour objet :

1° les prestations des courtiers et des mandataires intervenant dans les opérations visées aux §§ 1er et 2 du présent article;
2° l'accomplissement des formalités douanières à l'importation, à l'exportation ou au transit.

§ 4. — Le Roi règle les formalités à observer et les justifications à fournir pour bénéficier de l'exemption, les obligations et la responsabilité envers l'Etat des personnes intervenant à l'opération exonérée.

Art. 44.

§ 1er. — Sont exemptées de la taxe les prestations de services exécutées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les personnes suivantes ;

1° les notaires, les avocats et les huissiers de justice;
2° les médecins, les dentistes, les accoucheuses, *les infirmiers* et les infirmières, *les soigneurs* et les soigneuses, les gardes-malades, les masseurs et *les masseuses* et les kinésithérapeutes;
3° les médecins vétérinaires.

REGERINGSTEKST.

§ 2. — Van de belasting zijn vrijgesteld :

1° de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria; het vervoer van zieken of gewonden met ziekenwagens;

2° de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door bejaardentehuizen, erkend ingevolge de wet van 12 juli 1966; door kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen; door instellingen erkend door het Ministerie van Nationale Opvoeding, die, ingevolge hun statuten, in hoofdzaak tot doel hebben het toezicht over jongelui en de zorg voor hun onderhoud, opvoeding en vrijtijdsbesteding;

3° de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door exploitanten van gymnastiekzalen, badinrichtingen, zweminrichtingen en andere soortgelijke inrichtingen, wanneer de ontvangsten van hun onderneming uitsluitend gebruikt worden om de kosten ervan te dekken;

4° het verstrekken van onderwijs door leraren en meesters en door onderwijsinrichtingen; de diensten, het verstrekken van logies, spijzen en dranken daaronder begrepen, verricht door onderwijsinrichtingen en door kostscholen en internaten die eraan toegevoegd zijn of ervan afhangen;

5° de dienstverrichtingen betreffende onderwijskeuze en gezinsvoorlichting;

6° de verhuur van boeken en publikaties, van grammofoonplaten en magneetbanden; de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leeszalen;

7° de diensten die door de exploitant aan de bezoekers worden verstrekt met betrekking tot al of niet geleid bezoek aan musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen, mits de ontvangsten van de exploitatie uitsluitend dienen tot dekking van de kosten ervan;

8° de diensten aan organisatoren van voordrachten verstrekt door voordrachtgevers die als zodanig handelen; de diensten aan organisatoren van schouwspelen en concerten en aan makers van films verstrekt door acteurs, orkestleiders, muzikanten en andere artiesten voor de uitvoering van toneelwerken, balletten, films, muziekstukken, circusvariété-, of cabaretvoorstellingen; de diensten aan organisatoren van sportwedstrijden of sportfeesten verstrekt door deelnemers aan die wedstrijden of feesten.

§ 3. — Verder zijn nog van de belasting vrijgesteld :

1° de door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterdundige werken of van kunstwerken;

2° de diensten door makelaars of lasthebbers bij verzekeringen of beursoperaties;

3° de financiële operaties verricht door banken en kredietinstellingen en de diensten door tussenpersonen bij die operaties.

Art. 45.

§ 1. — Op de belasting die hij verschuldigd is ter zake van de door hem verrichte leveringen en diensten mag de belastingplichtige in aftrek brengen de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten en van de door hem ingevoerde goederen, voor zover hij die goederen en diensten gebruikt voor het verrichten van :

1° handelingen onderworpen aan de belasting;
2° handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 43;
3° handelingen in het buitenland, wanneer is aangetoond dat ze behoren tot de beroepswerkzaamheid die de belastingplichtige in België uitoefent.

§ 2. — Voor aftrek komt in geen geval in aanmerking de belasting ter zake van :

1° de verkrijging en de huur van automobielen voor personenvervoer of voor personen- en goederenvervoer, daaronder niet begrepen :

a) die welke bestemd zijn om door de belastingplichtige te worden verkocht of verhuurd;
b) die welke de belastingplichtige uitsluitend gebruikt voor personenvervoer tegen vergoeding of voor het vervoer van zijn personeel naar de plaats van het werk;

TEKST VAN DE COMMISSIE.

§ 2. — Van de belasting zijn eveneens vrijgesteld :

1° de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door ziekenhuizen, psychiatrische inrichtingen, klinieken en dispensaria; *de diensten van gezinshulp*; het vervoer van zieken of gewonden met ziekenwagens;

2° de diensten in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid verstrekt door bejaardentehuizen, erkend ingevolge de wet van 12 juli 1966; door kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen; door instellingen erkend door het Ministerie van Nationale Opvoeding, die, ingevolge hun statuten, in hoofdzaak tot doel hebben het toezicht over jongelui en de zorg voor hun onderhoud, opvoeding en vrijetijdsbesteding;

3° de diensten verstrekt door exploitanten van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding aan personen die er aan lichamelijke ontwikkeling of aan sport doen, wanneer de ontvangsten van de onderneming uitsluitend worden gebruikt om de kosten ervan te dekken;

4° het verstrekken van onderwijs door leraren en meesters en door onderwijsinrichtingen; de diensten ,het verstrekken van logies, spijzen en dranken daaronder begrepen, verricht door onderwijsinrichtingen en door kostscholen en internaten die eraan toegevoegd zijn of ervan afhangen;

5° de dienstverrichtingen betreffende de onderwijskeuze en gezinsvoorlichting;

6° de verhuur van boeken en publikaties, van grammofoonplaten en magneetbanden; de diensten aan de lezers verstrekt door bibliotheken en leeszalen;

7° de diensten die door de exploitant aan de bezoekers worden verstrekt met betrekking tot al of niet geleid bezoek aan musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen, mits de ontvangsten van de exploitatie uitsluitend dienen tot dekking van de kosten ervan;

8° de diensten aan organisatoren van voordrachten verstrekt door voordrachtgevers die als zodanig handelen; de diensten aan organisatoren van schouwspelen en concerten en aan makers van films verstrekt door acteurs, orkestleiders, muzikanten en andere artiesten voor de uitvoering van toneelwerken, balletten, films, muziekstukken, circus-, variété-, of cabaretvoorstellingen; de diensten aan organisatoren van sportwedstrijden of sportfeesten verstrekt door deelnemers aan die wedstrijden of feesten.

§ 3. — Verder zijn nog van de belasting vrijgesteld :

1° de door de auteur of toondichter gesloten contracten voor uitgave van letterkundige werken of van kunstwerken;

2° het in deposito geven van geld en het ontvangen ervan; de kredietverrichtingen, daaronder begrepen de borgtocht, het delcredere, alsmede de discontering en herdiscontering van handelspapieren;

3° de diensten door makelaars of lasthebbers bij de in 2° bedoelde handelingen, alsmede bij verzekeringen, wisselverrichtingen, plaatsing van effecten en handelingen bedoeld in titel VIII van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen.

Art. 45.

§ 1. — Op de belasting die hij verschuldigd is ter zake van de door hem verrichte leveringen en diensten mag de belastingplichtige in aftrek brengen de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten en van de door hem ingevoerde goederen, voor zover hij die goederen en diensten gebruikt voor het verrichten van :

1° handelingen onderworpen aan de belasting;
2° handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 43;
3° handelingen in het buitenland, wanneer is aangetoond dat ze behoren tot de beroepswerkzaamheid die de belastingplichtige in België uitoefent.

§ 2. — Ten aanzien van levering en invoer van automobielen voor personenvervoer die niet uitsluitend worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige en ten aanzien van de leveringen en de diensten met betrekking tot die rijtuigen, mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 pct. van de betaalde belasting.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

§ 2. — Sont aussi exemptées de la taxe :

1° les prestations de services effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les établissements hospitaliers et psychiatriques, les cliniques et les dispensaires; les transports de malades et de blessés par ambulance;

2° les prestations de services effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les maisons de repos pour personnes âgées, agréées en vertu de la loi du 12 juillet 1966; par les crèches et les pouponnières; par les institutions reconnues par le Ministère de l'Education nationale et qui, en vertu de leurs statuts, ont pour mission essentielle d'assurer la surveillance, l'entretien, l'éducation ou les loisirs des jeunes;

3° les prestations de services effectuées, dans le cadre de leur activité habituelle, par les exploitants de salles de gymnastique, d'établissements de bains, de piscines et autres établissements analogues, lorsque les recettes qu'ils retirent de leur exploitation exclusivement à en couvrir les frais;

4° les prestations d'enseignement fournies par les professeurs et maîtres et les établissements d'enseignement; les prestations de services, en ce compris la fourniture de logement, de nourriture et de boissons, effectuées par les établissements d'enseignement et les pensionnats et internats annexés à ces établissements ou qui en dépendent;

5° les prestations de services qui ont pour objet l'orientation scolaire ou familiale;

6° les locations de livres et publications, de disques et de bandes magnétiques; les prestations de services fournies aux lecteurs par les bibliothèques et les cabinets de lecture;

7° les prestations de services fournies par l'exploitant aux visiteurs et relatives à la visite, guidée ou non, de musées, monuments, sites, parcs aménagés, jardins botaniques et zoologiques, pour autant que les recettes retirées de cette exploitation servent exclusivement à en couvrir les frais;

8° les prestations de services fournies aux organisateurs de conférences par les conférenciers agissant en tant que tels; les prestations de services fournies aux organisateurs de spectacles et de concerts, et aux réalisateurs de films, par les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes pour l'exécution d'œuvres théâtrales, chorégraphiques, cinématographiques ou musicales ou celle de spectacle de cirque, de music-hall ou de cabaret artistique; les prestations de services fournies aux organisateurs de compétitions ou spectacles sportifs par les personnes qui participent à ces compétitions ou spectacles.

§ 3. — Sont encore exemptés de la taxe :

1° les contrats d'édition d'œuvres littéraires ou artistiques conclus par les auteurs ou compositeurs;

2° les prestations de courtage ou de mandat en matière d'assurance ou d'opérations de bourse;

3° les opérations financières effectuées par les banques et les établissements de crédit et les prestations des intermédiaires en ces opérations.

Art. 45.

§ 1er. — Tout assujetti peut déduire de la taxe dont il est redevable pour les livraisons et les prestations qu'il a effectuées, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis et les biens qu'il a importés, dans la mesure où il les utilise pour effectuer :

1° des opérations soumises à la taxe;
2° des opérations exonérées en vertu des articles 39 à 43;

3° des opérations réalisées à l'étranger, lorsqu'il est établi qu'elles relèvent de l'activité professionnelle qu'il exerce en Belgique.

§ 2. — Ne sont en aucun cas déductibles les taxes ayant grevé :

1° l'acquisition et la location de véhicules automobiles servant au transport de personnes, y compris ceux qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de biens, à l'exception :

a) des véhicules que l'assujetti destine à la vente ou à la location;

b) des véhicules qu'il utilise exclusivement au transport rémunéré de personnes ou au transport de son personnel sur les lieux du travail;

TEXTE DE LA COMMISSION.

§ 2. — Sont aussi exemptés de la taxe :

1° les prestations de services effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les établissements hospitaliers et psychiatriques, les cliniques et les dispensaires; *les services d'aide familiale*; les transports de malades et de blessés par ambulance;

2° les prestations de services effectuées, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les maisons de repos pour personnes âgées, agréées en vertu de la loi du 12 juillet 1966; par les crèches et les pouponnières; par les institutions reconnues par le Ministère de l'Education nationale et qui, en vertu de leurs statuts, ont pour mission essentielle d'assurer la surveillance, l'entretien, l'éducation ou les loisirs des jeunes;

3° les prestations de services fournies par les exploitants d'établissements d'éducation physique ou d'installations sportives aux personnes qui y pratiquent la culture physique ou une activité sportive, lorsque les recettes qu'ils retirent de leur exploitation servent exclusivement à en couvrir les frais;

4° les prestations d'enseignement fournies par les professeurs et maîtres et les établissements d'enseignement; les prestations de services, en ce compris la fourniture de logement, de nourriture et de boissons, effectuées par les établissements d'enseignement et les pensionnats et internats annexés à ces établissements ou qui en dépendent;

5° les prestations de services qui ont pour objet l'orientation scolaire ou familiale;

6° les locations de livres et publications, de disques et de bandes magnétiques; les prestations de services fournies aux lecteurs par les bibliothèques et les cabinets de lecture;

7° les prestations de services fournies par l'exploitant aux visiteurs et relatives à la visite, guidée ou non, de musées, monuments, sites, parcs aménagés, jardins botaniques et zoologiques, pour autant que les recettes retirées de cette exploitation servent exclusivement à en couvrir les frais;

8° les prestations de services fournies aux organisateurs de conférences par les conférenciers agissant en tant que tels; les prestations de services fournies aux organisateurs de spectacles et de concerts, et aux réalisateurs de films, par les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes pour l'exécution d'œuvres théâtrales, chorégraphiques, cinématographiques ou musicales ou celle de spectacles de cirque, de music-hall ou de cabaret artistique; les prestations de services fournies aux organisateurs de compétitions ou spectacles sportifs par les personnes qui participent à ces compétitions ou spectacles.

§ 3. — Sont encore exemptés de la taxe :

1° les contrats d'édition d'œuvres littéraires ou artistiques couchus par les auteurs ou compositeurs;

2° le dépôt et la réception de fonds; les opérations de crédit, y compris le cautionnement, le ducroire et l'escompte et le réescompte d'effets de commerce;

3° les prestations de courtage ou de mandat dans les matières visées sous 2°, ainsi qu'en matière d'assurance, de change, de placement de valeurs mobilières et d'opérations visées au titre VIII du Code des taxes assimilées au timbre.

Art. 45.

§ 1er. — Tout assujetti peut déduire de la taxe dont il est redevable pour les livraisons et les prestations qu'il a effectuées, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis et les biens qu'il a importés, dans la mesure où il les utilise pour effectuer :

1° des opérations soumises à la taxe;
2° des opérations exonérées en vertu des articles 39 à 43;

3° des opérations réalisées à l'étranger, lorsqu'il est établi qu'elles relèvent de l'activité professionnelle qu'il exerce en Belgique.

§ 2. — Pour la livraison et l'importation de véhicules automobiles servant au transport de personnes, qui ne sont pas utilisées exclusivement pour les besoins professionnels de l'assujetti, et pour les livraisons et les services se rapportant à ces véhicules, la déduction ne peut en aucun cas dépasser 50 p. c. des taxes qui ont été acquittées.

REGERINGSTEKST.

2° leveringen van tabakskabrikaten en van geestrijke dranken, daaronder niet begrepen die goederen waarop de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige betrekking heeft;
3° personenvervoer, daaronder niet begrepen het personenvervoer dat verricht wordt voor rekening van een onderneming voor gemeenschappelijk personenvervoer, een reisbureau of een toeristiche organisatie, of krachtens een contract dat door een belastingplichtige wordt gesloten voor het vervoer van zijn personeel naar de plaats van het werk;
4° kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan;
a) voor bestuurders en begeleiders door beroepsvervoerders;

b) voor hun cliënteel door reisbureaus en toeristische organisaties;
5° kosten van onthaal.

Art. 50.

§ 1. — Belastingplichtigen zijn gehouden:

1° een aangifte in te dienen bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van hun werkzaamheden;
2° een factuur uit te reiken voor de door hen verrichte leveringen van goederen en voor de door hen verstrekte diensten;
3° iedere maand aangifte te doen van de al of niet belastbare handelingen die tijdens de vorige maand in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid zijn verricht, en van alle gegevens die nodig zijn voor het berekenen van de verschuldigde belasting en van de toe te passen aftrek;
4° de verschuldigd geworden belasting te voldoen binnen de termijn van indiening van de bij 3° voorgeschreven aangifte;
5° ieder jaar, voor ieder belastingplichtige waaraan goederen werden geleverd of diensten werden verstrekt in de loop van het vorige jaar, de administratie schriftelijk in kennis te stellen van het totale bedrag van die leveringen en diensten, alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting.

§ 2. — De Koning regelt de toepassing van § 1. Hij kan goedvinden dat de door hem aan te wijzen groepen van belastingplichtigen geen facturen uitreiken of de in § 1, 3°, voorgeschreven aangifte slechts driemaandelijks, halfjaarlijks of jaarlijks indienen. In de door hem te bepalen gevallen en onder de door hem te stellen voorwaarden kan hij eveneens goedvinden dat de belasting wordt voldaan door middel van maandelijkse voorschotten.
Hij kan aan belastingplichtigen de verplichting opleggen om ieder jaar op de door hem te bepalen wijze de administratie in kennis te stellen van het totale bedrag van de goederen die zij geleverd en de diensten die zij verstrekt hebben, in de loop van het vorige jaar, aan iedere afnemer welke gevestigd is in een land waarmee België een verdrag tot wederzijdse bijstand inzake omzetbelasting heeft gesloten.

Art. 53.

§ 1. — De medecontractant van de leverancier of van de dienstverrichter is met deze tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting:

1° wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan het uitreiken is voorgeschreven door de artikelen 50 en 52 of door de ter uitvoering ervan gegeven regelen, niet werd uitgereikt of onjuiste vermeldigen bevat ten aanzien van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting;
2° wanneer de levering gedaan wordt door een niet-belastingplichtige en het gaat om in artikel 2, 3°, bedoelde goederen.

§ 2. — Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, bevonden wordt dat de belasting werd voldaan over een onvoldoende maatstaf, is de aanvullende belasting verschuldigd door de persoon tgen wie de schattingsprocedure dient te worden ingesteld.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

§ 3. — Voor aftrek komt niet in aanmerking de belasting ter zake van:

1° leveringen van tabaksfabrikaten;
2° leveringen van geestrijke dranken, daaronder niet begrepen die welke bestemd zijn om te worden wederverkocht of om te worden verstrekt ter uitvoering van een dienstverrichting;
3° kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, 10° en 11°, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan:

a) voor het personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of een dienstverrichting;
b) voor hun kliënteel door reisbureaus en toeristische orgainsaties;
4° kosten van onthaal.

Art. 50.

§ 1. — Belastingplichtigen zijn gehouden:

1° een aangifte in te dienen bij de aanvang, de wijziging of de stopzetting van hun werkzaamheden;
2° een factuur uit te reiken voor de door hen verrichte leveringen van goederen en voor de door hen verstrekte diensten;
3° iedere maand aangifte te doen van de al of niet belastbare handelingen die tijdens de vorige maand in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid zijn verricht, en van alle gegevens die nodig zijn voor het berekenen van de verschuldigde belasting en van de toe te passen aftrek;
4° de verschuldigd geworden belasting te voldoen binnen de termijn van indiening van de bij de 3° voorgeschreven aangifte;
5° ieder jaar *vóór 31 maart*, voor ieder belastingplichtige waaraan goederen werden geleverd of diensten werden verstrekt in de loop van het vorige jaar, de administratie schriftelijk in kennis te stellen van het totale bedrag van die leveringen en diensten alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting.

§ 2. — De Koning regelt de toepassing van § 1. Hij kan goedvinden dat de door Hem aan te wijzen groepen van belastingplichtigen geen facturen uitreiken of de in § 1, 3° ,voorgeschreven aangifte slechts driemaandelijks, halfjaarlijks of jaarlijks indienen. In de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden kan Hij eveneens goedvinden dat de belasting wordt voldaan door middel van maandelijkse voorschotten.
Hij kan aan de belastingplichtigen de verplichting opleggen om ieder jaar op de door Hem te bepalen wijze de administratie in kennis te stellen van het totale bedrag van de goederen die zij hebben geleverd en de diensten die zij verstrekt hebben, in de loop van het vorige jaar, aan iedere afnemer welke gevestigd is in een land waarmee België een verdrag tot wederzijdse bijstand inzake omzetbelasting heeft gesloten.

Art. 53.

§ 1. — De medecontractant van de leverancier of van de dienstverrichter is met deze tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting:

1° wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan het uitreiken is voorgeschreven door de artikelen 50 en 52 of door de ter uitvoering ervan gegeven regelen, niet werd uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, of het bedrag van de op de handeling verschuldigde belasting;
2° wanneer de levering gedaan wordt door een niet-belastingplichtige en het gaat om in artikel 2, 3°, bedoelde goederen.

De medecontractant die de identiteit van zijn leverancier of dienstverrichter aantoont en bewijst hem de prijs en de bijbehorende belasting of een deel daarvan te hebben betaald, is evenwel in die mate van de hoofdelijke aansprakelijkheid ontslagen.

§ 2. — Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, bevonden wordt dat de belasting werd voldaan over een onvoldoende maatstaf, is de aanvullende belasting verschuldigd door de persoon tegen wie de schattingsprocedure dient te worden ingesteld.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

2° les livraisons de tabacs fabriqués et de boissons spiritueuses, à l'exception de ceux de ces biens qui font l'objet de l'activité professionnelle de l'assujetti;
3° les transports de personnes, à l'exception de ceux qui sont effectués soit pour le compte d'une entreprise de transports en commun de personnes, d'une agence de voyages ou d'un organisme de tourisme, soit en vertu d'un contrat conclu par un assujetti pour le transport de son personnel sur les lieux du travail;

4° les frais de logement, de nourriture et de boissons, au sens de l'article 18, § 1er, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés :
a) pour leurs conducteurs et convoyeurs par les transporteurs professionnels;
b) pour leur clientèle par les agences de voyages et les organismes de tourisme;
5° les frais de réception.

Art. 50.

§ 1er. — Les assujettis sont tenus aux obligations suivantes :

1° déposer une déclaration lors du commencement du changement ou de la cessation de leur activité;
2° délivrer une facture pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent;
3° remettre, chaque mois, une déclaration des opérations imposables ou non, effectuées dans l'exercice de leur activité professionnelle au cours du mois précédent et contenant toutes les indications nécessaires pour le calcul de la taxe due et des déductions à effectuer;

4° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 3°, la taxe qui est due;
5° faire connaître chaque année, par écrit, à l'administration, pour chaque assujetti auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces livraisons et prestations, ainsi que le montant total des taxes portées en compte.

§ 2. — Le Roi règle les modalités d'application du § 1er. Il peut autoriser les catégories d'assujettis qu'il désigne, soit à ne pas délivrer de facture, soit à ne déposer la déclaration prévue au § 1er, 3°, que par trimestre, par semestre ou par année. Il peut également autoriser le paiement de la taxe par acomptes mensuels, dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'il fixe.

Il peut obliger les assujettis à faire connaître annuellement à l'administration, de la manière qu'il indique, pour chaque client établi dans un des pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention d'assistance mutuelle en matière d'impôts sur les affaires, le montant total des livraisons et des prestations fournies à ce client au cours de l'année précédente.

Art: 53.

§ 1er. — Le cocontractant du fournisseur de biens ou de services est solidairement tenu avec celui-ci au paiement de la taxe envers l'Etat :

1° lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 50 et 52 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexactes quant au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires ou au montant de la taxe due sur l'opération;
2° lorsque la livraison est faite par un non-assujetti et qu'elle porte sur des biens visés à l'article 2, 3°.

§ 2. — Quand il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, la taxe supplémentaire est due par la personne contre laquelle la procédure d'expertise est à introduire.

TEXTE DE LA COMMISSION.

§ 3. — Ne sont pas déductibles les taxes ayant grevé :

1° les livraisons de tabacs fabriqués;
2° les livraisons de boissons spiritueuses autres que celles qui sont destinées à être revendues ou à être fournies en exécution d'une prestation de services;
3° les frais de logement, de nourriture et de boissons, au sens de l'article 18, § 1er, 10° et 11°, à l'exception de ceux qui sont exposés :
a) pour le personnel chargé de l'exécution, en dehors de l'entreprise, d'une livraison de biens ou d'une prestation de services;
b) pour leur clientèle par les agences de voyages et les organismes de tourisme;
4° les frais de réception.

Art. 50.

§ 1er. — Les assujettis sont tenus aux obligations suivantes :

1° déposer une déclaration lors du commencement du changement ou de la cessation de leur activité;
2° délivrer une facture pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent;
3° remettre, chaque mois, une déclaration des opérations imposables ou non, effectuées dans l'exercice de leur activité professionnelle au cours du mois précédent et contenant toutes les indications nécessaires pour le calcul de la taxe due et des déductions à effectuer;

4° acquitter, dans le délai fixé pour le dépôt de la déclaration prévue au 3°, la taxe qui est due;
5° faire connaître chaque année *avant le 31 mars*, par écrit, à l'administration, pour chaque assujetti auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces livraisons et prestations, ainsi que le montant total des taxes portées en compte.

§ 2. — Le Roi règle les modalités d'application du § 1er. Il peut autoriser les catégories d'assujettis qu'Il désigne, soit à ne pas délivrer de facture, soit à ne déposer la déclaration prévue au § 1er, 3°, que par trimestre, par semestre ou par année. Il peut également autoriser le paiement de la taxe par acomptes mensuels, dans les cas qu'Il détermine et aux conditions qu'Il fixe.

Il peut obliger les assujettis à faire connaître annuellement à l'administration, de la manière qu'Il indique, pour chaque client établi dans une des pays avec lesquels la Belgique a conclu une convention d'assistance mutuelle en matière d'impôts sur les affaires, le montant total des livraisons et des prestations fournies à ce client au cours de l'année précédente.

Art: 53.

§ 1er. — Le cocontractant du fournisseur de biens ou de services est solidairement tenu avec celui-ci au paiement de la taxe envers l'Etat :

1° lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 50 et 52 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexactes quant au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires ou au montant de la taxe due sur l'opération;
2° lorsque la livraison est faite par un non-assujetti et qu'elle porte sur des biens visés à l'article 2, 3°.

Toutefois, le cocontractant qui prouve avoir payé à son fournisseur dont il établit l'identité, tout ou partie du prix et de la taxe y afférente, est, dans cette mesure, déchargé de la solidarité.

§ 2. — Quand il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, la taxe supplémentaire est due par la personne contre laquelle la procédure d'expertise est à introduire.

REGERINGSTEKST.

Art. 56.

§ 1. — De belasting die door de kleine detaillisten verschuldigd is ter zake van de verkopen die ze doen, wordt forfaitair geheven in de vorm van een egalisatiebelasting bij de leveringen van goederen die hun worden gedaan en bij de invoer van goederen die ze verrichten.

Ten aanzien van de leveringen van goederen vermelden de leveranciers van de kleine detaillisten de egalisatiebelasting afzonderlijk op de factuur; ze voldoen ze overeenkomstig het bepaalde in artikel 50, § 1, 3° en 4°.

De Koning regelt de toepassing van de door dit artikel ingevoerde regeling. Hij geeft onder meer de definitie van de kleine detaillist en bepaalt de egalisatiebelasting op een percent van het belastingbedrag berekend naar de tarieven die in artikel 37 zijn vastgesteld, met het nodige onderscheid volgens de aard van de goederen.

Mits hun vooraf door of vanwege de Minister van Financiën vergunning is verleend en onder de in die vergunning gestelde voorwaarden, kunnen de kleine detaillisten op hun verzoek aan de belasting worden onderworpen bij de leveringen van goederen die zij doen.

§ 2. — Ten aanzien van door hem te omschrijven kleine ondernemingen, andere dan de kleine detaillisten bedoeld in § 1, waarvoor het betrekken in de normale regeling van de belasting op bezwaren stuit, kan de Koning de administratie machtigen biezondere wijzen van berekenen van de belasting in te voeren.

Voor kleine ondernemingen die ten aanzien van de factoren van de berekening der belasting in een vrijwel identieke toestand verkeren, kan hij onder meer de administratie machtigen tot vaststelling van forfaitaire grondslagen van aanslag, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen.

Art. 57.

§ 1. — Landbouwondernemers die produkten van hun bedrijf leveren of landbouwdiensten verrichten, zijn ten aanzien van de uitoefening van die werkzaamheid niet gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd.

Wanneer de medecontractant van een landbouwondernemer een belastingplichtige is, keert deze aan de landbouwondernemer het op een forfaitaire wijze berekende bedrag uit van de belasting die drukt op de onderscheiden bestanddelen van de prijs van iedere levering of dienst die de landbouwondernemer verricht.

§ 2. — Het bepaalde in § 1 is eveneens van toepassing op de veehandelaars ten aanzien van de leveringen die zij in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid verrichten.

§ 3. — Zijn evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van een belastingplichtige, de landbouwondernemers en de veehandelaars;

1° wanneer ze de vorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen;

2° wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de biezondere regeling van artikel 56, § 2.

§ 4. — De Koning regelt de toepassing van het in dit artikel beoogde stelsel; inzonderheid geeft hij de definitie van de landbouwondernemer, stelt hij het forfaitaire tarief vast van de belasting die door de medecontractanten moet worden uitgekeerd, en omschrijft hij de wijze waarop dezen de aftrek toepassen.

§ 5. — Landbouwondernemers bedoeld in § 1 en veehandelaars bedoeld in § 2 kunnen mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden op hun verzoek aan de gewone belastingregeling worden onderworpen.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

Art. 56.

§ 1. — Ten aanzien van door Hem te omschrijven kleine ondernemingen regelt de Koning de wijze waarop de administratie na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, forfaitaire grondslagen van aanslag vaststelt, wanneer zulks mogelijk is.

§ 2. — De belasting die door de kleine detaillisten verschuldigd is ter zake van de leveringen van goederen waarin zij handel drijven, wordt forfaitair geheven in de vorm van een egalisatiebelasting bij de leveringen van goederen die hun worden gedaan en bij de invoer van goederen die ze verrichten.

Ten aanzien van hun leveringen van goederen aan kleine detaillisten vermelden de leveranciers de egalisatiebelasting afzonderlijk op de factuur; ze voldoen ze overeenkomstig het bepaalde in artikel 50, § 1, 3° en 4°.

De Koning regelt de toepassing van de door dit artikel ingestelde regeling, na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen. Hij geeft onder meer de definitie van de kleine detaillist en bepaalt de egalisatiebelasting op een percent van het belastingbedrag berekend naar de tarieven die in artikel 37 zijn vastgesteld, met het nodige onderscheid volgens de aard van de goederen.

Kleine detaillisten kunnen evenwel opteren voor de toepassing van de belasting bij de leveringen van goederen die zij doen en de normale belastingregeling of de krachtens § 1 ingestelde biezondere regeling genieten. De Koning bepaalt de voorwaarden waaronder die optie kan worden uitgeoefend.

De bij deze paragraaf ingestelde regeling is een overgangsregeling. Met ingang van 1 januari 1973 zal ze geleidelijk worden afgebouwd op de wijze en volgens modaliteiten die door de Koning zullen worden bepaald na overleg met de betrokken beroepsgroeperingen.

Art. 57.

§ 1. — Landobuwondernemers die produkten van hun bedrijf leveren of landbouwdiensten verrichten, zijn ten aanzien van de uitoefening van die werkzaamheid niet gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd.

Wanneer de medecontractant van een landbouwondernemer een belastingplichtige is, keert deze aan de landbouwondernemer het op een forfaitaire wijze berekende bedrag uit van de belasting die drukt op de onderscheiden bestanddelen van de prijs van iedere levering of dienst die de landbouwondernemer verricht.

§ 2. — De landbouwondernemers zijn evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van een belastingplichtige :

1° wanneer ze de vorm van een handelsvennootschap hebben aangenomen;

2° Wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de biezondere regeling van artikel *56, § 1.*

§ 3. — De Koning regelt de toepassing van het in dit artikel beoogde stelsel; inzonderheid geeft Hij de definitie van de landbouwondernemer, stelt Hij het forfaitaire tarief vast van de belasting die door de medecontractanten moet worden uitgekeerd, en omschrijft Hij de wijze waarop dezen de aftrek toepassen.

§ 4. *Landbouwondernemers bedoeld in § 1 kunnen opteren voor de normale regeling van de belasting. De Koning bepaalt de voorwaarden waaraan die optie onderworpen is.*

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

Art. 56.

§ 1er. — La taxe dont les petits détaillants sont redevables en raison de leurs ventes est perçue forfaitairement sous la forme d'une taxe d'égalisation lors des livraisons de biens qui leur sont faites et sur les importations de biens qu'ils effectuent.
En ce qui concerne les livraisons de biens, les fournisseurs des petits détaillants portent séparément en facture la taxe d'égalisation et l'acquittent conformément à l'article 50, § 1er, 3° et 4°.

Le Roi règle l'application du régime établi par le présent article. Il définit notamment le petit détaillant et détermine la taxe d'égalisation en pour-cent du montant de la taxe calculée aux taux fixés par l'article 37, en distinguant, s'il y a lieu, selon la nature des biens.

Moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, les petits détaillants peuvent, à leur demande, être soumis à la taxe lors des livraisons de biens qu'ils effectuent.

§ 2. — Le Roi peut, en ce qui concerne les petites entreprises qu'il définit, autres que les petits détaillants qui sont visés au § 1er, et pour lesquelles l'assujettissement au régime normal de la taxe se heurte à des difficultés, autoriser l'administration à établir des modes particuliers de calcul de la taxe.
Pour les petites entreprises dont la situation est à peu près identique en ce qui concerne les éléments d'imposition, il peut notamment autoriser l'administration à fixer forfaitairement des bases de taxation, après consultation des groupements professionnels intéressés.

Art. 57.

§ 1er. — Les exploitants agricoles qui effectuent des livraisons de produits de leur exploitation ou des prestations de services agricoles ne sont pas tenus, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe, qui incombent aux assujettis.
Pour chaque livraison ou prestation effectuée par un exploitant agricole, son cocontractant, lorsque celui-ci est un assujetti, lui rembourse le montant des taxes calculées forfaitairement, qui ont grevé les éléments constitutifs du prix de cette livraison ou de cette prestation.

§ 2. — La disposition du § 1er s'applique également aux marchands de bestiaux, en ce qui concerne les livraisons qu'ils font dans l'exercice de leur activité professionnelle.

§ 3. — Restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis les exploitants agricoles et les marchands de bestiaux :

1° lorsqu'ils ont emprunté la forme d'une société commerciale;

2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu à l'article 56, § 2.

§ 4. — Le Roi règle l'application du régime établi par le présent article et, notamment, il définit l'exploitant agricole, fixe le taux forfaitaire des taxes à rembourser par les cocontractants et détermine la manière dont ceux-ci opèrent les déductions.

§ 5. — Moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, les exploitants agricoles et les marchands de bestiaux visés aux §§ 1 et 2 peuvent, à leur demande, être soumis au régime normal de la taxe.

TEXTE DE LA COMMISSION.

Art. 56.

§ 1er. — Le Roi règle, en ce qui concerne les petites entreprises qu'il définit, les modalités selon lesquelles l'administration détermine, après consultation des groupements professionnels intéressés, des bases forfaitaires de taxation, lorsqu'il est possible d'en établir.

§ 2. — La taxe dont les petits détaillants sont redevables pour les livraisons des biens qui font l'objet de leur commerce est perçue forfaitairement sous la forme d'une taxe d'égalisation lors des livraisons de biens qui leur sont faites et sur les importations de biens qu'ils effectuent.
En ce qui concerne les livraisons de biens qu'ils font aux petits détaillants, les fournisseurs leur portent séparément en facture la taxe d'égalisation et ils l'acquittent conformément à l'article 50, § 1er, 3° et 4°.

Le Roi règle, après consultation des groupements professionnels intéressés, l'application du régime établi par le présent paragraphe. Il définit notamment le petit détaillant et détermine la taxe d'égalisation en pourcent du montant de la taxe calculée aux taux fixés par l'article 37, en distinguant, s'il y a lieu, selon la nature des biens.
Les petits détaillants peuvent toutefois opter pour l'application de la taxe lors des livraisons de biens qu'ils effectuent et bénéficier du régime normal ou du régime particulier établi en vertu du § 1er. Le Roi fixe les modalités d'exercice de cette option.

Le régime établi par le présent paragraphe est un régime transitoire. Il sera progressivement supprimé à partir du 1er janvier 1973, de la manière et selon les modalités qui seront fixées par le Roi après consultation des groupements professionnels intéressés.

Art. 57.

§ 1er. — Les exploitants agricoles qui effectuent des livraisons de produits de leur exploitation ou des prestations de services agricoles ne sont pas tenus, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe, qui incombent aux assujettis.
Pour chaque livraison ou prestation effectuée par un exploitant agricole, son cocontractant, lorsque celui-ci est un assujetti, lui rembourse le montant des taxes calculées forfaitairement, qui ont grevé les éléments constitutifs du prix de cette livraison ou de cette prestation.

§ 2. — *Les exploitants agricoles restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis;*

1° lorsqu'ils ont emprunté la forme d'une société commerciale;

2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu à l'article *56, § 1er.*

§ 3. — Le Roi règle l'application du régime établi par le présent article et, notamment, Il définit l'exploitant agricole, fixe le taux forfaitaire des taxes à rembourser par les cocontractants et détermine la manière dont ceux-ci opèrent les déductions.

§ 4. — *Les exploitants agricoles visés au § 1er peuvent opter pour le régime normal de la taxe. Le Roi fixe les conditions de cette option.*

REGERINGSTEKST.

Art. 58.

§ 1. — Ten aanzien van ingevoerde of hier te lande geproduceerde tabaksfabrikaten wordt de belasting geheven telkens wanneer voor die fabrikaten, overeenkomstig de wets- of verordeningsbepalingen ter zake, accijns moet worden voldaan. De belasting wordt berekend over de maximumprijs vermeld op het fiscale bandje of, indien geen maximumprijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns.

Tabakssurrogaten zijn met tabaksfabrikaten gelijkgesteld, telkens wanneer die gelijkstelling bestaat voor de heffing van de accijns.

De aldus geheven belasting is de belasting verschuldigd ter zake van de invoer en de levering van tabaksfabrikaten.

De Koning regelt de heffing van de belasting ter zake van tabaksfabrikaten en bepaalt wie tot de voldoening ervan gehouden is. Die belasting komt niet in aanmerking voor aftrek overeenkomstig artikel 45, tenzij wanneer ze geheven is van tabaksfabrikaten uitgevoerd naar het Groothertogdom Luxemburg.

§ 2. — Ten aanzien van slachtdieren, met name runderen, varkens, schapen, geiten, paarden, ezels, muildieren en muilezels, zo van buitenlandse als van binnenlandse herkomst, wordt bij de slachtaangifte gedaan overeenkomstig de wetten en besluiten betreffende de vleeskeuring en de vleeshandel, een vaste belasting per stuk vee geheven.

De Koning bepaalt het bedrag van die vaste belasting en wijst aan wie tot de voldoening ervan gehouden is. Hij geeft alle regelen die nodig zijn om de voldoening van de belasting te verzekeren en bepaalt de wijze waarop de belastingplichtige voor wiens rekening de slachting geschiedt, overeenkomstig artikel 45 die vaste belasting alsmede de in de vorige fasen geheven belastingen in aftrek mag brengen.

§ 3. — Ten aanzien van vis, schaal-, schelp- en weekdieren die rechtstreeks van het vissersvaartuig in de gemeentelijke vismijn van de aanvoerhaven worden gebracht om er openbaar te worden verkocht, wordt de belasting ter zake van de invoer slechts verschuldigd op het tijdstip van de verkoop in de vismijn en wordt ze berekend over de prijs van die verkoop.

De Koning kan bepaalde verplichtingen inzake aangifte en controle opleggen om de voldoening van de belasting door de exploitant van de vismijn te verzekeren.

§ 4. — Ten aanzien van de invoer van goederen die in kleine zendingen worden verstuurd of die voorkomen in de bagage van reizigers, kan het bedrag van de belasting worden berekend naar een tarief dat op een forfaitaire wijze is bepaald zonder inachtneming van de aard van de ingevoerde goederen.

De Koning bepaalt het forfaitaire tarief en geeft regelen voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 5. — Belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen tweedehandse goederen kopen om ze weder te verkopen, kunnen mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden de belasting ter zake van hun verkopen uitsluitend berekenen over het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs.

Deze bepaling is niet van toepassing op de leveringen van goederen bedoeld in artikel 2, 3°.

Art. 64.

§ 1. — Hij die goederen verkrijgt of produceert om ze te verkopen, wordt behoudens tegenbewijs geacht de door hem verkregen of geproduceerde goederen te hebben verkregen of geproduceerde goederen te hebben geleverd onder voorwaarden waaronder de belasting opeisbaar wordt.

§ 2. — Hij die diensten verricht, wordt behoudens tegenbewijs geacht dat te hebben gedaan onder voorwaarden waaronder de belasting opeisbaar wordt.

§ 3. — Wanneer iemand als bedoeld in de §§ 1 of 2 handelingen verricht met betrekking tot goederen of diensten die aan een verschillend tarief onderworpen zijn, dan worden die handelingen behoudens tegenbewijs geacht voor het geheel betrekking te hebben op goederen of de diensten waarvoor het hoogste tarief geldt.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

Art. 58.

§ 1. — Ten aanzien van ingevoerde of hier te lande geproduceerde tabaksfabrikaten wordt de belasting geheven telkens wanneer voor die fabrikaten, overeenkomstig de wets- of verordeningsbepalingen ter zake, accijns moet worden voldaan. De belasting wordt berekend op *de prijs vermeld op het fiscale bandje, die de verplichte verkoopprijs aan verbruiker moet zijn, of indien geen prijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns.*

Tabakssurrogaten zijn met tabaksfabrikaten gelijkgesteld telkens wanneer die gelijkstelling bestaat voor de heffing van de accijns.

De aldus geheven belasting is de belasting verschuldigd ter zake van de invoer en de levering van tabaksfabrikaten.

De Koning regelt de heffing van de belasting ter zake van tabaksfabrikaten en bepaalt wie tot de voldoening ervan gehouden is. Die belasting komt niet in aanmerking voor aftrek overeenkomstig artikel 45, tenzij wanneer ze geheven is van tabaksfabrikaten uitgevoerd naar het Groothertogdom Luxemburg.

§ 2. — Ten aanzien van vis, schaal-, schelp- en weekdieren die rechtstreeks van het vissersvaartuig in de gemeentelijke vismijn van de aanvoerhaven worden gebracht om er openbaar te worden verkocht, wordt de belasting ter zake van de invoer slechts verschuldigd op het tijdstip van de verkoop in de vismijn en wordt ze berekend over de prijs van die verkoop.

De Koning kan bepaalde verplichtingen inzake aangifte en controle opleggen om de voldoening van de belasting door de exploitant van de vismijn te verzekeren.

§ 3. — Ten aanzien van de invoer van goederen die in kleine zendingen worden verstuurd of die voorkomen in de bagage van reizigers, kan het bedrag van de belasting worden berekend naar een tarief dat op een forfaitaire wijze is bepaald zonder inachtneming van de aard van de ingevoerde goederen.

De Koning bepaalt het forfaitaire tarief en geeft regelen voor de toepassing van deze paragraaf.

§ 4. — Belastingplichtigen die geregeld van niet-belastingplichtigen tweedehandse goederen kopen om ze weder te verkopen, kunnen mits hun door of vanwege de Minister van Financiën vooraf vergunning is verleend, onder de in die vergunning gestelde voorwaarden de belasting ter zake van hun verkopen uitsluitend berekenen over het verschil tussen de verkoopprijs en de inkoopprijs.

Deze bepaling is niet van toepassing op de leveringen van goederen bedoeld in artikel 2, 3°. *Ze is evenmin van toepassing op oorspronkelijke kunstwerken, antiquiteiten, verzamelobjecten, postzegels en oude munten.*

Art. 64.

§ 1. — Hij die goederen verkrijgt of produceert om ze te verkopen, wordt behoudens tegenbewijs geacht de door hem verkregen of geproduceerde goederen te hebben geleverd onder voorwaarden waaronder de belasting opeisbaar wordt.

§ 2. — Hij die diensten verricht worden behoudens tegenbewijs geacht dat te hebben gedaan onder voorwaarden waaronder de belasting opeisbaar wordt.

§ 3. — Wanneer iemand als bedoeld in de §§ 1 of 2 handelingen verricht met betrekking tot goederen of diensten die aan een verschillend tarief onderworpen zijn, dan worden die handelingen behoudens tegenbewijs geacht voor het geheel betrekking te hebben op de goederen of de diensten waarvoor het hoogste tarief geldt.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

Art. 58.

§ 1er. — En ce qui concerne les tabacs fabriqués importés ou produits dans le pays, la taxe est perçue dans tous les cas où, en vertu des dispositions légales ou réglementaires relatives au régime fiscal des tabacs le droit d'accise doit être acquitté. La taxe est calculée sur la base du prix maximum inscrit sur la bandelette fiscale, ou si aucun prix maximum n'est prévu, sur la base adoptée pour la perception du droit d'accise.

Les succédanés du tabac sont assimilés aux tabacs fabriqués dans tous les cas où cette assimilation existe pour la perception du droit d'accise.

La taxe ainsi perçue tient lieu de la taxe à laquelle sont soumises l'importation et les livraisons de tabacs fabriqués.

Le Roi détermine les modalités de perception de la taxe applicable aux tabacs fabriqués et les personnes tenues au paiement de celle-ci. Cette taxe ne peut faire l'objet de la déduction prévue par l'article 45, sauf en ce qui concerne les tabacs fabriqués exportés au Grand-Duché de Luxembourg.

§ 2. — En ce qui concerne les animaux de boucherie des espèces bovine, porcine, ovine, caprine, chevaline, mulassière et asine, d'origine étrangère ou indigène, il est perçu, au moment de la déclaration d'abattage faite en exécution des lois et arrêtés relatifs à l'expertise et au commerce des viandes, une taxe fixe par tête de bétail.

Le Roi détermine le montant de ces taxes fixes et les personnes tenues au paiement de celles-ci. Il arrête toute les mesures quelconques nécessaires pour en assurer le paiement et les règles selon lesquelles l'assujetti pour le compte duquel l'abattage est effectué opère, conformément à l'article 45, la déduction de ces taxes fixes et des taxes perçues aux stades antérieurs à l'abattage.

§ 3. — Pour les importations de poissons, crustacés et mollusques provenant directement de bâtiments de pêche et destinés à être vendus publiquement dans les minques communales des ports de débarquement, la taxe n'est due qu'au moment de la vente dans ces minques et sur le prix de cette vente.

Le Roi peut imposer des obligations en matière de déclaration et de contrôle pour assurer le paiement de la taxe par l'exploitant de la minque.

§ 4. — Pour l'importation de biens expédiés par petits envois ou contenus dans les bagages des voyageurs, le montant de la taxe peut être calculé d'après un taux forfaitaire fixé sans égard à la nature des biens importés.

Le Roi fixe le taux forfaitaire et détermine les modalités d'application du présent paragraphe.

§ 5. — Les assujettis qui, habituellement, achètent à des non-assujettis des biens d'occasion en vue de les revendre, peuvent, moyennant l'autorisation préalable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, appliquer la taxe pour leurs reventes, uniquement sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat.

Cette disposition ne s'applique pas aux livraisons de biens visés à l'article 2, 3°.

Art. 64.

§ 1er. — Toute personne qui achète ou produit pour vendre est présumée, jusqu'à preuve du contraire, avoir livré dans des conditions qui rendent la taxe exigible les biens qu'elle a achetés ou produits.

§ 2. — Toute personne qui fournit des services est présumée, jusqu'à preuve du contraire, les avoir fournis dans des conditions qui rendent la taxe exigible.

§ 3. — Lorsqu'une des personnes visées au § 1er ou au § 2 effectue des opérations relatives à des biens ou à des services soumis à des taux différents, ces opérations sont présumées, jusqu'à preuve du contraire, se rapporter pour le tout aux biens ou aux services qui sont imposables au taux le plus élevé.

TEXTE DE LA COMMISSION.

Art: 58.

§ 1er. — En ce qui concerne les tabacs fabriqués importés ou produits dans le pays, la taxe est perçue dans tous les cas où, en vertu des dispositions légales ou réglementaires relatives au régime fiscal des tabacs, le droit d'accise doit être acquitté. 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.*

Les succédanés du tabac sont assimilés aux tabacs fabriqués dans tous les cas où cette assimilation existe pour la perception du droit d'accise.

La taxe ainsi perçue tient lieu de la taxe à laquelle sont soumises l'importation et les livraisons de tabacs fabriqués.

Le Roi détermine les modalités de perception de la taxe applicable aux tabacs fabriqués et les personnes tenues au paiement de celle-ci. Cette taxe ne peut faire l'objet de la déduction prévue par l'article 45, sauf en ce qui concerne les tabacs fabriqués exportés au Grand-Duché de Luxembourg.

§ 2. — Pour les importations de poissons, crustacés et mollusques provenant directement de bâtiments de pêche et destinés à être vendus publiquement dans les minques communales des ports de débarquement, la taxe n'est due qu'au moment de la vente dans ces minques et sur le prix de cette vente.

Le Roi peut imposer des obligations en matière de déclaration et de contrôle pour assurer le paiement de la taxe par l'exploitant de la minque.

§ 3. — Pour l'importation de biens expédiés par petits envois ou contenus dans les bagages des voyageurs, le montant de la taxe peut être calculé d'après un taux forfaitaire fixé sans égard à la nature des biens importés.

Le Roi fixe le taux forfaitaire et détermine les modalités d'application du présent paragraphe.

§ 4. — Les assujettis qui, habituellement, achètent à des non-assujettis des biens d'occasion en vue de les revendre, peuvent, moyennant l'autorisation préablable du Ministre des Finances ou de son délégué et aux conditions fixées par cette autorisation, appliquer la taxe pour leurs reventes, uniquement sur la différence entre le prix de vente et le prix d'achat.

Cette disposition ne s'applique pas aux livraisons de biens visés à l'article 2, 3°. *Elle ne s'applique pas non plus aux œuvres d'art originales, objets d'antiquité et de collection, timbres-poste et monnaies anciennes.*

Art. 64.

§ 1er. — Toute personne qui achète ou produit pour vendre est présumée, jusqu'à preuve du contraire, avoir livré dans des conditions qui rendent la taxe exigible les biens qu'elle a achetés ou produits.

§ 2. — Toute personne qui fournit des services est présumée, jusqu'à preuve du contraire, les avoir fournis dans des conditions qui rendent la taxe exigible.

§ 3. — Lorsqu'une des personnes visées au § 1er ou au § 2 effectue des opérations relatives à des biens ou à des services soumis à des taux différents, ces opérations sont présumées, jusqu'à preuve du contraire, se rapporter pour le tout aur biens ou aux services qui sont imposables au taux le plus élevé.

REGERINGSTEKST.

§ 4. — Ieder pas opgericht gebouw wordt geacht door een belastingplichtige geleverd te zijn ter uitvoering van een of meer dienstverrichtingen met betrekking tot een werk in onroerende staat, behalve indien bewezen wordt dat het werd vervreemd in de omstandigheden bepaald bij artikel 9, § 3.

De eigenaar van een gebouw waarvoor deze bepaling geldt, is verplicht de plans en bestekken van dat gebouw, alsmede de facturen betreffende de bouw ervan, te bewaren gedurende vijf jaar vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkomen, en ze ter inzage voor te leggen op ieder verzoek van de ambtenaren die belast zijn met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde. Wanneer die voorlegging ter inzage niet plaatsvindt, wordt de belasting geacht niet te zijn voldaan voor de dienstverrichtingen waarvoor geen facturen worden voorgelegd.

De eigenaar moet daarenboven, uiterlijk binnen drie maand vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkomen, bij de ambtenaar aangewezen door de Minister van Financiën een aangifte indienen die een omstandige opgave bevat van de voor het bouwen ontvangen facturen waarop de belasting over de toegevoegde waarde in rekening werd gebracht.

Art. 68.

§ 1. — Alle goederen hier te lande aanwezig op een afstand van tien kilometer of minder van de land- of zeegrens, worden behoudens tegenbewijs geacht te zijn ingevoerd. Deze bepaling geldt niet ten aanzien van de goederen die, wegens de aard of die hoeveelheid ervan, niet kunnen geacht worden voor beroepsdoeleiden bestemd te zijn

§ 2. — Alle met een motor uitgeruste middelen van vervoer te land of te water, uitgezonderd zee- of binnenschepen bedoeld in de artikelen 1 en 271 van boek II van het Wetboek van Koophandel ,alsook de aanhangwagens voor gebruik op de weg, worden, wanneer ze zich hier te lande bevinden, geacht te zijn ingevoerd, tenzij bewezen wordt dat ze in orde zijn ten aanzien van het invoerrecht en van de bij invoer geldende verbodsbepalingen, beperkingen en controlemaatregelen.

§ 3. — Bij ontstentenis van het tegenbewijs toegelaten door de §§ 1 en 2, is de belasting opeisbaar volgens de ten aanzien van invoer geldende regelen. De belasting en de bij artikel 70, § 1, ingestelde geldboete zijn hoofdelijk verschuldigd door de importeur, de eigenaar, de houder en indien het om een voertuig gaat, de bestuurder ervan.

Art. 70.

§ 1. — Voor iedere overtreding van de verplichting de belasting te voldoen, wordt een geldboete verbeurd gelijk aan het dubbel van de ontdoken of niet tijdig betaalde belasting.

Die geldboete is verschuldigd individueel door eenieder die krachtens de artikelen 50 tot 52 en 53, § 1, of krachtens de ter uitvoering ervan gegeven regelen, gehouden is tot voldoening van de belasting.

§ 2. — Wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan de uitreiking is voorgeschreven door de artikelen 50 en 52 of door de ter uitvoering ervan gegeven regelen, niet werd uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, wordt een geldboete verbeurd gelijk aan het dubbel van de op de handeling verschuldigde belasting.

Die geldboete is verschuldigd individueel door de leverancier of de dienstverrichter en door zijn medecontractant. Ze is evenwel niet verschuldigd wanneer de overtredingen als louter toevallig kunnen worden aangemerkt, inzonderheid op grond van het aantal en het belang van de handelingen waarvoor geen regelmatig stuk is uitgereikt, vergeleken met het aantal en het belang van de handelingen waarvoor wel een regelmatig stuk is uitgereikt.

Ingeval een persoon wegens dezelfde overtreding zowel de in § 1 als de in § 2 bepaalde boete verbeurt, is alleen de laatste verschuldigd.

§ 3. — Wanneer het invoerdocument dat krachtens artikel 51 moet worden overgelegd, onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de aard of de hoeveelheid van de ingevoerde goederen, de prijs of het toebehoren ervan, de naam of het adres van degene op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mag of moet worden voldaan, wordt een geldboete verbeurd gelijk aan het dubbel van die belasting.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

§ 4. — Ieder pas opgericht gebouw wordt geacht door een belastingplichtige geleverd te zijn ter uitvoering van een of meer dienstverrichtingen met betrekking tot een werk in onroerende staat behalve indien bewezen wordt dat het werd vervreemd in de omstandigheden bepaald bij artikel 9, § 3.

De eigenaar van een gebouw waarvoor deze bepaling geldt, is verplicht de plans en bestekken van dat gebouw, alsmede de facturen betreffende de bouw ervan, te bewaren gedurende vijf jaar vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkomen en ze ter inzage voor te leggen op ieder verzoek van de ambtenaren die belast zijn met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde. Wanneer die voorlegging ter inzage niet plaatsvindt, wordt de belasting, *behoudens tegenbewijs*, geacht niet te zijn voldaan voor de dienstverrichtingen waarvoor geen facturen worden voorgelegd.

De eigenaar moet daarenboven, uiterlijk binnen drie maand vanaf de datum van de betekening van het kadastrale inkoman, bij de ambtenaar aangewezen door de Minister van Financiën een aangifte indienen die een omstandige opgave bevat van de voor het bouwen ontvangen facturen waarop de belasting over de toegevoegde waarde in rekening werd gebracht.

Art. 68.

§ 1. — Alle *goederen aanwezig* op een afstand van tien kilometer of minder van de land- of zeegrens, worden behoudens tegenbewijs geacht te zijn ingevoerd. Deze bepailng geldt niet ten aanzien van de goederen die, wegens de aard of de hoeveelheid ervan, niet kunnen geacht worden voor beroepsdoeleinden bestemd te zijn.

§ 2. — Alle met een motor uitgeruste middelen van vervoer te land of te water, uitgezonderd zee- of binnenschepen bedoeld in de artikelen 1 en 271 van boek II van het Wetboek van Koophandel, alsook de aanhangwagens voor gebruik op de weg, worden, wanneer ze zich hier te lande bevinden, geacht te zijn ingevoerd, tenzij bewezen wordt dat ze in orde zijn ten aanzien van het invoerrecht en van de bij invoer verbodsbepalingen, beperkingen en controlemaatregelen.

§ 3. — Bij ontstentenis van het tegenbewijs toegelaten door de §§ 1 en 2, is de belasting opeisbaar volgens de ten aanzien van invoer geldende regelen. De belasting en de bij artikel 70, § 1, ingestelde geldboete zijn hoofdelijk verschuldigd door de importeur, de eigenaar, de houder en indien het om een voertuig gaat, de bestuurder ervan.

Art. 70.

§ 1. — Voor iedere overtreding van de verplichting de belasting te voldoen, wordt een geldboete *opgelegd* gelijk aan het dubbel van de ontdoken of niet tijdig betaalde belasting.

Die geldboete is verschuldigd individueel door een ieder die krachtens de artikelen 50 tot 52 en 53, § 1, of krachtens de ter uitvoering ervan gegeven regelen, gehouden is tot voldoening van de belasting.

§ 2. — Wanneer de factuur of het als zodanig geldend stuk, waarvan de uitreiking is voorgeschreven door de artikelen 50 en 52 of door de ter uitvoering ervan gegeven regelen, niet werd uitgereikt of onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de naam of het adres van de bij de handeling betrokken partijen, de aard of de hoeveelheid van de geleverde goederen of verstrekte diensten, de prijs of het toebehoren ervan, wordt een geldboete *opgelegd* gelijk aan het dubbel van de op de handeling verschuldigde belasting.

Die geldboete is verschuldigd individueel door de leverancier of de dienstverrichter en door zijn medecontractant. Ze is evenwel niet verschuldigd wanneer de overtredingen als louter toevallig kunnen worden aangemerkt, inzonderheid op grond van het aantal en het belang van de handelingen waarvoor geen regelmatig stuk is uitgereikt, vergeleken met het aantal en het belang van de handelingen waarvoor wel een regelmatig stuk is uitgereikt.

Ingeval een persoon wegens dezelfde overtreding zowel de in § 1 als de in § 2 bepaalde boete *oploopt*, is alleen de laatste verschuldigd.

§ 3. — Wanneer het invoerdocument dat krachtens artikel 51 moet worden overgelegd, onjuiste vermeldingen bevat ten aanzien van de aard of de hoeveelheid van de ingevoerde goederen, de prijs of het toebehoren ervan, de naam of het adres van degene op wiens naam de ter zake van invoer verschuldigde belasting mag of moet worden voldaan, wordt een geldboete *opgelegd* gelijk aan het dubbel van die belasting.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

§ 4. — Tout bâtiment nouvellement construit est réputé avoir été livré par un assujetti en exécution d'une ou de plusieurs prestations de services ayant pour objet des travaux immobiliers, sauf lorsqu'il est prouvé qu'il a été cédé dans les prévisions de l'article 9, § 3.

Le propriétaire d'un bâtiment auquel cette disposition s'applique est tenu de conserver, pendant un délai de cinq ans à compter de la date de la signification du revenu cadastral, les factures relatives à la construction, ainsi que les plans et les cahiers des charges de l'immeuble et de les communiquer à toute réquisition des agents chargés du contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée. A défaut de communication, la taxe est réputée ne pas avoir été acquittée du chef des services pour lesquels des factures n'ont pas été produites.

Dans les trois mois de la date de la signification du revenu cadastral, le propriétaire est tenu, en outre, de remettre au fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances, une déclaration comportant un relevé détaillé des factures relatives à la construction sur lesquelles la taxe sur la valeur ajoutée a été portée en compte.

Art. 70.

§ 1er. — Pour toute infraction à l'obligation d'acquitter la taxe, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe éludée ou payée tardivement.

Cette amende est due individuellement par chacune des personnes qui, en vertu des articles 50 à 52 et 53, § 1er, ou des arrêtés pris en exécution de ces articles, sont tenues au paiement de la taxe.

§ 2. — Lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 50 et 52 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexactes quant au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe due sur l'opération.

Cette amende est due individuellement par le fournisseur et par son cocontractant. Elle n'est cependant pas applicable lorsque les irrégularités peuvent être considérées comme purement accidentelles, notamment eu égard au nombre et à l'importance des opérations non constatées par des document réguliers, comparés au nombre et à l'importance des opérations qui ont fait l'objet de document réguliers.

Quand une personne encourt, pour une même infraction à la fois l'amende prévue au § 1er et l'amende prévue au § 2, seule cette dernière est applicable.

§ 3. Lorsque le document d'importation qui doit être présenté en vertu de l'article 51 contient des indications inexactes en ce qui concerne la nature ou la quantité des biens importés, le prix ou ses accessoires, le nom ou l'adresse de la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit avoir lieu, il est encouru une amende égale à deux fois le montant de cette taxe.

TEXTE DE LA COMMISSION.

§ 4. — Tout bâtiment nouvellement construit est réputé avoir été livré par un assujetti en exécution d'une ou de plusieurs prestations de services ayant pour objet des travaux immobiliers, sauf lorsqu'ils est prouvé qu'il a été cédé dans les prévisions de l'article 9, § 3.

Le propriétaire d'un bâtiment auquel cette disposition s'applique est tenu de conserver, pendant un délai de cinq ans à compter de la date de la signification du revenu cadastral, les factures relatives à la construction, ainsi que les plans et les cahiers des charges de l'immeuble et de les communiquer à toute réquisition des agents chargés du contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée. A défaut de communication, la taxe est, *jusqu'à preuve du contraire*, réputée ne pas avoir été acquittée du chef des services pour lesquels des factures n'ont pas été produites.

Dans les trois mois de la date de la signification du revenu cadastral, le propriétaire est tenu, en outre, de remettre au fonctionnaire désigné par le Ministre des Finances, une déclaration comportant un relevé détaillé des factures relatives à la construction sur lesquelles la taxe sur la valeur ajoutée a été portée en compte.

Art. 70.

§ 1er. — Pour toute infraction à l'obligation d'acquitter la taxe, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe éludée ou payée tardivement.

Cette amende est due individuellement par chacune des personnes qui, en vertu des articles 50 à 52 et 53, § 1er, ou des arrêtés pris en exécution de ces articles, sont tenues au paiement de la taxe.

§ 2. — Lorsque la facture ou le document en tenant lieu, dont la délivrance est prescrite par les articles 50 et 52 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, n'a pas été délivré ou qu'il contient des indications inexactes quant au nom ou à l'adresse des parties intéressées à l'opération, à la nature ou à la quantité des biens livrés ou des services fournis, au prix ou à ses accessoires, il est encouru une amende égale à deux fois la taxe due sur l'opération.

Cette amende est due individuellement par le fournisseur et par son cocontractant. Elle n'est cependant pas applicable lorsque les irrégularités peuvent être considérées comme purement accidentelles, notamment eu égard au nombre et à l'importance des opérations non constatées par des documents réguliers, comparés au nombre et à l'importance des opérations qui ont fait l'objet de documents réguliers.

Quand une personne encourt, pour une même infraction, à la fois l'amende prévue au § 1er et l'amende prévue au § 2, seule cette dernière est applicable.

§ 3. — Lorsque le document d'importation qui doit être présenté en vertu de l'article 51 contient des indications inexactes en ce qui concerne la nature ou la quantité des biens importés, le prix ou ses accessoires, le nom ou l'adresse de la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due pour l'importation peut ou doit avoir lieu, il est encouru une amende égale à deux fois le montant de cette taxe.

REGERINGSTEKST.

Die geldboete is hoofdelijk verschuldigd door allen die krachtens artikel 51 gehouden zijn tot voldoening van de belasting. Ze is evenwel niet verschuldigd wanneer de overtreding als louter toevallig kan worden aangemerkt.

Ingeval een persoon wegens dezelfde overtreding zowel de in § 1 als de in § 3 bepaalde boete verbeurt, is alleen de laatste verschuldigd.

§ 4. — De niet in de §§ 1, 2 of 3 bedoelde overtredingen van het bepaalde in de artikelen 39, 41, 50 tot 52, 58, 62 en 64, § 4, of van de regelen gegeven ter uitvoering van die artikelen, worden gestraft met een door de Koning vastgestelde geldboete van ten hoogste 10 000 F per overtreding.

Zij die niet tot voldoening van de belasting zijn gehouden, maar aan wie bij de artikelen 39, 41, 50 tot 52 en 58, of bij de ter uitvoering ervan gegeven regelen bepaalde verplichtingen zijn opgelegd, zijn bovendien, ingeval zij een overtreding hebben begaan, hoofdelijk aansprakelijk voor de voldoening van de belasting, de interesten en de opgesloten geldboeten. Ten aanzien van frauduleus ingevoerde goederen rust die hoofdelijke aansprakelijkheid eveneens op hen die aan de frauduleuze invoer of poging tot frauduleuze invoer hebben deelgenomen, op de houder van de goederen en, eventueel, op degene die voor rekening van die houder heeft gehandeld.

§ 5. — Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, bevonden wordt dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, verbeurt de schuldenaar van de aanvullende belasting een geldboete ten bedrage van die belasting indien het tekort gelijk is aan of groter is dan een achtste van de maatstaf waarover de belasting werd voldaan.

Art. 71.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden overlegd waarop een grotere hoeveelheid goederen is vermeld dan de werkelijk uitgevoerde hoeveelheid, verbeurt de aangever een geldboete gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indin de te veel aangegeven hoeveelheid hier te lande geleverd werd voor een prijs bepaald volgens de normale waarde van de goederen overeenkomstig artikel 32, tweede lid.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden overlegd waarop een hogere prijs of waarde is vermeld dan de werkelijke prijs of waarde van de goederen, verbeurt de aangever een geldboete gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien soortgelijke goederen hier te lande geleverd werden voor een prijs die overeenstemt met de te veel aangegeven som.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden overgelegd waarop de aard of de soort van de goederen onjuist is vermeld, verbeurt de aangever een geldboete gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien goederen van de op de stukken vermelde aard of soort hier te lande geleverd werden voor een prijs bepaald volgens de normale waarde van de goederen overeenkomstig artikel 32, tweede lid.

De bij de drie vorige leden ingestelde geldboete bedraagt ten minste 10 000 F per overtreding; indien de aangever voor rekening van een lastgever handelt, is ze hoofdelijk verschuldigd door de aangever en de lastgever.

Art. 73.

§ 1. — Onverminderd de toepassing van de bepalingen betreffende de administratieve geldboeten, van de artikelen 193 tot 197, 213 en 214 van het Strafwetboek en van de artikelen 207, 208 en 209 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, wordt hij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden de bepalingen van dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen overtreedt, gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot vijf jaar en met een geldboete van 50 tot 100 000 F, zonder opcenten, of met één van die straffen alleen.

§ 2. — Hij die een vals getuigschrift opmaakt dat de belangen van de Schatkist in gevaar kan brengen of die zich van een dergelijk getuigschrift bedient, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met een geldboete van 50 to 100 000 F, zonder opcenten of met één van die straffen alleen.

§ 3. — De overtredingen bedoeld in de §§ 1 en 2 vallen onder de toepassing van de bepalingen van het eerste wetboek van het Strafwetboek, daaronder begrepen hoofdstuk VII en artikel 85.

In afwijking van artikel 96, tweede lid, van dat wetboek, vindt die toepassing ook plaats als zij tot vermindering van de in dit artikel bepaalde geldstraffen leidt.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

Die geldboete is hoofdelijk verschuldigd door allen die krachtens artikel 51 gehouden zijn tot voldoening van de belasting. Ze is evenwel niet verschuldigd wanneer de overtreding als louter toevallig kan worden aangemerkt.

Ingeval een persoon wegens dezelfde overtreding zowel de in § 1 als de in § 3 bepaalde boete *oploopt*, is alleen de laatste verschuldigd.

§ 4. — De niet in de §§ 1, 2 of 3 bedoelde overtredingen van het bepaalde in de artikelen 39, 41, 50 tot 52, 58, 62 en 64, § 4, of van de regelen gegeven ter uitvoering van die artikelen, worden gestraft met een geldboete van *1 000 tot 10 000 F* per overtreding.

Zij die niet tot voldoening van de belasting zijn gehouden, maar aan wie bij de artikelen 39, 41, 50 tot 52 en 58, of bij de ter uitvoering ervan gegeven regelen bepaalde verplichtingen zijn opgelegd, zijn bovendien, ingeval zij een overtreding hebben begaan, hoofdelijk aansprakelijk voor de voldoening van de belasting, de interesten en de opgelopen geldboeten. Ten aanzien van frauduleus ingevoerde goederen rust die hoofdelijke aansprakelijkheid eveneens op hen die aan de frauduleuze invoer of poging tot frauduleuze invoer hebben deelgenomen, op de houder van de goederen en, eventueel, op degene die voor rekening van die houder heeft gehandeld.

§ 5. — Wanneer ten aanzien van goederen en diensten waarvoor de in artikel 59, § 2, bedoelde deskundige schatting kan worden gevorderd, bevonden wordt dat de belasting over een ontoereikende maatstaf werd voldaan, *loopt* de schuldenaar van de aanvullende belasting een geldboete *op* ten bedrage van die belasting indien het tekort gelijk is aan of groter is dan een achtste van de maatstaf waarover de belasting werd voldaan.

Art. 71.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden *overgelegd* waarop een grotere hoeveelheid goederen is vermeld dan de werkelijk uitgevoerde hoeveelheid, *loopt* de aangever een geldboete *op* gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien de te veel aangegeven hoeveelheid hier te lande geleverd werd voor een prijs bepaald volgens de normale waarde van de goederen overeenkomstig artikel 32, tweede lid.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden *overgelegd* waarop een hogere prijs of waarde is vermeld dan de werkelijke prijs of waarde van de goederen, *loopt* de aangever een geldboete *op* gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien soortgelijke goederen hier te lande geleverd werden voor een prijs die overeenstemt met de te veel aangegeven som.

Wanneer bij uitvoer of tot staving ervan stukken worden overgelegd waarop de aard of de soort van de goederen onjuist is vermeld, *loopt* de aangever een geldboete *op* gelijk aan het dubbel van het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien goederen van de op de stukken vermelde aard of soort hier te lande geleverd werden voor een prijs bepaald volgens de normale waarde van de goederen overeenkomstig artikel 32, tweede lid.

De bij de drie vorige leden ingestelde geldboete bedraagt *ten minste 1 000 F* per overtreding; indien de aangever voor rekening van een lastgever handelt, is ze hoofdelijk verschuldigd door de aangever en de lastgever.

Art. 73.

§ 1. — Onverminderd de toepassing van de bepalingen betreffende de administratieve geldboeten, van de artikelen 193 tot 197, 213 en 214 van het Strafwetboek en van de artikelen 207, 208 en 209 van de gecoördineerde wetten op de handelsvennootschappen, wordt hij die met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden de bepalingen van dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen overtreedt, gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot *twee jaar* en met een geldboete van *1 000* tot 100 000 F, zonder opcenten, of met één van die straffen alleen.

§ 2. — Hij die een vals getuigschrift opmaakt dat de belangen van de Schatkist in gevaar kan brengen of die zich van een dergelijk getuigschrift bedient, wordt gestraft met een gevangenisstraf van acht dagen tot twee jaar en met een geldboete van *1 000* tot 100 000 F, zonder opcenten, of met één van die straffen alleen.

§ 3. — De overtredingen bedoeld in de §§ 1 en 2 vallen onder de toepassing van de bepalingen van het eerste boek van het Strafwetboek, daaronder begrepen hoofdstuk VII en artikel 85.

In afwijking van *artikel 100*, tweede lid, van dat wetboek, vindt die toepassing ook plaats als zij tot vermindering van de in dit artikel bepaalde geldstraffen leidt.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

Cette amende est due solidairement par les personnes qui, en vertu de l'article 51, sont tenues au paiement de la taxe. Elle n'est cependant pas applicable lorsque l'irrégularité peut être considérée comme purement accidentelle.

Quand une personne encourt, pour une même infraction, à la fois l'amende prévue au § 1er et l'amende prévue au § 3, seule cette dernière est applicable.

§ 4. — Les infractions aux articles 39, 41, 50 à 52, 58, 62 et 64, § 4, ou aux arrêtés pris en exécution de ces articles, autres que celles qui sont visées au §§ 1, 2 et 3, sont réprimées par des amendes fixées par le Roi et dont le montant ne dépassera pas 10 000 francs par infraction.

Les personnes qui ne sont pas tenues au paiement de la taxe, mais auxquelles des obligations sont imposées par les articles 39, 41, 50 à 52 et 58 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, sont en outre, en cas d'infraction constante à leur charge, solidairement responsables du paiement de la taxe, des intérêts et des amendes encourues. Lorsqu'il s'agit de biens introduits irrégulièrement dans le pays, cette responsabilité solidaire s'étend aux personnes qui ont participé à l'importation frauduleuse ou à la tentative d'importation frauduleuse, au détenteur des biens et, le cas échéant, à la personne pour le compte de qui ce détenteur a agi.

§ 5. — Lorsqu'il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, le débiteur de la taxe supplémentaire encourt une amende égale au montant de cette taxe lorsque l'insuffisance atteint ou dépasse un huitième de la base sur laquelle la taxe a été acquittée.

Art. 71.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens indiquent une quantité supérieure à la quantité réelle, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si la quantité déclarée en trop avait été livrée dans le pays pour un prix égal à la valeur normale de ces biens telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens indiquent un prix ou une valeur supérieurs au prix ou à la valeur réelle de ces biens, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si des biens de même espèce avaient été livrés dans le pays pour un prix égal à la somme déclarée en trop.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens désignent ceux-ci sous une fausse dénomination, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si des biens de l'espèce mentionnée sur ces documents avaient été livrés dans le pays pour un prix égal à leur valeur normale telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

Dans les cas visés aux trois alinéas qui précèdent, si le déclarant agi pour le compte d'un mandant l'amende est due solidairement par le déclarant et le mandant; le minimum de l'amende est fixée à 10 000 francs par infraction.

Art. 73.

§ 1er. — Sans préjudice des dispositions relatives aux amendes fiscales des articles 193 à 197, 213 et 214 du Code pénal et des articles 207, 208 et 209 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, celui qui, dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, contreviendra aux dispositions du présent code ou des arrêtés pris pour son exécution, sera puni d'un emprisonnement de huit jours à cinq ans et d'une amende de 50 à 100 000 francs, sans addition de décimes ou de l'une de ces peines seulement.

§ 2. — Celui qui établira un faux certificat pouvant compromettre les intérêts du Trésor ou qui fera usage de pareil certificat sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de 50 à 100 000 francs, sans addition de décimes, ou de l'une de ces peines seulement.

§ 3. — Toutes les dispositions du livre premier du Code pénal, y compris le chapitre VII et l'article 85, sont applicables aux infractions prévues par les §§ 1 et 2.

Par dérogation à l'article 96, alinéa 2, dudit Code, cette application se fera même lorsqu'elle aurait pour effet de réduire les peines pécuniaires établies par le présent article.

TEXTE DE LA COMMISSION.

Cette amende est due solidairement par les personnes qui, en vertu de l'article 51, sont tenues au paiement de la taxe. Elle n'est cependant pas applicable lorsque l'irrégularité peut être considérée comme purement accidentelle.

Quand une personne encourt, pour une même infraction, à la fois l'amende prévue au § 1er et l'amende prévue au § 3, seule cette dernière est applicable.

§ 4. — Les infractions aux articles 39, 41, 50 à 52, 58, 62 et 64, § 4, ou aux arrêtés pris en exécution de ces articles, autres que celles qui sont visées au §§ 1, 2 et 3, sont réprimées par une amende de *1 000* à *10 000* francs par infraction.

Les personnes qui ne sont pas tenues au paiement de la taxe, mais auxquelles des obligations sont imposées par les articles 39, 41, 50 à 52 et 58 ou par les arrêtés pris en exécution de ces articles, sont en outre, en cas d'infraction constatée à leur charge, solidairement responsables du paiement de la taxe, des intérêts et des amendes encourues. Lorsqu'il s'agit de biens introduits irrégulièrement dans le pays, cette responsabilité solidaire s'étend aux personnes qui ont participé à l'importation frauduleuse ou à la tentative d'importation frauduleuse, au détenteur des biens et, le cas échéant, à la personne pour le compte de qui ce détenteur a agi.

§ 5. — Lorsqu'il est reconnu que la taxe a été acquittée sur une base insuffisante pour les biens et les services sujets à l'expertise visée à l'article 59, § 2, le débiteur de la taxe supplémentaire encourt une amende égale au montant de cette taxe lorsque l'insuffisance atteint ou dépasse un huitième de la base sur laquelle la taxe a été acquittée.

Art. 71.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens indiquent une quantité supérieure à la quantité réelle, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si la quantité déclarée en trop avait été livrée dans le pays pour un prix égal à la valeur normale de ces biens telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens indiquent un prix ou une valeur supérieurs au prix ou à la valeur réelle de ces biens, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si des biens de même espèce avaient été livrés dans le pays pour un prix égal à la somme déclarée en trop.

Lorsque des documents présentés pour justifier une exportation de biens désignent ceux-ci sous une fausse dénomination, le déclarant encourt une amende égale à deux fois le montant de la taxe qui aurait été due si des biens de l'espèce mentionnée sur ces documents avaient été livrés dans le pays pour un prix égal à leur valeur normale telle qu'elle est déterminée conformément à l'article 32, alinéa 2.

Dans les cas visés aux trois alinéas qui précèdent, si le déclarant agi pour le compte d'un mandant l'amende est due solidairement par le déclarant et le mandant; le minimum de l'amende est fixée à *1 000* francs par infraction.

Art. 73.

§ 1er. — Sans préjudice des dispositions relatives aux amendes fiscales des articles 193 à 197, 213 et 214 du Code pénal et des articles 207, 208 et 209 des lois coordonnées sur les sociétés commerciales, celui qui, dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire, contreviendra aux dispositions du présent code ou des arrêtés pris pour son exécution, sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de *1 000* à 100 000 francs, sans addition de décimes ou de l'une de ces peines seulement.

§ 2. — Celui qui établira un faux certificat pouvant compromettre les intérêts du Trésor ou qui fera usage de pareil certificat sera puni d'un emprisonnement de huit jours à deux ans et d'une amende de *1 000* à 100 000 francs, sans addition de décimes, ou de l'une de ces peines seulement.

§ 3. — Toutes les dispositions du livre premier du Code pénal, y compris le chapitre VII et l'article 85, sont applicables aux infractions prévues par les §§ 1 et 2.

Par dérogation à l'*article 100* alinéa 2, dudit Code, cette application se fera même lorsqu'elle aurait pour effet de réduire les peines pécuniaires établies par le présent article.

REGERINGSTEKST.

§ 4. — Daders van en medeplichtigen aan de overtredingen bedoeld in de §§ 1 en 2 zijn hoofdelijk gehouden tot voldoening van de ontdokene belasting.

§ 5. — Rechtpersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de geldboeten, schadevergoedingen en kosten waartoe natuurlijke personen die als beheerder, vereffenaar, zaakvoerder of aangestelde van die personen hebben gehandeld, krachtens dit artikel zijn veroordeeld.

Art. 76.

Wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de door de belastingplichtige verschuldigde belasting, dan wordt het verschil teruggegeven.

De Koning kan goedvinden dat het overschot, in de door hem te bepalen gevallen en onder de door hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven.

TEKST VAN DE COMMISSIE.

§ 4. — Daders van en medeplichtigen aan de overtredingen bedoeld in de §§ 1 en 2 zijn hoofdelijk gehouden tot voldoening van de ontdoken belasting.

§ 5. — Rechtspersonen zijn burgerlijk en hoofdelijk aansprakelijk voor de *geldboeten en kosten* waartoe natuurlijke personen die als beheerder, vereffenaar, zaakvoerder of aangestelde van die personen hebben gehandeld, krachtens dit artikel zijn veroordeeld.

Art. 76.

Wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de door de belastingplichtige verschuldigde belasting, dan wordt het verschil teruggegeven *binnen drie maanden*.

De Koning kan goedvinden dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven.

TEXTE DU GOUVERNEMENT.

§ 4. — Les auteurs et complices des infractions prévues par les §§ 1 et 2 seront solidairement tenus au paiement de l'impôt éludé.

§ 5. — Les personnes morales seront civilement et solidairement responsables des amendes, dommages-intérêts et frais résultant de condamnations prononcées en vertu du présent article contre les personnes physiques ayant agi en qualité d'administrateurs, liquidateurs, gérants ou préposés de ces personnes.

Art. 76.

Lorsque le montant des déductions prévues par les articles 45 à 48 excède à la fin de l'année civile le montant des taxes dues par l'assujetti, l'excédent est restitué.

Le Roi peut prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'il fixe.

Art. 84.

La solution des difficultés qui peuvent s'élever relativement à la perception de la taxe avant l'introduction des instances appartient au Ministre des Finances.

Il statue sur les pétitions ayant pour objet la remise des amendes fiscales et conclut les transactions avec les redevables, pourvu qu'elles n'impliquent pas exemption ou modération d'impôt.

TEXTE DE LA COMMISSION.

§ 4. — Les auteurs et complices des infractions prévues par les §§ 1 et 2 seront solidairement tenus au paiement de l'impôt éludé.

§ 5. — Les personnes morales seront civilement et solidairement responsables *des amendes et frais* résultant des condamnations prononcées en vertu du présent article contre les personnes physiques ayant agi en qualité d'administrateurs, liquidateurs, gérants ou préposés de ces personnes.

Art. 76.

Lorsque le montant des déductions prévues par les articles 45 à 48 excède à la fin de l'année civile le montant des taxes dues par l'assujetti, l'excédent est restitué *dans les trois mois.*

Le Roi peut prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'Il détermine et aux conditions qu'Il fixe.

Art. 84.

La solution des difficultés qui peuvent s'élever relativement à la perception de la taxe avant l'introduction des instances appartient au Ministre des Finances.

Le Ministre des Finances statue sur les *requêtes* ayant pour objet la remise des amendes fiscales et conclut les transactions avec les redevables, pourvu qu'elles n'impliquent pas exemption ou modération d'impôt.

BIJLAGE II.

Concordantietabel van het bij de Kamer van Volksvertegenwoordigers ingediende wetsontwerp en het voorontwerp dat aan de Raad van State werd voorgelegd.

Deel 1.

Artikelen van het voorontwerp die aanleiding gaven tot opmerkingen van de R. v. S.	Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Opmerkingen
A. *Inleidend advies blz. 77*		
2	2	
11	10	
19	18, § 1, 1°	
B. *Idem - blz. 81 e.v.*		
7, § 1, 4°	—	zie artikel 56, § 1
7, § 2	—	zie artikel 56, § 1
8, § 3	—	zie artikel 57
10, § 3, tweede lid	—	het tweede lid werd geschrapt, zie artikel 9, § 3
20, § 3	—	zie artikel 19, 2°
24	24	
35	—	
40, § 2, tweede lid	—	
42	—	zie artikel 37, § 2
44	—	zie artikel 37, § 2
47, § 2	40	zie voor « diensten m.b.t. ingevoerde goederen », artikel 41, §§ 2 en 3
50, § 1	44, § 1, 2° en 44, § 2, 1° en 2°	
50, § 2, 4°	—	zie artikel 44, § 2, 8°
50, § 3, 2°	44, § 3, 3°	
55, § 1, 5°	45, § 1, 3°	
55, § 2	45, § 2	
62	—	zie artikel 58
84	80	
105	—	zie de artikelen 99 tot 101
C. *Onderzoek van de bepalingen*		
2	2, 1° en 3°	

ANNEXE II.

Tableau de concordance du projet de loi déposé auprès de la Chambre des Représentants et de l'avant-projet qui a été soumis au Conseil d'Etat.

1e partie.

Articles de l'avant-projet qui ont donné lieu à des observations de la part du Conseil d'Etat	Articles du projet déposé à la Chambre	Observations
A. *Avis introductif p. 77*		
2	2	
11	10	
19	18, § 1, 1°	
B. *Idem - pp. 81 et ss.*		
7, § 1, 4°	—	v. article 56, § 1
7, § 2	—	v. article 56, § 1
8, § 3	—	v. article 57
10, § 3, al. 2	—	le deuxième alinéa est annulé, v. article 9, § 3
20, § 3	—	v. article 19, 2°
24	24	
35	—	
40, § 2, al. 2	—	
42	—	v. article 37, § 2
44	—	v. article 37, § 2
47, § 2	40	v. pour « les services relatifs à des biens importés » - article 41, §§ 2 et 3
50, § 1	44, § 1, 2° et 44, § 2, 1° et 2°	
50, § 2, 4°	—	v. article 44, § 2, 8°
50, § 3, 2°	44, § 3, 3°	
55, § 1, 5°	45, § 1, 3°	
55, § 2	45, § 2	
62	—	v. article 58
84	80	
105	—	v. les art. 99 à 101
C. *Examen des dispositions*		
2	2, 1° et 3°	

Artikelen van het voorontwerp die aanleiding gaven tot opmerkingen van de R. v. S.	Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Opmerkingen
4	4	
6	6	
7	—	zie artikel 56, § 1
8	—	zie artikel 57
9, § 1	8, § 1	
9, § 2	8, § 2	
10, § 1	9, § 1	
10, § 2	9, § 2	
10, § 3	9, § 3	het tweede lid werd geschrapt
11	10	
12	11	
13, § 1, 1°	12, § 1, 1°	
13, § 1, 2°	12, § 1, 2°	
13, § 1, 3°	12, § 1, 3°	
14, § 1	13, § 1	
16, § 2	16	
18	15, § 2	
19	18, § 1, 1°	
20, § 1, 1°	18, § 1, 4°	
20, § 1, 5°	18, § 1, 3°	
20, § 1, 6°	18, § 1, 5°, in fine	
20, § 3	—	zie artikel 19, 2°
22	22	
23	23	
24	24	
26, § 1, tweede lid	26, tweede lid	
26, § 1, derde lid	—	zie artikel 28, 4°
29	29	
35	—	
36, eerste lid	—	zie voor litt. a artikel 35 en voor litt. b artikel 36, §§ 1 en 2
36, tweede lid	—	
36, derde lid	59, § 2	
38	—	zie artikel 37, § 2
40	—	zie artikel 37, § 2
42	—	zie artikel 37, § 2
43	38	
44	—	zie artikel 37, § 2
45, derde lid	39, derde lid	
45, vierde lid	—	zie de artikelen 70, § 4 en 71

Articles de l'avant-projet qui ont donné lieu à des observations de la part du Conseil d'Etat	Articles du projet déposé à la Chambre	Observations
4	4	
6	6	
7	—	v. article 56, § 1
8	—	v. article 57
9, § 1	8, § 1	
9, § 2	8, § 2	
10, § 1	9, § 1	
10, § 2	9, § 2	
10, § 3	9, § 3	l'alinéa 2 est annulé
11	10	
12	11	
13, § 1, 1°	12, § 1, 1°	
13, § 1, 2°	12, § 1, 2°	
13, § 1, 3°	12, § 1, 3°	
14, § 1	13, § 1	
16, § 2	16	
18	15, § 2	
19	18, § 1, 1°	
20, § 1, 1°	18, § 1, 4°	
20, § 1, 5°	18, § 1, 3°	
20, § 1, 6°	18, § 1, 5°, in fine	
20, § 3	—	v. article 19, 2°
22	22	
23	23	
24	24	
26, § 1, al. 2	26, al. 2	
26, § 1, al. 3	—	v. article 28, 4°
29	29	
35	—	
36, 1er alinéa	—	v. pour litt. a, article 35 et pour litt. b, art. 36, §§ 1 et 2
36, al. 2	—	
36, al. 3	59, § 2	
38	—	v. article 37, § 2
40	—	v. article 37, § 2
42	—	v. article 37, § 2
43	38	
44	—	v. article 37, § 2
45, al. 3	39, al. 3	
45, al. 4	—	v. les articles 70, § 4 et 71

Artikelen van het voorontwerp die aanleiding gaven tot opmerkingen van de R. v. S.	Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Opmerkingen
46	39, tweede lid	
47, § 1, 3°	—	zie artikel 41, § 2, 1°
47, § 1, 4°	—	zie artikel 41, §§ 2 en 3
47, § 2	40	zie ook artikel 41, §§ 2 en 3
48, § 1, 3°	42, § 1, 3°	
48, § 2, 1°	42, § 2, 4°	
48, § 2, 2°	42, § 2, 3°	
48, § 2, 3°	42, § 2, 2°	
48, § 2, 4°	42, § 2, 1°	
48, § 2, 5°	42, § 2, 2°	
49	43	
50, § 1	—	zie artikel 44, § 1, 2° en § 2, 1° en 2°
50, § 3, 1°	44, § 3, 1°	
50, § 3, 2°	44, § 3, 3°	
51	45, § 1	
52, § 2	—	zie artikel 46, § 2
52, § 3	—	zie artikel 46, § 1
53	47	
55, § 1, 1° en 4°	49, 1° en 3°	
55, § 1, 2° en 3°	—	zie artikel 49, 2°
55, § 1, 5°	45, § 1, 3°	
55, § 2	45, § 2	
56, § 1, 2°	50, § 1, 2°	
56, § 1, 3°	50, § 1, 3°	
56, § 2	52, eerste lid	
56, § 3	50, § 2, eerste lid	
56, § 4	55	
58, eerste lid	52, eerste lid	
59, tweede lid	—	zie artikel 53, § 1
59, derde lid	53, § 2	
61	—	zie artikel 56, § 2
62	—	zie artikel 58
63	59, § 1	
65, §§ 1 tot 4	61, §§ 1, 2, 4 en 5	
66, § 5	—	zie artikel 70, § 4, eerste lid
67	63	
68, § 2	64, § 2	
68, § 3	64, § 4	
69	65	

Articles de l'avant-projet qui ont donné lieu à des observations de la part du Conseil d'Etat	Articles du projet déposé à la Chambre	Observations
46	39, al. 2	
47, § 1, 3°	—	v. article 41, § 2, 1°
47, § 1, 4°	—	v. article 41, §§ 2 et 3
47, § 2	40	v. aussi article 41, §§ 2 et 3
48, § 1, 3°	42, § 1, 3°	
48, § 2, 1°	42, § 2, 4°	
48, § 2, 2°	42, § 2, 3°	
48, § 2, 3°	42, § 2, 2°	
48, § 2, 4°	42, § 2, 1°	
48, § 2, 5°	42, § 2, 2°	
49	43	
50, § 1	—	v. article 44, § 1, 2° et § 2, 1° et 2°
50, § 3, 1°	44, § 3, 1°	
50, § 3, 2°	44, § 3, 3°	
51	45, § 1	
52, § 2	—	v. article 46, § 2
52, § 3	—	v. article 46, § 1
53	47	
55, § 1, 1° et 4°	49, 1° et 3°	
55, § 1, 2° et 3°	—	v. article 49, 2°
55, § 1, 5°	45, § 1, 3°	
55, § 2	45, § 2	
56, § 1, 2°	50, § 1, 2°	
56, § 1, 3°	50, § 1, 3°	
56, § 2	52, 1er alinéa	
56, § 3	50, § 2, 1er alinéa	
56, § 4	55	
58, 1er alinéa	52, 1er alinéa	
59, al. 2	—	v. article 53, § 1
59, al. 3	53, § 2	
61	—	v. article 56, § 2
62	—	v. article 58
63	59, § 1	
65, §§ 1 à 4	61, §§ 1, 2, 4 et 5	
66, § 5	—	v. article 70, § 4, 1er alinéa
67	63	
68, § 2	64, § 2	
68, § 3	64, § 4	
69	65	

Artikelen van het voorontwerp die aanleiding gaven tot opmerkingen van de R. v. S.	Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Opmerkingen
70	66	
72	68, §§ 2 en 3	
74, eerste lid	70, § 1, eerste lid	
74, tweede lid	70, § 1, tweede lid	
74, derde lid	59, § 5	
75, eerste lid	70, § 2	
75, tweede lid	—	zie artikel 70, § 2, tweede lid
76	72	
77, § 1	73, § 1	
78	74	
82	78	
84	80	
85, derde lid	81, derde lid	
87	83	
89	85	
93 tot 95	89 en 90	
96, § 1	91, § 3	
96, § 2	91, § 1	
96, § 3	91, § 2	
97	92	
98	93	
99 tot 102	—	
103	94	zie ook de artikelen 95, 96 en 97

Articles de l'avant-projet qui ont donné lieu à des observations de la part du Conseil d'Etat	Articles du projet déposé à la Chambre	Observations
70	66	
72	68, §§ 2 et 3	
74, 1er alinéa	70, § 1, 1er alinéa	
74, al. 2	70, § 1, al. 2	
74, al. 3	59, § 5	
75, 1er alinéa	70, § 2	
75, al. 2	—	v. article 70, § 2, al. 2
76	72	
77, § 1	73, § 1	
78	74	
82	78	
84	80	
85, al. 3	81, al. 3	
87	83	
89	85	
93 à 95	89 et 90	
96, § 1	91, § 3	
96, § 2	91, § 1	
96, § 3	91, § 2	
97	92	
98	93	
99 à 102	—	
103	94	v. aussi les articles 95, 96 et 97.

Deel 2.

Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Artikelen van het voorontwerp	Opmerkingen
1	1	
2, 1° en 3°	2	
2, 2°	—	
3	3	
4	4	
5	5	
6	6	
7	—	
8	9	
9	10	
10	11	

2e partie.

Articles du projet déposé à la Chambre	Articles de l'avant-projet	Observations
1	1	
2, 1° et 3°	2	
2, 2°	—	
3	3	
4	4	
5	5	
6	6	
7	—	
8	9	
9	10	
10	11	

Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Artikelen van het voorontwerp	Opmerkingen
11	12	
12	13	
13	14	
14	15	
15, § 1	16, § 1	
15, § 2	18	
16	16, § 2	
17, §§ 1 en 2	17, §§ 1 en 2	
17, § 3	—	
18, § 1, 1°	19	
18, § 1, 2°	—	
18, § 1, 3°	20, § 1, 5°	
18, § 1, 4°	20, § 1, 1°	
18, § 1, 5°	20, § 1, 2° en 6°	
18, § 1, 6°	20, § 1, 4°	
18, § 1, 7°	20, § 1, 3°	
18, § 1, 8° tot 13°	—	
18, § 2	—	
19, 1°	20, § 2	
19, 2°	—	zie artikel 20, § 3, 1°
20	20, § 4	
21, § 1	21	
21, § 2	—	
22, eerste tot derde lid	22	
22, vierde lid	—	
23, eerste lid	23	
23, tweede lid	—	
24	24	
25	25	
26	26, § 1, eerste en tweede lid	
27	—	zie artikel 27
28, 1° tot 3°	28	
28, 4°	—	zie artikel 26, § 1, derde lid
28, 5°	—	
28, 6°	26, § 1, vierde lid	
29	29	
30	26, § 2	
31	31	
32	32	
33	33	
34	34	

Articles du projet déposé à la Chambre	Articles de l'avant-projet	Observations
11	12	
12	13	
13	14	
14	15	
15, § 1	16, § 1	
15, § 2	18	
16	16, § 2	
17, §§ 1 et 2	17, §§ 1 et 2	
17, § 3	—	
18, § 1, 1°	19	
18, § 1, 2°	—	
18, § 1, 3°	20, § 1, 5°	
18, § 1, 4°	20, § 1, 1°	
18, § 1, 5°	20, § 1, 2° et 6°	
18, § 1, 6°	20, § 1, 4°	
18, § 1, 7°	20, § 1, 3°	
18, § 1, 8° à 13°	—	
18, § 2	—	
19, 1°	20, § 2	
19, 2°	—	v. article 20, § 3, 1°
20	20, § 4	
21, § 1	21	
21, § 2	—	
22, al. 1 à 3	22	
22, al. 4	—	
23, 1er al.	23	
23, al. 2	—	
24	24	
25	25	
26	26, § 1, al. 1 et 2	
27	—	v. article 27
28, 1° à 3°	28	
28, 4°	—	v. article 26, § 1, al. 3
28, 5°	—	
28, 6°	26, § 1, al. 4	
29	29	
30	26, § 2	
31	31	
32	32	
33	33	
34	34	

Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Artikelen van het voorontwerp	Opmerkingen
35	—	zie artikel 36, eerste lid, a
36, § 1	—	zie artikel 36, eerste lid, b
36, §§ 2 en 3	—	
37	—	zie de artikelen 37, 38, 39, 40, 41, 42 en 44
38	43	
39, eerste en derde lid	45, eerste en derde lid	
39, tweede lid	46	
40	47, § 2	
41, § 1	—	zie artikel 47, § 1, 1° en 2°
41, § 2, 1°	47, § 1, 3°	
41, § 2, 2° tot 5°	—	zie artikel 47, § 1, 4° en § 2
41, § 3	—	zie artikel 47, § 1, 4° en § 2
41, § 4	—	
42, § 1	48, § 1	
42, § 2, 1°	48, § 2, 4°	
42, § 2, 2°	48, § 2, 3° en 5°	
42, § 2, 3°	48, § 2, 2°	
42, § 2, 4°	48, § 2, 1°	
42, § 2, 5°	—	
42, § 3	—	
43	49	
44, § 1, 1°	—	zie artikel 50, § 2, 1° en 2°
44, § 1, 2°	—	zie artikel 50, § 1
44, § 1, 3°	—	zie artikel 50, § 2, 7°
44, § 2, 1° en 2°	—	zie artikel 50, § 1
44, § 2, 3° tot 7°	—	
44, § 2, 8°	50, § 2, 3°	zie ook artikel 50, § 2, 4°
44, § 3, 1°	50, § 3, 1°	
44, § 3, 2°	—	zie artikel 50, § 2, 5° en 6°
44, § 3, 3°	50, § 3, 2°	
45, § 1	—	zie de artikelen 51 en 55, § 1, 5°
45, § 2	—	zie artikel 55, § 2
46, § 1	—	zie artikel 52, § 3
46, § 2	—	zie artikel 52, § 2
47	53	
48, § 1	—	zie artikel 54, eerste lid
48, § 2	—	zie artikel 54, tweede lid
49, 1° en 3°	55, § 1, 1° en 4°	
49, 2°	—	zie artikel 55, § 1, 2° en 3°
49, 4°	—	

Articles du projet déposé à la Chambre	Articles de l'avant-projet	Observations
35	—	v. article 36, al. 1, a
36, § 1	—	v. article 36, al. 1, b
36, §§ 2 et 3	—	
37	—	v. les articles 37, 38, 39, 40, 41, 42 et 44
38	43	
39, 1er et 3e al.	45, al. 1 et 3	
39, al. 2	46	
40	47, § 2	
41, § 1	—	v. article 47, § 1, 1° et 2°
41, § 2, 1°	47, § 1, 3°	
41, § 2, 2° à 5°	—	v. article 47, § 1, 4° et § 2
41, § 3	—	v. article 47, § 1, 4° et § 2
41, § 4	—	
42, § 1	48, § 1	
42, § 2, 1°	48, § 2, 4°	
42, § 2, 2°	48, § 2, 3° et 5°	
42, § 2, 3°	48, § 2, 2°	
42, § 2, 4°	48, § 2, 1°	
42, § 2, 5°	—	
42, § 3	—	
43	49	
44, § 1, 1°	—	v. article 50, § 2, 1° et 2°
44, § 1, 2°	—	v. article 50, § 1
44, § 1, 3°	—	v. article 50, § 2, 7°
44, § 2, 1° et 2°	—	v. article 50, § 1
44, § 2, 3° à 7°	—	
44, § 2, 8°	50, § 2, 3°	v. aussi article 50, § 2, 4°
44, § 3, 1°	50, § 3, 1°	
44, § 3, 2°	—	v. article 50, § 2, 5° et 6°
44, § 3, 3°	50, § 3, 2°	
45, § 1	—	v. les articles 51 et 55, § 1, 5°
45, § 2	—	v. article 55, § 2
46, § 1	—	v. article 52, § 3
46, § 2	—	v. article 52, § 2
47	53	
48, § 1	—	v. article 54, al. 1
48, § 2	—	v. article 54, al. 2
49, 1° et 3°	55, § 1, 1° et 4°	
49, 2°	—	v. article 55, § 1, 2° et 3°
49, 4°	—	

Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Artikelen van het voorontwerp	Opmerkingen
50, § 1, 1° tot 4°	56, § 1	
50, § 1, 5°	—	
50, § 2	—	zie artikel 56, § 3
51, § 1	57	
51, § 2	—	
51, § 3	—	
51, § 4	—	
51, § 5	—	
52	58	zie ook artikel 56, § 2
53, § 1	—	zie artikel 59, tweede lid
53, § 2	59, derde lid	
54	—	
55	56, § 4	
56, § 1	—	zie artikel 7
56, § 2	—	zie artikel 61
57	—	zie artikel 8
58	—	zie artikel 62
59, § 1	63	
59, § 2	36, derde lid	
60	64	
61, §§ 1 en 2	65, §§ 1 en 2	
61, § 3	—	
61, §§ 4 en 5	65, §§ 3 en 4	
62	66, §§ 1 tot 4	
63	67	
64, §§ 1 en 2	68, §§ 1 en 2	
64, § 3	—	
64, § 4	68, § 3	
65	69	
66	70	
67	71	
69, §§ 1 en 3	—	
68, §§ 2 en 3	72	
69	73	
70, § 1	74, eerste en tweede lid	
70, § 2	—	zie de artikelen 60 en 75
70, § 3	—	
70, § 4	—	zie de artikelen 45, vierde lid, 60, 66, § 5 en 68, § 3
70, § 5	74, derde lid	
71	—	zie artikel 45, vierde lid
72	76	

Articles du projet déposé à la Chambre	Articles de l'avant-projet	Observations
50, § 1, 1° à 4°	56, § 1	
50, § 1, 5°	—	
50, § 2		v. article 56, § 3
51, § 1	57	
51, § 2	—	
51, § 3	—	
51, § 4	—	
51, § 5	—	
52	58	v. aussi article 56, § 2
53, § 1	—	v. article 59, al. 2
53, § 2	59, al. 3	
54	—	
55	56, § 4	
56, § 1	—	v. article 7
56, § 2	—	v. article 61
57	—	v. article 8
58	—	v. article 62
59, § 1	63	
59, § 2	36, al. 3	
60	64	
61, §§ 1 et 2	65, §§ 1 et 2	
61, § 3	—	
61, §§ 4 et 5	65, §§ 3 et 4	
62	66, §§ 1 à 4	
63	67	
64, §§ 1 et 2	68, §§ 1 et 2	
64, § 3	—	
64, § 4	68, § 3	
65	69	
66	70	
67	71	
68, §§ 1 et 3	—	
68, §§ 2 et 3	72	
69	73	
70, § 1	74, al. 1 et 2	
70, § 2	—	v. les articles 60 et 75
70, § 3	—	
70, § 4	—	v. les articles 45, al. 4, 60, 66, § 5 et 68, § 3
70, § 5	74, al. 3	
71	—	v. article 45, al. 4
72	76	

Artikelen van het bij de Kamer ingediende ontwerp	Artikelen van het voorontwerp	Opmerkingen
73	77	
74	78	
75	79	
76	80	
77	81	
78	82	
79	83	
80	84	
81	85	
82	86	
83	87	
84	88	
85	89	
86	90	
87	91	
88	92	
89	93 en 95	
90	94 en 95	
91, § 1	96, § 2	
91, § 2	96, § 3	
91, § 3	96, § 1	
92	97	
93	98	
94	—	zie artikel 103
95	—	
96	—	
97	—	
98	104	
99 tot 101	—	zie artikel 105

Articles du projet déposé à la Chambre	Articles de l'avant-projet	Observations
73	77	
74	78	
75	79	
76	80	
77	81	
78	82	
79	83	
80	84	
81	85	
82	86	
83	87	
84	88	
85	89	
86	90	
87	91	
88	92	
89	93 et 95	
90	94 et 95	
91, § 1	96, § 2	
91, § 2	96, § 3	
91 ,§ 3	96, § 1	
92	97	
93	98	
94	—	v. article 103
95	—	
96	—	
97	—	
98	104	
99 à 101	—	v. article 105

BIJLAGE III.

Door de administratie opgestelde lijsten in verband met de indeling van de goederen en diensten onder de verschillende tarieven van de B. T. W. (1).

Door de administratie opgemaakte lijst van de goederen en diensten te onderwerpen aan het tarief van 6 pct.

I. — **Goederen.**

1° Slachtdieren; neerhofgevogelte; tamme konijnen.

2° Vlees en eetbare slachtafval; darmen van slachtdieren.

3° Vis, schaal-, schelp- en weekdieren.

4° Melk en zuivelprodukten; eieren.

5° Groenten : eetbare planten, wortels en knollen.

6° Eetbaar fruit.

7° Granen, meel van granen, gries, griesmeel, vlokken en kiemen van granen, meel, griesmeel en vlokken van aardappelen.

8° Oliehoudende zaken en vruchten.

9° Zaden; stro en voeder; resten en afval van de voedselindustrie; bereid voedsel voor dieren.

10° Reuzel; rundvet; margarine.

11° Bereidingen en conserven van vlees, vis, schaal-, schelp- en weekdieren.

12° Bereidingen en conserven van fruit en van groenten, met uitzondering van vruchtesappen en groentesappen.

13° Brood.

14° Suikerbieten; suikerriet; ongebrande cichoreiwortels; hop; ruwe en niet tot verbruik bereide tabak.

15° Water.

16° Huishoudzeep.

17° Farmaceutische produkten.

18° Orthopedische toestellen; prothesen; hoorapparaten voor hardhorigen; artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het beendergestel.

19° Rolstoelen en dergelijke rijtuigen voor zieken en gebrekkigen.

20° Dagbladen, periodieken en boeken.

21° Ertsen.

22 Niet gesponnen textielgrondstoffen en afval daarvan in vlokken of in garens.

II. — **Diensten.**

1° Landbouwdiensten.

2° Personenvervoer en diensten van makelaars of lasthebbers bij personenvervoer.

(1) De aandacht wordt er op gevestigd dat deze lijsten uitsluitend gelden als werkhypothese en dat de Regering in dat opzicht geenszins stelling heeft gekozen.

ANNEXE III.

Listes établies par l'Administration au sujet de la classification des biens et des services sous les différents taux de la T. V. A. (1).

Liste établie par l'administration des biens et des services à soumettre au taux de 6 p. c.

I. — **Biens.**

1° Les animaux de boucherie; les volailles de basse-cour; les lapins domestiques.

2° Les viandes et abats comestibles; les boyaux d'animaux de boucherie.

3° Les poissons, crustacés et mollusques.

4° Le lait et les produits de laiterie; les œufs.

5° Les légumes : plantes, racines et tubercules alimentaires.

6° Les fruits comestibles.

7° Les céréales; les farines de céréales; les gruaux, semoules, flocons et germes de céréales; les farines, semoules et flocons de pommes de terre.

8° Les graines et fruits oléagineux.

9° Les semences; les pailles et fourrages; les résidus et déchets des industries alimentaires; les aliments préparés pour animaux.

10° Le saindoux; la graisse de bœuf; la margarine.

11° Les préparations et conserves de viandes, de poissons, de crustacés et de mollusques.

12° Les préparations et conserves de fruits et de légumes, à l'exception des jus de fruits ou de légumes.

13° Le pain.

14° Les betteraves à sucre; les cannes à sucre; les racines de chicorée non torréfiées; le houblon; le tabac brut ou non fabriqué.

15° L'eau.

16° Le savon de ménage.

17° Les produits pharmaceutiques.

18° Les articles et appareils de prothèse et d'orthopédie; les appareils pour faciliter l'audition aux sourds; les articles et appareils pour fractures.

19° Les chaises roulantes et véhicules similaires pour malades et infirmes.

20° Les journaux; les publications périodiques et les livres.

21° Les minerais.

22° Les matières textiles non filées et leurs déchets en bourre ou en fils.

II. — **Services.**

1° Les services agricoles.

2° Les transports de personnes et les courtages ou mandats en ces opérations.

(1) Il est bien entendu qu'il s'agit d'une simple hypothèse de travail sur laquelle le Gouvernement n'a pas encore pris partie.

3° Het reinigen, strijken, onderhouden en herstellen van linnen en van kleding, bontwerk uitgezonderd; de verhuur van machines door ondernemers van openbare wasinrichtingen, met het oog op het reinigen van linnen en van kleding; het herstellen van schoeisel.

4° Het organiseren van toneel-, ballet- en filmvoorstellingen, concerten en voordrachten.

5° Diensten die gewoonlijk door begrafenisondernemers worden verstrekt, met uitzondering van die welke betrekking hebben op de levering van grafkelders, grafzerken of grafmonumenten.

6° Het adverteren van overlijdensberichten.

Door de administratie opgemaakte lijst van de goederen en diensten te onderwerpen aan het tarief van 15 pct.

I. — Goederen.

1° Produkten bestemd voor menselijke consumptie, andere dan die welke onderworpen zijn aan het tarief van 6 pct. of van 25 pct.

2° Tabaksfabrikaten (sigaren, cigarillo's, sigaretten, rooktabak, pruimtabak, snuif).

3° Zeep, met uitzondering van huishoudzeep; scheerzeep en scheercrème; tandreinigingsmiddelen en soortgelijke produkten.

4° Wasmiddelen.

5° Steenkool en andere natuurlijke minerale brandstoffen, cokes.

6° Elektriciteit, lichtgas, aardgas en andere gasvormige koolwaterstoffen die niet bestemd zijn om als brandstof voor motoren te dienen.

7° Ruwe aardolie en lichte en halfzware aardoliën voor industrieel gebruik; andere zware oliën dan smeeroliën en gasolie voor verbrandingsmotoren van voertuigen die op de openbare weg rijden.

8° Plantaardige vette oliën; vetten en oliën van vis of van zeezoogdieren.

9° De gebouwen bedoeld in artikel 9, § 3, van het ontwerp.

II. — Diensten.

1° De verhuur van films, alsmede de overdracht van en het verlenen van rechten op auteursrecht betreffende die films.

2° Het reinigen, onderhouden en herstellen van goederen bedoeld in artikel 9, § 1, van het ontwerp behoudens wanneer die werken betrekking hebben op goederen welke aan het verhoogd tarief zijn onderworpen en onder voorbehoud van de toepassing van het verlaagd tarief.

3° Het verstrekken van logies en van spijzen en dranken, bedoeld in artikel 18, 10° en 11°, van het ontwerp.

4° Het verstrekken van zorgen door kappers, schoonheidsspecialisten, manicuren en pedicures, in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid.

5° Het organiseren van sportwedstrijden en sportfeesten, circus-, variété- of cabaretvoorstellingen; het exploiteren van kermisbedrijven, dansgelegenheden en nachtclubs; het organiseren van bals of soortgelijke gelegenheden tot ontspanning.

6° Het verstrekken van diensten door reisbureaus en toeristische organisaties in de uitoefening van hun geregelde werkzaamheid, met uitzondering van het personenvervoer en van de prestaties van makelaars of lasthebbers bij dat vervoer.

7° Het verstrekken van diensten door ondernemers van bewaarplaatsen voor kleren.

8° Het verstrekken van de diensten bedoeld in artikel 18, 12°, van het ontwerp.

9° De dienstverrichtingen die een werk in onroerende staat ten doel hebben en meer bepaald :

a) het bouwen, het afwerken, het verbouwen, het inrichten, het herstellen, het onderhouden en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed;

3° Les travaux de nettoyage, de repassage, d'entretien et de réparation de linge et de vêtements autres que les pelleteries confectionnées; les locations de machines consenties par les exploitants de lavoirs publics en vue du nettoyage de linge et de vêtements; les travaux de réparation de chaussures.

4° L'organisation de représentations théâtrales, chorégraphiques ou cinématographiques, de concerts et de conférences.

5° Les prestations habituellement fournies par les entrepreneurs de pompes funèbres à l'occasion de funérailles, à l'exclusion de celles qui se rapportent à la fourniture de caveaux ou de monuments funéraires.

6° L'insertion d'annonces nécrologiques.

Liste, établie par l'administration, des biens et des services à soumettre au taux de 15 p. c.

I. — Biens.

1° Les produits destinés à l'alimentation humaine non soumis aux taux de 6 p.c. ou de 25 p.c.

2° Les tabacs fabriqués (cigares, cigarillos, cigarettes, tabacs à fumer, à mâcher ou à priser).

3° Le savon autre que le savon de ménage, y compris le savon à barbe; la crème à raser; les dentifrices et les produits similaires.

4° Les préparations pour lessives.

5° Le charbon et les autres combustibles minéraux naturels, le coke.

6° L'électricité, le gaz d'éclairage et les gaz de pétrole et autres hydrocarbures gazeux qui ne sont pas destinés à servir comme carburants pour moteurs.

7° Les huiles de pétrole brutes et les huiles de pétrole légères et moyennes destinées à des usages industriels; les huiles lourdes autres que les huiles de graissage et les gasoils destinés à l'alimentation de moteurs de véhicules circulant sur la voie publique.

8° Les huiles végétales et les graisses et huiles de poissons et de mammifères marins.

9° Les bâtiments visés à l'article 9, § 3, du projet.

II. — Services.

1° Les locations de films cinématographiques et les cessions ou concessions de droits d'auteur sur ces films.

2° Les travaux de nettoyage, d'entretien et de réparation de biens visés à l'article 9, § 1er, du projet, à l'exclusion des travaux qui portent sur des biens soumis au taux majoré et sous réserve de l'application du taux réduit.

3° Les fournitures de logement, de nourriture et de boissons, visées à l'article 18, 10° et 11°, du projet.

4° Les soins fournis, dans l'exercice de leur activité habituelle, par les coiffeurs, esthéticiens, manucures et pédicures.

5° L'organisation de compétitions et spectacles sportifs, de spectacles de cirque, de music-hall ou de cabaret artistique; l'exploitation d'entreprises foraines, de dancings et de « night-clubs »; l'organisation de bals ou autres activités analogues de caractère récréatif.

6° Les prestations fournies, dans le cadre de leur activité habituelle, par les agences de voyages et les organismes de tourisme, à l'exception des transports de personnes et des courtages ou mandats en ces opérations.

7° Les prestations fournies par les exploitants de vestiaires.

8° Les prestations de services visées à l'article 18, 12°, du projet.

9° Les prestations de services ayant pour objet des travaux immobiliers et notamment :

a) les travaux de construction, d'achèvement, de transformation, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature;

b) de prestatie die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt;

c) het studiewerk en toezicht, dat behoort tot de geregelde werkzaamheid van architecten, ingenieurs en meetkundige schatters van onroerende goederen en dat verricht wordt ter voorbereiding of ter coördinatie van de uitvoering van werk in onroerende staat.

10° De verhuur van onroerende goederen bedoeld in artikel 18, § 2, van het ontwerp.

Door de administratie opgemaakte lijst van de goederen te onderwerpen aan het tarief van 25 pct.

1° Automobielen, motorrijwielen en andere motorrijtuigen, voor vervoer te land, ongeacht de soort van de motor, met uitzondering van autocars, autobussen, trolleybussen, voertuigen voor bijzondere doeleinden en voertuigen die uitsluitend voor goederenvervoer kunnen dienen; kampeerwagens en aanhangwagens voor het vervoer van boten; chassis en carrosserieën voor al die voertuigen en aanhangwagens.

2° Vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen, zweefvliegtuigen en andere dergelijke toestellen.

3° Jachten en plezierboten, alsmede buitenboordmotoren.

4° Bijouterieën, juwelen en edelsmidswerk, alsmede delen daarvan; echte parels en natuurlijke, synthetische of gereconstrueerde edelstenen en halfedelstenen.

5° Zakhorloges, polshorloges en dergelijke toestellen waarvan de kast geheel of ten dele samengesteld is uit edele metalen of legeringen die één van die metalen bevatten; kasten voor die horloges en toestellen.

6° Klokken, pendules, klokjes en wekkers al of niet elektrisch; uurwerken voor die toestellen.

7° Thermometers, barometers, hygrometers en psychrometers voor appartementen.

8° Pelterijen, al of niet gelooid of anderszins bereid of veredeld; bontwerk.

9° Wapens voor zelfverdediging, voor de jacht of de schietsport, met uitzondering van blanke wapens, munitie voor die wapens.

10° Vaatwerk, drinkglazen en ander tafelgerei, geheel of ten dele samengesteld uit nagenoemde stoffen : edele metalen of legeringen die één van die metalen bevatten, porselein, kristalglas, gegraveerd, geguillocheerd, geslepen, verguld of verzilverd glas, hoorn, ivoor, paarlemoer, schildpad of amber.

11° Siervoorwerpen en fancyartikelen voor de stoffering of de versiering van woningen, kantoren, appartementen en tuinen.

12° Ontvangtoestellen voor de radio-omroep en de televisie; programmakiezers voor radio- en televisiedistributie; toestellen voor het weergeven van geluid en gecombineerde opname- en weergavetoestellen, daaronder begrepen platenspelers en recorders; delen, onderdelen en toebehoren van de toestellen die in dit 12° zijn opgenomen.

13° Grammofoonplaten, magnetische banden en andere klank- of geluidsdragers, waarop al of niet geluid is opgenomen, voor toestellen voor het weergeven van geluid en voor gecombineerde opname- en weergavetoestellen.

14° Parfumerieën, toiletartikelen en kosmetische produkten, daaronder niet begrepen scheercrème en mondverzorgingsmiddelen.

15° Nagenoemde apparaten, materialen en benodigdheden, voor de fotografie en de cinematografie :

diapositieven, stereoscopische opnamen en cinematografische films; lichtgevoelig materiaal; toestellen voor beeldopname; projectietoestellen en beeldbekijktoestellen; delen, onderdelen en toebehoren van die toestellen, materialen en benodigdheden.

16° Ethylalcohol, gedistilleerde dranken, likeuren en andere alcoholhoudende dranken; samengestelde alcoholische preparaten (geconcentreerde extracten) voor de vervaardiging van dranken.

b) les opérations comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble, en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature;

c) les travaux d'étude et de contrôle qui relèvent de l'activité habituelle des architectes, des géomètres et des ingénieurs et qui tendent à préparer ou à coordonner l'exécution des travaux immobiliers.

10° Les locations d'immeubles visées à l'article 18, § 2, du projet.

Liste, établie par l'administration, des biens à soumettre au taux de 25 p. c.

1° Les voitures automobiles, les motocyclettes et les autres véhicules terrestres à tous moteurs à l'exception des autocars, des autobus, des trolleybus, des véhicules à usages spéciaux et des véhicules qui ne peuvent servir qu'au transport de marchandises; les remorques pour le camping et les remorques pour le transport des bateaux; les châssis et carrosseries pour tous ces véhicules et remorques.

2° Les avions, les hydravions, les hélicoptères, les planeurs et les autres appareils analogues.

3° Les yachts, les bateaux et canots de plaisance ainsi que les moteurs du type hors-bord.

4° Les articles de bijouterie, de joaillerie et d'orfèvrerie et leurs parties; les perles fines et les pierres précieuses ou fines, qu'elles soient gemmes, synthétiques ou reconstituées.

5° Les montres de poche, les montres-bracelets et les appareils similaires dont la boîte est composée, en tout ou en partie, de métal précieux ou d'un alliage comportant un tel métal; les boîtes pour ces montres et appareils.

6° Les horloges, les pendules, les pendulettes et les réveils, électriques ou non; les mouvements de ces appareils.

7° Les thermomètres, les baromètres, les hygromètres et les psychromètres d'appartement.

8° Les pelleteries brutes, apprêtées ou confectionnées.

9° Les armes de chasse, de défense ou de tir, à l'exclusion des armes blanches; les munitions pour ces armes.

10° La vaisselle, les verres à boire et les autres objets pour le service de la table, qui sont composés en entier ou en partie d'une des matières suivantes : métaux précieux ou alliages comportant un de ces métaux, porcelaine, verre fin (cristal), verre gravé, guilloché, taillé, doré ou argenté, corne blonde, ivoire, nacre, écaille ou ambre.

11° Les objets d'ornement et de fantaisie destinés à la garniture ou à la décoration des habitations, bureaux, appartements et jardins.

12° Les récepteurs de radiodiffusion et de télévision; les sélecteurs de programme pour installations de radiodiffusion ou de télédistribution; les appareils de reproduction du son et les appareils mixtes d'enregistrement et de reproduction du son, y compris les tourne-disques, les tourne-films et les tourne-fils; les pièces détachées, les éléments constitutifs et les accessoires des récepteurs, sélecteurs et appareils désignés sous ce 12°.

13° Les disques, les bandes magnétiques et les autres supports de son quelconque, enregistrés ou non, pour les appareils de reproduction du son et pour les appareils mixtes d'enregistrement et de reproduction du son.

14° Les produits de parfumerie ou de toilette préparés et les cosmétiques préparés, à l'exclusion des crèmes à raser et des produits pour l'hygiène buccale.

15° Les appareils, matériels et fournitures suivants, pour la photographie ou la cinématographie :

les diapositives, les vues stéréoscopiques et les films cinématographiques, les surfaces sensibles; les appareils de prise de vue, de projection ou de vision; les pièces détachées, les éléments constitutifs et les accessoires de ces appareils, matériels et fournitures.

16° Les alcools éthyliques, les eaux-de-vie, les liqueurs et les autres boissons spiritueuses; les préparations alcooliques composées (« extraits concentrés ») pour la fabrication des boissons.

BIJLAGE IV.

Advies uitgebracht door de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven (1).

Dit advies werd eenparig goedgekeurd door de leden. Woonden onder het voorzitterschap van de heer De Smaele, de plenaire vergadering van 15 januari 1969 bij :

Leden benoemd op voorstel van de meest vooraanstaande organisaties van de industrie :

De heren Bertot, Carbonnelle, De Bièvre, Haesaerts, Hatry, Janssens W., Joseph, Peeters M., Pulinckx, Reynaert.

Leden benoemd op voorstel van de meest vooraanstaande organisaties van de landbouw :

De heren Bourlee, de Paep R., Gouder de Beauregard, Naveau, Piette M.

Leden benoemd op voorstel van de meest vooraanstaande organisaties van de handel :

De heren Beckers, De Landsheer, Raymaekers, Vandersleyen.

Leden benoemd op voorstel van de meest vooraanstaande organisaties die de ambachten, de kleine en middelgrote handelsondernemingen, en de kleinindustrie vertegenwoordigen :

De heren Angerhausen, Blaret, Margot, Minon, Polspoel.

Leden benoemd op voorstel van de meest vooraanstaande organisaties die de arbeiders en de verbruikscoöperaties vertegenwoordigen :

De heren Ceuppens, Defossez, Delourme, Dereau, De schutter, Fruru, Janssens E., Lindemans, Peeters F., Piette R., Ramaekers, Rombouts, Vandersmissen, Waldack, Wallaert.

Gecoöpteerd lid :

De heer De Ridder.

ADVIES.

De Minister van Financiën heeft op 21 oktober 1968 aan de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven een adviesvraag gericht met betrekking tot het wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, dat hij toen in het Parlement had ingediend. (Document Kamer van Volksvertegenwoordigers — 88/1 buitengewone zitting 1968 — 15 oktober 1968).

Terwijl de Regering dit wetsontwerp uitwerkte had het dagelijks bestuur van de Raad, ingevolge een in de plenaire vergadering van 28 juni 1968 genomen beslissing, uit eigen beweging op 6 augustus 1968 aan de Minister van Financiën zijn commentaar overgemaakt betreffende zekere problemen in verband met de instelling van de B. T. W. in België en had het medegedeeld dat de Raad voornemens was een advies uit te brengen ter attentie van de bevoegde parlementaire commissies zodra hem het wetsontwerp zou worden voorgelegd.

De Commissie Expansie-Fiscaliteit van de Raad, die belast was met de voorbereiding van het ontwerp-advies, is bijeengekomen op 13, 18 en 28 november en op 4, 5, 12, 16 en 18 december 1968.

Aan haar werkzaamheden hebben deelgenomen :

Leden van de Raad :

De heren Bertot, Bourlee, Carbonnelle, Ceuppens, De Bièvre, Defossez, De Landsheer, De Paep, Dereau, De Ridder, Fruru, Gouder de Beauregard, Haesaerts, Hatry, Jacobs, Janssens E., Joseph, Lefevre, Lindemans, Margot, Marlier, Micha, Minon, Naveau, Opal, Peeters F., Pellone, Piette R., Polspoel, Raymaekers, Reynaert, Rombouts, Schoeters, Smets, Steels, Vandersmissen, Waldack, Wildiers.

Als deskundigen :

De heren Bonaert, Chanson, D'Hoine, D'Hondt, De Meulenaere, Fernandez, Fosseprez, Hofkens, Hougardy, Lagae, Lefevre G., Loozen, Stilmant, Vereecken.

(1) Dit advies werd uitgebracht op 15 januari 1969.

ANNEXE IV.

Avis émis par le Conseil central de l'Economie (1).

L'avis a été adopté à l'unanimité des membres présents. Assistaient à la séance plénière du 15 janvier 1969, sous le présidence de M. De Smaele :

Membres nommés sur proposition des organisations les plus représentatives de l'industrie :

MM. Bertot, Carbonnelle, De Bièvre, Haesaerts, Hatry, Janssens W., Joseph, Peeters M., Pulinckx, Reynaert.

Membres nommés sur proposition des organisations les plus représentatives de l'agriculture :

MM. Bourlée, De Paep R., Gouder de Beauregard, Naveau, Piette M.

Membres nommés sur proposition des organisations les plus représentatives du commerce :

MM. Beckers, De Landsheer, Raymaekers, Vandersleyen.

Membres nommés sur proposition des organisations les plus représentatives de l'artisanat, du petit et moyen commerce, et de la petite industrie :

MM. Angerhausen, Blaret, Margot, Minon, Polspoel.

Membres nommés sur proposition des organisations les plus représentatives des travailleurs et des coopératives de consommation :

MM. Ceuppens, Defossez, Delourme, Dereau, De Schutter, Fruru, Janssens E., Lindemans, Peeters F., Piette R., Ramaekers, Rombouts, Vandermissen, Waldack, Wallaert.

Membre coopté :

M. De Ridder.

AVIS.

Le 21 octobre 1968, le Ministre des Finances a adressé au Conseil central de l'Economie une demande d'avis sur le projet de loi créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée qu'il venait de déposer au Parlement (document Chambre des Représentants — 88/1 — session extraordinaire 1968 — 15 octobre 1968).

Au moment où le Gouvernement élaborait ce projet de loi, le Bureau du Conseil, suite à une décision prise au cours de la séance plénière du 28 juin 1968, avait soumis d'initiative au Ministre des Finances, en date du 6 août 1968, ses commentaires sur certains problèmes relatifs à l'instauration de la T. V. A. en Belgique, et avait précisé l'intention du Conseil d'émettre un avis à l'attention des Commissions parlementaires compétentes, dès que le projet de loi lui serait soumis.

La Commission « Expansion-Fiscalité » du Conseil, chargée de préparer le projet d'avis, s'est réunie les 13, 18 et 28 novembre et les 4, 5, 12, 16 et 18 décembre 1968.

Ont participé à ces travaux :

Membres du Conseil :

MM. Bertot, Bourlée, Carbonelle, Ceuppens, De Bièvre, Defossez, De Landsheer, De Paep, Dereau, De Ridder, Fruru, Gouder de Beauregard, Haesaerts, Hatry, Jacobs, Janssens E., Joseph, Lefèvre, Lindemans, Margot, Marlier, Micha, Minon, Naveau, Opal, Peeters F., Pellone, Piette R., Polspoel, Raymaekers, Reynaert, Rombouts, Schoeters, Smets, Steels, Vandermissen, Waldack, Wildiers.

A titre d'experts :

MM. Bonaert, Chanson, D'Hoine, D'Hondt, De Meulenaere, Fernandez, Fosseprez, Hofkens, Hougardy, Lagae, Lefèvre G., Loozen, Stilmant, Vereecken.

(1) Cet avis a été émis le 15 janvier 1969.

De Commissie « Expansie-Fiscaliteit » heeft kennis genomen van de volgende documenten die haar ter informatie werdem medegedeeld door de Minister van Financiën :

1) een nota van Professor Frank dd. 12 november 1968 waarvan de titel luidt : « Taxe sur la valeur ajoutée, assiette, produit et incidence sur les prix »;

2) de lijsten die de administratie als werkhypothese heeft opgemaakt met betrekking tot de verdeling van de goederen en diensten over de verschillende in het ontwerp vastgestelde tarieven;

3) een tabel die voor twintig produkten of diensten de fiscale last aangeeft welke op die produkten en diensten weegt in het huidige stelsel en in het stelsel van de B. T. W.

4) een nota over de terugslag van de B. T. W. op de gezinsbudgetten.

De Commissie heeft anderzijds verscheidene malen mededelingen gehoord vanwege de heren :

P. Dardenne, adjunct-kabinetschef van de Minister van Financiën;
L. Lebout, adviseur bij het kabinet van de Vice-Eerste Minister;
A Dupont, attaché bij het kabinet van de Minister van Financiën.

alsmede de heren :

C. Scailteur, directeur-generaal bij het Ministerie van Financiën;
M. Frank, inspecteur-generaal bij het Ministerie van Financiën.

De Raad is op 9 januari 1969 in plenaire vergadering bijeengekomen om een onderzoek te wijden aan het door de Commissie uitgewerkte ontwerp-advies. De definitieve tekst van dit advies werd goedgekeurd tijdens de plenaire vergadering van 15 januari 1969.

* * *

Algemene beschouwingen.

De Raad heeft het onderzoek van het wetsontwerp betreffende de B. T. W. geplaatst in het raam van zijn bestendige bekommernis in verband met het streven naar de grote sociaal-economische doelstellingen die het land voor zichzelf heeft bepaald.

In deze context heeft hij het grootste belang gehecht aan de handhaving van de fundamentele evenwichten die onontbeerlijk zijn om voor de economische expansie en de sociale vooruitgang de gewenste groeivoet te bereiken.

Inderdaad, de wijziging van het stelsel van indirecte belastingen kan een diepgaande weerslag hebben op verschillende factoren die bepalend zijn voor de economische ontwikkeling, uit conjunctureel zowel als uit structureel oogpunt, in het bijzonder op het gebied van de prijzen en de investeringen.

In verband met de prijzen heeft de Raad zowel aandacht geschonken aan de sociale als aan de economische aspecten van het wetsontwerp, nl. aan de invloed ervan op de koopkracht van de bevolking, de concurrentiepositie van de Belgische economie en de tewerkstelling, alsmede aan de eventuele wijzigingen die het in de prijsstructuren zou kunnen veroorzaken en die een terugslag zouden kunnen hebben op de produktiestructuren bijgevolg op de tewerkstelling.

Op het stuk van de investeringen heeft de Raad aandacht gewijd aan de noodzakelijkheid, zowel in 1969 als tijdens de eerste jaren dat het B. T. W.-stelsel zal worden toegepast, storingen in de neiging tot investeren te voorkomen en de weerslag die de gecumuleerde gevolgen van het vroeger stelsel en van het stelsel dat van kracht wordt op de investeringen zouden kunnen hebben, zoveel mogelijk te beperken.

Het zou inderdaad niet mogen zijn dat de impuls die mag worden verwacht van het stelsel zelf der belasting over de toegevoegde waarde zonder uitwerking zou bljiven ingevolge prijsstijgingen, kostenstijgingen of andere verstoringen, met name op het gebied van de investeringen en de produktiestructuren, die de gunstige terugslag ervan zouden teniet-doen.

Tenslotte moet opgemerkt worden dat het niveau en de structuur van de belastingontvangsten, in samenhang met de toestand van de openbare financiën, en in het bijzonder het evenwicht tussen directe en indirecte belastingen een globaal probleem is, waarvoor een oplossing zal moeten worden gevonden in het raam van de harmonisatie van de belastingstelsels der Euromarktlanden.

* * *

I. *Toepassingsgebied.*

De Raad noteert met voldoening dat de Regering, overeenkomstig de door het dagelijks bestuur uitgedrukte wens, voorstelt de kleinhandel en de diensten in het toepassingsgebied van de belasting over de toegevoegde waarde op te nemen.

La Commission « Expansion-Fiscalité » a pris connaissance des documents suivants, qui lui ont été communiqués à titre d'information par le Ministre des Finances :

1) une note du Professeur Frank datée du 12 novembre 1968 et intitulée « Taxe sur la valeur ajoutée : assiette, produit et incidence sur les prix »;

2) les listes établies, à titre d'hypothèse de travail, par l'administration et indiquant la répartition des marchandises et des services entre les différents taux prévus par le projet;

3) un tableau indiquant pour vingt produits ou services, la charge fiscale grevant ces produits et services dans le régime actuel et dans le régime de la T. V. A.;

4) une note sur l'incidence de la T. V. A. sur les budgets des ménages.

La Commission a d'autre part entendu à plusieurs reprises des communications de MM. :

P. Dardenne, chef de cabinet adjoint du Ministre des Finances;
L. Lebout, conseiller au cabinet du Vice-Premier Ministre;
A. Dupont, attaché au cabinet du Ministre des Finances.

Ainsi que de MM. :

C. Scailteur, directeur général au Ministère des Finances;
M. Frank, inspecteur général au Ministère des Finances.

Le Conseil s'est réuni en séance plénière le 9 janvier 1969 pour examiner le projet d'avis préparé par la Commission .Le texte définitif du présent avis a été adopté en séance plénière du 15 janvier 1969.

* * *

Considérations générales.

Le Conseil a situé l'examen du projet de loi sur la T. V. A. dans le cadre de ses préoccupations constantes relatives à la poursuite des grands objectifs économiques et sociaux que le pays s'est assignés.

Dans ce contexte, il a attaché la plus grande importance au maintien des équilibres fondamentaux indispensables à l'obtention du taux souhaitable d'expansion économique et de progrès social.

En effet, la modification du système de fiscalité indirecte peut entraîner une incidence profonde sur différents éléments déterminants du développement économique, tant sous l'angle conjoncturel que sous l'angle structurel, en particulier dans le domaine des prix et des investissements.

En ce qui concerne les prix, le Conseil s'est préoccupé des aspects sociaux aussi bien qu'économiques du projet de loi, à savoir son incidence sur le pouvoir d'achat de la population, sur la position concurrentielle de l'économie belge et sur l'emploi, ainsi que les modifications éventuelles qu'il pourrait provoquer dans les structures des prix, risquant d'entraîner des répercussions sur les structures de production et, partant, de l'emploi.

En ce qui concerne les investissements, le Conseil a porté son attention sur la nécessité d'éviter des perturbations dans la propension à investir, aussi bien en 1969 qu'au cours des premières années d'application du régime de la T. V. A., et de limiter le plus possible l'impact que pourraient exercer sur les investissements les effets cumulés du régime antérieur et du régime entrant en vigueur.

Il ne conviendrait pas en effet que l'impulsion qui peut être attendue du système même de la taxe sur la valeur ajoutée soit rendue inopérante par suite de hausses des prix, de hausses de coûts, ou d'autres perturbations, notamment en matière d'investissements et de structures de production qui en anéantiraient les effets favorables.

Enfin, il convient d'observer que le niveau et la structure des recettes fiscales en liaison avec la situation des finances publiques, et en particulier l'équilibre entre les impôts directs et indirects, est un problème global, qui devra trouver sa solution dans le cadre de l'harmonisation des systèmes fiscaux des pays de la C. E. E.

* * *

I. *Champ d'application.*

Le Conseil note avec satisfaction que le Gouvernement, en conformité avec le vœu exprimé par le Bureau, propose d'inclure le commerce de détail et les prestations de services dans le champ d'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

II. *De tarieven.*

1. *Niveau van de tarieven.*

Rekening houdend met het thans overwogen viertarievenstelsel en met de lijsten van de aan de verschillende tarieven onderworpen produkten en diensten die als werkhypothese hebben gediend en die werden meegedeeld door de Minister van Financiën, acht de Raad de voorgestelde tarieven te hoog.

Inderdaad, de weerslag van deze tarieven zal noch uit het oogpunt van de opbrengst, noch wat de evolutie van het algemene prijsniveau betreft, neutraal zijn. Uit de door de administratie verstrekte gegevens en toelichtingen blijkt trouwens dat, bij de vaststelling van het peil der tarieven, van de onderstelling werd uitgegaan dat een aanzienlijke belastingontduiking zou voorkomen en dat de B. T. W. de Schatkist in 1970 belangrijke bijkomende ontvangsten zou moeten opleveren.

De Raad stelt vast dat de thans voorgestelde tarieven volgens verklaringen van regeringsleden, in de door de regering aangenomen werkhypothese ten aanzien van de verdeling van de goederen en diensten over de vier tariefklassen, een verhoging van het indexcijfer der consumptieprijzen met 4,75 punten met zich zouden brengen. Deze raming houdt enkel rekening met het mechanisch effect, en laat de geïnduceerde gevolgen en de psychologische reacties buiten beschouwing.

De Raad is eenparig van oordeel dat dergelijke verhoging door de Belgische economie moeilijk zou kunnen worden gedragen en dat bijgevolg tot een verlaging van de voorgestelde tarieven moet worden overgegaan.

Aan de ene kant zouden de veiligheidsmarges die men in acht heeft genomen bij het berekenen van de voorgestelde tarieven en van de daarvan verwachte belastingopbrengst geëlimineerd moeten worden, en aan de andere kant zouden efficiënte maatregelen ter voorkoming van bedrog een aanzienlijke vermindering van de belastingontduiking in het raam van de nieuwe fiscaliteit moeten verzekeren. Deze beslissingen zouden een vermindering van de tarieven en derhalve vergeleken bij het regeringsontwerp een proportionele verlichting van de druk der indirecte belastingen mogelijk moeten maken. Indien met de vermindering van de tarieven een budgettair risico zou gepaard gaan, dan zou dit laatste slechts van korte duur zijn, want het zou mogelijk zijn de tarieven te herzien en te verhogen als de werkelijke ontvangsten onvoldoende zouden blijken. Daarentegen zouden de prijsverstoringen welke het van wal steken met te hoge tarieven met zich zou brengen, voor de Belgische economie gevolgen hebben waarop niet meer kan worden teruggekomen. Anderzijds, zou de meeropbrengst die uit de toepassing van hogere tarieven zou resulteren, worden aangetast door de verhoging van de kosten der uitgaven van de Staat.

Ook moet rekening worden gehouden met het feit dat de belastingontvangsten gunstig zullen worden beïnvloed als de instelling van de B. T. W. geschiedt in zulkdanige omstandigheden dat zij een stimulerende uitwerking heeft op de economische activiteit.

Rekening houdend met de argumenten welke verder, onder het hoofdstuk « prijzen », uitvoerig worden uiteengezet, en na onderzoek en bespreking van een aantal cijfergegevens betreffende de geraamde opbrengst van de B. T. W., spreekt de Raad zich uit voor een vermindering der voorgestelde tarieven met 20 %. Hierdoor zou de opwaartse druk op de consumptieprijzen gevoelig herleid worden, zonder de belastinginkomsten in vergelijking met het huidig stelsel in belangrijke mate te verminderen.

De Raad drukt de wens uit dat hij stelselmatig in kennis zou worden gesteld van de gegevens die het mogelijk maken de invloed te beoordelen van de B. T. W. op de economie, in het bijzonder op het gebied van de overheidsinkomsten en de prijzen; hij drukt de wens uit dat hij eveneens zou worden geraadpleegd voor iedere eventuele wijziging van de B. T. W.-tarieven of van de rangschikking van de goederen en diensten.

2. *Veelvuldigheid van de tarieven.*

De Raad stelt vast dat het huidige wetsontwerp de toepassing voorstelt van 4 tarieven, namelijk 6, 15, 20 en 25 pct. in plaats van de 3 tarieven (6, 15 en 22 pct.) die voorkwamen in een vroeger voorontwerp.

De Raad neemt aan dat een zekere veelvuldigheid van de tarieven het mogelijk moet maken een te sterke verschuiving van de belastingdruk te voorkomen en een zekere progressiviteit inzake onrechtstreekse belastingen te verwezenlijken. Hierbij dient echter rekening gehouden met de technische en administratieve moeilijkheden die uit de toepassing van een groot aantal tarieven voortvloeien, vooral in die ondernemingen wier goederenassortiment de gehele gamma der tarieven omvat.

Ook is de Raad van mening dat, in het perspectief van de harmonisatie der belastingstelsels binnen de E. E. G., de versmelting van het tussentarief en het normaal tarief in uitzicht moet worden gesteld.

3. *Rangschikking van de goederen en diensten in de verschillende tariefklassen.*

Gezien het belang van deze indeling, die ten slotte de bepalende factor is voor de belastingdruk welke uiteindelijk door de economie zal moe-

II. *Les taux.*

1. *Niveau des taux.*

Le Conseil estime que, tenant compte du régime à quatre taux actuellement envisagé et des listes des produits et services soumis aux différents taux qui ont servi d'hypothèse de travail et qui ont été communiqués par le Ministre des Finances, les taux proposés sont trop élevés.

En effet, l'incidence de ces taux ne sera pas neutre, tant du point de vue des recettes que du point de vue de l'évolution du niveau général des prix. Il résulte d'ailleurs des données et explications fournies par l'administration que, lors de la fixation du niveau des taux, il a été présumé qu'il y aurait une fraude considérable et que la T. V. A. devrait assurer, en 1970, au Trésor, un supplément important de recettes.

Le Conseil constate que, d'après les déclarations de membres du Gouvernement, les taux actuellement proposés donneraient lieu, dans l'hypothèse de travail retenue par le Gouvernement en ce qui concerne la répartition des biens et services dans les quatre catégories de taux, à une majoration de 4,75 points sur l'indice des prix à la consommation. Cette estimation ne tient compte que des effets mécaniques, à l'exclusion des effets induits et des réactions psychologiques.

Le Conseil unanime considère qu'une telle hausse pourrait difficilement être supportée par l'économie belge et qu'il s'impose, en conséquence, de diminuer les taux proposés.

D'une part, les marges de sécurité introduites dans les calculs des taux proposés et de la recette fiscale qui en est escomptée devraient être éliminées et, d'autre part, des dispositifs efficaces de prévention de la fraude devraient assurer une réduction substantielle de l'évasion fiscale dans le cadre de la nouvelle fiscalité. Ces décisions devraient permettre une diminution des taux et dès lors un allègement proportionnel de la charge de la fiscalité indirecte par rapport au projet gouvernemental.

Si la diminution des taux impliquait un risque budgétaire, celui-ci ne serait que momentané, car il serait toujours possible de reviser les taux à la hausse si la recette réelle s'avérait insuffisante. Par contre, les perturbations provoquées dans les prix par l'adoption de taux initiaux trop élevés auraient des conséquences irréversibles pour l'économie belge. D'autre part, la plus-value résultant de taux plus élevés serait affectée par des augmentations des coûts des dépenses de l'Etat.

Il faut tenir compte également que les recettes fiscales seront favorablement influencées si la mise en place de la T. V. A. se fait dans des conditions telles qu'elle exerce un effet stimulant sur l'activité économique.

Tenant compte des arguments développés plus loin, d'une manière détaillée, sous le chapitre « Prix », et après examen et discussion d'un certain nombre de données chiffrées relatives à la recette évaluée de la T. V. A., le Conseil se prononce en faveur d'une réduction de 20 p.c. des taux proposés. La pression à la hausse sur les prix à la consommation serait ainsi sensiblement réduite, sans diminuer d'une manière importante les recettes fiscales par rapport au système actuel.

Le Conseil souhaite être systématiquement tenu au courant des données permettant de juger de l'influence de la T. V. A. sur l'économie en particulier en matière de recettes publiques et de prix; il souhaite également être consulté avant toute modification éventuelle des taux de la T. V. A. ou de la classification des biens et services.

2. *Multiplicité des taux.*

Le Conseil constate que l'actuel projet de loi propose l'application de 4 taux, c'est-à-dire 6, 15, 20 et 25 p.c. au lieu des 3 taux (6, 15 et 22 p.c.) dont il avait été question dans un avant-projet antérieur.

Le Conseil estime qu'une certaine multiplicité des taux doit permettre d'éviter un déplacement trop marqué de la charge fiscale et de réaliser une certaine progressivité en matière d'impôts indirects. Toutefois, il convient de tenir compte à cet égard des difficultés d'ordre technique et administratif qui découleraient de l'application d'un grand nombre de taux, surtout dans les entreprises dont l'assortiment de produits couvre toute la gamme des taux. Le Conseil est également d'avis que dans la perspective de l'harmonisation des systèmes d'impôts dans le cadre de la C. E. E., la fusion du taux intermédiaire et du taux normal doit être envisagée.

3. *Classification des marchandises et services dans les différentes catégories de taux.*

Etant donné l'importance de cette répartition, qui constitue en définitive l'élément déterminant de la charge fiscale qui sera finalement

ten worden gedragen, acht de Raad het noodzakelijk de sociale partners via adviserende raden bij deze operatie te betrekken.

Zoals het dagelijks bestuur van de Raad reeds heeft onderstreept in zijn verslag van augustus 1968 is het aangewezen dat bij de keuze van de aan de verschillende tarieven onderworpen produkten en diensten rekening wordt gehouden met sociale, economische en technische overwegingen. Om distorsies te vermijden dienen de concurrerende produkten aan hetzelfde tarief te worden onderworpen. Als het raadzaam zou lijken aan een sector een preferentieel voordeel toe te kennen, zouden daarvoor andere middelen moeten worden aangewend dan een verlaging van het tarief van de B. T. W. (subsidies, accijnzen, enz.). Ten einde de toepassing van het stelsel anderzijds niet te ingewikkeld te maken is het verkieselijk, dat een homogene groep van produkten aan hetzelfde tarief wordt onderworpen.

Ten aanzien van het opnemen van een aantal artikelen in de categorie van de weeldeartikelen waarop het hoogste tarief zou worden toegepast, herinnert de Raad eveneens aan het standpunt dat het dagelijks bestuur reeds in augustus 1968 heeft ingenomen, namelijk dat de progressiviteit van het nieuwe stelsel « niet tot gevolg mag hebben de ontwikkeling van het verbruik van de goederen en diensten die niet als volstrekt noodzakelijk zullen worden beschouwd af te remmen ingevolge het tarief waaraan zij zullen worden onderworpen ». Verder doet hij opmerken dat, wat betreft de bepaling van de produkten waarop het hoogste tarief van toepassing zou moeten zijn, de nieuwe wetgeving niet zou mogen verwijzen naar een tekst van de Algemene Verordening betreffende de met het zegel gelijkgestelde taksen, die zal worden ingetrokken door de inwerkingtreding van het nieuwe wetboek.

De Raad maakt de regering attent op het feit dat de rangschikking van de artikelen in de diverse tariefklassen de representativiteit van het indexcijfer der consumptieprijzen niet in het gedrang mag brengen.

III. *Vrijstellingen.*

Het wetsontwerp komt tegemoet aan de wensen die ter zake in de commentaar van het dagelijks bestuur van augustus 1968 werden geuit.

IV. *Aftrek en teruggave van belasting.*

De Raad stelt met voldoening vast dat het wetsontwerp het recht erkent op aftrek van de belastingen welke geheven worden op de kostprijsfactoren en dat het de aftrek van die belastingen mogelijk maakt.

Hij betreurt evenwel dat, wat de voor beroepsdoeleinden gebruikte werktuigen betreft, artikel 45, par. 2, afwijkt van deze beginselen welke nochtans een essentieel kenmerk zijn van de B. T. W. Hij spreekt zijn ongerustheid uit over het feit dat het Belgische B. T. W.-stelsel aldus van meet af aan wordt scheeftgetrokken, hetgeen bezorgdheid wekt voor de toekomst.

Wanneer het aftrekbare bedrag van de B. T. W. hoger ligt dan het bedrag dat de belastingplichtige verschuldigd is, zou het saldo binnen de kortst mogelijke tijd moeten worden teruggegeven opdat de ondernemingen niet verplicht zouden zijn de financiering ervan tijdens een te lange periode te dragen.

Om die reden dringt de Raad erop aan dat de teruggave op het einde van elk kwartaal zou plaatshebben en niet op het einde van het jaar, zoals in het ontwerp wordt bepaald. Gaat het bij de teruggave om hoge bedragen, wat onder meer het geval kan zijn als de onderneming belangrijke investeringen heeft gedaan of nog wanneer het een onderneming betreft die hoofzakelijk voor de uitvoer werkt, dan zou het zelfs raadzaam zijn de teruggave voor het einde van het kwartaal te doen.

V. *In- en uitvoer.*

Het wetsontwerp past terecht het beginsel toe van de belasting in het land van bestemming, zowel voor de goederen als voor de diensten, en het verleent aan de exporteur de mogelijkheid onder vrijdom van belasting goederen aan te kopen of in te voeren.

De Raad onderstreept, zoals het dagelijks bestuur reeds heeft gedaan in zijn commentaar van de maand augustus, dat ook op dit gebied voor een snelle teruggave van eventueel teveel betaalde belastingen moet worden gezorgd.

VI. *Bijzondere regelingen.*

A. *Landbouw.*

De Raad noteert met voldoening dat het voorgestelde systeem de landbouw omvat. Hij drukt de wens uit dat men zich voor de vaststelling van de toepassingsmodaliteiten zal laten leiden door een streven naar vereenvoudiging, en dat men rekening zal houden met de bepalingen die zullen worden vastgesteld in de derde richtlijn van de E. E. G. welke thans wordt uitgewerkt.

De Raad is anderzijds van oordeel dat, hoewel het forfaitaire stelsel de regel moet zijn voor de landbouwers, aan deze laatsten de mogelijkheid moet worden gewaarborgd te opteren voor het normale systeem,

à supporter par l'économie, le Conseil considère qu'il est indispensable d'associer à cette opération les partenaires sociaux par le canal des conseils consultatifs.

Comme le Bureau du Conseil l'a déjà souligné dans son rapport du mois d'août 1968, il convient, lors du choix des produits et services soumis aux différents taux, de tenir compte de considérations sociales, économiques et techniques. Pour éviter des distorsions, il est indispensable que les produits concurrentiels soient soumis au même taux. S'il devait paraître indiqué d'accorder un avantage préférentiel à un secteur, il conviendrait de le réaliser par d'autres moyens qu'une réduction du taux de la T. V. A. (subsides, accises, etc.). D'autre part, afin de ne pas rendre trop difficile l'application du système, il est préférable qu'un groupe homogène de produits soit soumis au même taux.

En ce qui concerne l'incorporation d'un certain nombre d'articles dans la catégorie des produits de luxe auxquels s'appliquerait le taux le plus élevé, le Conseil rappelle la position déjà formulée également au mois d'août 1968 par le Bureau, à savoir que la progressivité du nouveau régime ne peut avoir pour effet de freiner, en raison du taux qui leur sera appliqué, le développement de la consommation des biens et services qui ne seront pas considérés comme de première nécessité ». Il fait observer d'autre part qu'en ce qui concerne la définition des produits auxquels devrait s'appliquer le taux le plus élevé, la législation nouvelle ne devrait pas se référer à un texte du règlement général sur les taxes assimilées au timbre qui sera abrogé par l'entrée en vigueur du nouveau code.

Le Conseil attire l'attention du Gouvernement sur le fait que la classification des articles dans les diverses catégories de taux ne doit pas compromettre la représentativité de l'index des prix à la consommation.

III. *Exonérations.*

Le projet de loi répond aux vues exprimées à ce sujet dans les commentaires du Bureau du mois d'août 1968.

IV. *Déduction et remboursement.*

Le Conseil constate avec satisfaction que le projet de loi reconnaît le droit à la déduction des taxes qui ont grevé les éléments constitutifs du prix de revient et permet la déduction de ces taxes.

Il regrette toutefois qu'en ce qui concerne les véhicules utilisés à des fins professionnelles, l'article 45, § 2, déroge à ces principes qui constituent pourtant une caractéristique essentielle de la T. V. A. Il s'inquiète du fait que le système belge de la T. V. A. soit ainsi déformé dès le départ, ce qui suscite des appréhensions pour l'avenir.

Lorsque le montant de la T. V. A. déductible dépasse le montant dont l'assujetti est redevable, il conviendrait que le remboursement ait lieu sur solde dans des délais aussi courts que possible afin de ne pas obliger les entreprises à en supporter le financement pendant une période trop longue.

C'est pourquoi le Conseil insiste pour que le remboursement ait lieu à la fin de chaque trimestre et non à la fin de l'année comme le projet le prévoit. Lorsque le remboursement porte sur des montants élevés, ce qui peut être le cas notamment si l'entreprise a réalisé des investissements importants ou encore lorsqu'il s'agit d'une entreprise ayant une activité essentiellement exportatrice, il serait même indiqué de procéder au remboursement avant la fin du trimestre.

V. *Importations et exportations.*

Le projet de loi applique, à juste titre, le principe de l'imposition au pays de destination tant en matière de biens que de services et accorde à l'exportateur la possibilité d'acheter ou d'importer en franchise de taxe.

Comme le Bureau l'avait déjà fait dans ses commentaires du mois d'août, le Conseil souligne la nécessité, dans ce domaine également, d'un remboursement rapide des excédents de taxe éventuels.

VI. *Régimes particuliers.*

A. *Agriculture.*

Le Conseil note avec satisfaction que le régime proposé englobe l'agriculture. Il souhaite que pour la détermination des modalités d'application, l'on s'inspire d'un souci de simplification et que l'on tienne compte des dispositions qui seront fixées dans la troisième directive de la C. E. E. actuellement en cours d'élaboration.

Le Conseil est d'avis d'autre part que si le régime forfaitaire doit être la règle pour les agriculteurs, la faculté d'opter pour le régime normal doit leur être garantie, moyennant une autorisation, laquelle ne peut leur

mits zij beschikken over een vergunning die hun niet kan worden geweigerd als zij een aantal vooraf vastgestelde voorwaarden vervullen. Verder mag bedoelde vergunning hun geen strengere verplichtingen opleggen dan die welke voortvloeien uit de normale toepassing van het algemene stelsel. Ten slotte dient het forfaitaire systeem derwijze te worden geregeld dat de landbouwer de in vorige fases betaalde belastingen bij de verkoop van zijn produkten kan recupereren.

B. *Kleine ondernemingen.*

De Raad is van oordeel dat de egalisatiebelasting en de forfaitaire bepaling van de belastbare toegevoegde waarde verschillende problemen doet rijzen :

a) *forfaitstelsel :*

In een aanzienlijk aantal kleine ondernemingen waar de directie-, verkoops- en soms ook de produktie- en de dienstverleningsfuncties door één en dezelfde persoon worden vervuld en waar dagelijks een groot aantal kleine verrichtingen plaatsvinden, is het zeer moeilijk of soms haast onmogelijk een normale boekhouding bij te houden.

De Raad stemt ermee in dat de vrijstelling van die ondernemingen, zoals zij in andere landen wordt toegepast, in het ontwerp vervangen werd door een formule van vereenvoudigde berekening die steunt op de forfaitaire bepaling van de belastbare toegevoegde waarde. Deze formule moet als een normale en blijvende regeling worden beschouwd voor de ondernemingen, waarvan het omzetcijfer of de aard van hun activiteiten niet toelaat voldoende boek te houden, maar zij dient tot dit type van ondernemingen beperkt te blijven. Het is evenwel duidelijk dat de ondernemingen, die zulks wensen, kunnen opteren voor het normale B. T. W.-stelsel.

b) *egalisatiebelasting :*

In afwijking van de formule van forfaitaire berekening kan tijdelijk een stelsel van egalisatiebelasting worden toegepast op de kleine detaillisten.

De Raad stelt vast dat het overgangsstelsel van de egalisatiebelasting

a) de voorfinanciering van deze belasting onrechtstreeks oplegt aan de leveranciers van de kleine detaillisten;

b) van de belastingplichtige leverancier, door het groot aantal tarieven van deze belasting, veel administratief werk vraagt, en dit vooral in het geval van de kleine en middelgrote ondernemingen.

De Raad is er voorstander van, ten einde deze zwarigheden en hun ongerechtvaardigde gevolgen voor de leveranciers te verhelpen :

a) dat de termijn voor betaling van de egalisatiebelasting bij koninklijk besluit zou worden bepaald na raadpleging van de beroepskringen.

b) dat de toepassingmodaliteiten van de door het wetsontwerp ingevoerde regeling (art. 56, par. 1) door de Koning slechts zouden worden bepaald na raadpleging van de betrokken beroepskringen en dat de administratie gemachtigd zou worden bijzondere regelen uit te werken voor het berekenen en factureren van de egalisatiebelasting waardoor de toepassing en de verrekening ervan kunnen worden vereenvoudigd.

Het stelsel van de egalisatiebelasting biedt de administratie het voordeel dat het de controle vergemakkelijkt en het bespaart de Schatkist de terugbetaling van de belastingen die reeds betaald werden op de goederen welke die ondernemingen op 1 januari 1970 in voorraad zullen hebben.

De kleine detaillisten die niet voldoen aan de in het stelsel van de egalisatiebelasting gestelde criteria zouden moeten kunnen opteren, hetzij voor het stelsel van de normale toepassing van de B. T. W., hetzij voor de forfaitaire berekening van de belastbare toegevoegde waarde.

Het is aan te raden de toepassing ervan strikt te beperken tot de natuurlijke personen die een activiteit uitoefenen welke er hoofdzakelijk in bestaat als kleinhandelaar de gekochte goederen te verkopen in dezelfde staat waarin zij werden aangekocht.

De vaststelling van het bedrag van de aankopen die in aanmerking moeten komen voor de toepassing van de egalisatiebelasting is een zeer delicaat probleem, dat enkel kan worden opgelost door overleg tussen de administratie en de betrokken beroepskringen.

In dit verband zou niet uit het oog mogen worden verloren dat het wenselijk is de kleine detaillisten aan te sporen tot het bijhouden van een normale boekhouding.

De Raad stemt in met de beperking in de tijd van het stelsel van de egalisatiebelasting, doch hij dringt er op aan dat bij de bepaling van die belasting rekening zou worden gehouden met de normale investeringen van de onderneming, terwijl de buitengewone investeringen aanleiding zouden moeten geven tot een bijkomende aftrek.

être refusée s'ils remplissent un certain nombre de conditions préalablement établies. D'autre part, cette autorisation ne peut leur imposer des obligations plus strictes que celles qui résultent de l'application normale du régime général. Il convient enfin que le régime forfaitaire soit aménagé de telle façon que l'agriculteur puisse récupérer, lors de la vente de ses produits, les taxes payées en amont.

B. *Petites entreprises.*

Le Conseil considère que la taxe d'égalisation et la détermination forfaitaire de la valeur ajoutée imposable soulèvent différents problèmes :

a) *système du forfait :*

Dans un nombre considérable de petites entreprises où les fonctions de direction, de vente, d'administration et parfois aussi de production et de service, sont exercées par la même personne et où s'effectue quotidiennement un nombre important de petites opérations, il est très difficile, voire pratiquement impossible parfois, de tenir à jour une comptabilité normale.

Le Conseil admet que l'exemption de ces entreprises, telle qu'elle est pratiquée dans d'autres pays, ait été remplacée dans le projet par une formule de facilité de calcul fondée sur la détermination forfaitaire de la valeur ajoutée imposable. Cette formule doit être considérée comme normale et permanente pour les entreprises dont le chiffre d'affaires ou la nature des activités ne permet pas de tenir une comptabilité suffisante, mais elle doit rester limitée à ce type d'entreprises. Il reste entendu que les entreprises qui le désirent auront toutefois la faculté d'opter pour le système normal de la T. V. A.

b) *taxe d'égalisation :*

Par dérogation à la formule du calcul forfaitaire, un système de taxe d'égalisation peut être appliqué temporairement aux petits détaillants.

Le Conseil constate que le régime transitoire de la taxe d'égalisation :

a) impose indirectement aux fournisseurs des petits détaillants le préfinancement de cette taxe;

b) exige du fournisseur assujetti, par la multiplicité des taux de cette taxe, un travail administratif considérable, et ce spécialement dans le cas des petites et moyennes entreprises.

En vue de pallier ces inconvénients et leurs conséquences inéquitables au détriment des fournisseurs assujettis, le Conseil recommande :

a) que le délai d'acquittement de la taxe d'égalisation soit fixé par arrêté royal après consultation des milieux professionnels;

b) que les modalités d'application du régime établi par le projet de loi (art. 56, § 1er) ne soient déterminées par le Roi qu'après consultation des milieux professionnels intéressés et que l'administration soit autorisée à établir des modes particuliers de calcul et de facturation de la taxe d'égalisation permettant d'en simplifier l'application et le décompte.

Le régime de la taxe d'égalisation offre à l'administration l'avantage de faciliter le contrôle et épargne au Trésor le remboursement des taxes déjà payées sur les marchandises que ces entreprises détiendront en stock au 1er janvier 1970.

Les petits détaillants qui ne répondent pas aux critères prévus par le système de la taxe d'égalisation devraient pouvoir opter soit pour le système de l'application normale de la T.V.A., soit pour le calcul forfaitaire de la valeur ajoutée imposable.

Il s'indique de limiter strictement son application aux personnes physiques exerçant une activité qui consiste essentiellement à revendre en l'état et en détail les biens achetés.

La détermination du montant des achats à prendre en considération pour l'assujettissement à la taxe d'égalisation est un problème fort délicat, qui ne peut être résolu que par une concertation entre l'administration et les milieux professionnels concernés.

Il conviendrait à cet égard de ne pas perdre de vue l'opportunité d'encourager les petits détaillants à la tenue d'une comptabilité normale.

Le Conseil approuve la limitation dans le temps du système de la taxe d'égalisation, mais insiste pour qu'il soit tenu compte, lors de la fixation de cette taxe, des investissements normaux de l'entreprise, les investissements exceptionnels devant donner lieu à une déduction supplémentaire.

VII. *Overgangsmaatregelen.*

A. *Voorraden.*

De Raad stelt met voldoening vast dat het beginsel van de teruggave van de belastingen welke geheven worden op de artikelen in voorraad op 31 december 1969, aangenomen werd. Hij wijst er nochtans op dat allerlei factoren van onzekerheid zullen blijven bestaan zolang de teruggavemodaliteiten, in het bijzonder de tarieven, niet zullen bepaald zijn; nu zouden deze laatste volgens het ontwerp slechts door middel van koninklijke uitvoeringsbesluiten moeten worden vastgesteld. Deze onzekerheid kan nu reeds een weerslag hebben op de evolutie van de voorraden; zij zou dan ook ten spoedigste moeten worden weggenomen.

De Raad geeft uiting aan zijn ongerustheid over het limitatieve karakter van de lijst van belastingen waarvan de teruggave is voorzien in artikel 99, § 1 van het ontwerp-wetboek. Deze lijst omvat immers niet de belastingen welke betaald werden door de overdrachten van de machines, het materieel en de gereedschappen gebruikt voor de fabricage, het conditioneren en het verpakken van de goederen in voorraad.

Daar voor de berekening van het bedrag dat moet worden teruggegeven de memorie van toelichting verwijst naar de methode welke thans wordt toegepast voor de berekening van de verhogingen van de overdrachttaks bij de invoer en van de teruggave bij de uitvoer, dient te worden onderstreept dat die belastingen de gedragen belasting niet integraal dekken. Om de integrale teruggave van de op de voorraden betaalde belastingen te verzekeren, zou men die percentages moeten verhogen. Inderdaad, als die teruggave niet integraal is, zal er zich dientengevolge een voorraadoptering voordoen in 1969 en/of een stijging van bepaalde verkoopprijzen in 1970.

B. *Investeringen.*

De ideale oplossing ter voorkoming van een dubbele belastingheffing als gevolg van het cumulatief effect dat te wijten zou zijn aan het feit dat het oude en het nieuwe belastingstelsel elkaar zouden overlappen, zou erin bestaan al de kapitaalgoederen die op 1 januari 1970 bestaan en niet afgeschreven zijn, een teruggave te laten genieten van de overdrachttaksen die erop werden geheven. Als een dergelijke teruggave niet plaatsvindt zullen die kapitaalgoederen tot op het ogenblik van hun volledige afschrijving de last van de vroegere overdrachttaksen blijven dragen met de gevolgen vandien voor de kostprijzen. Het betreft hier inderdaad een dubbele belastingheffing — zowel de overdrachttaks als de B. T. W. worden geheven — die aldus onvermijdelijk een weerslag zal hebben op de prijzen.

De Raad erkent nochtans dat de teruggave van de overdrachttaksen die geheven werden op de op 1 januari 1970 bestaande en niet afgeschreven kapitaalgoederen om budgettaire redenen niet kan worden overwogen. De investeringen die in 1969 worden gedaan stellen nochtans een bijzonder probleem, zoals verder wordt aangestipt.

Wat daarentegen de na 1 januari 1970 verkregen kapitaalgoederen betreft, is de Raad van mening dat de in het wetsontwerp voorziene degressieve belasting niet mag worden gehandhaafd, want hierdoor wordt de uitwerking van een dubbele belasting met een aantal jaren verlengd, hetgeen schadelijk zou zijn voor de economische ontwikkeling. Gezien het degressief karakter van de belasting zal het gewicht van deze laatste zich vooral doen voelen tijdens het jaar 1970, dat, wat de weerslag op de prijzen betreft het meest kritische jaar zal zijn. Hoewel de uitwerking van die dubbele belastingheffing zich, wat haar automatisch effect betreft, enkel werkelijk doet voelen via de afschrijvingen, dient men niet uit het oog te verliezen dat, zodra een investering gedaan is, ze in aanmerking wordt genomen bij de bepaling van de kostprijzen en van de verkoopprijzen. Het zou later moeilijk zijn druk uit te oefenen op de prijzen die van in het eerste jaar zullen vastgesteld zijn.

Daarom dringt de Raad erop aan dat, met ingang van 1 januari 1970, het normale stelsel van B. T. W., dat de integrale aftrek van de bij aankoop van de kapitaalgoederen betaalde belastingen inhoudt, effectief van toepassing zou worden. Op conjunctureel vlak zou een dergelijke maatregel een stimulerende uitwerking hebben op de investeringen en in het bijzonder de buitenlandse investeringen kunnen aantrekken.

Een ander probleem wordt gesteld: dat van de investeringsgoederen die in 1969 zullen worden aangekocht. Het gevaar dat in de huidige conjunctuurevolutie zou verbonden zijn aan een afremming van de investeringen in 1969 hoeft inderdaad niet te worden onderstreept. Ter voorkoming van een breuk in de fiscale behandeling van de investeringen als gevolg van de toepassing van de integrale aftrek met ingang van 1 januari 1970 zouden de investeringen die tijdens het tweede semester van 1969 worden gedaan, detaxatie van de overdrachtbelasting en de onder met het zegel gelijkgestelde taksen dienen te genieten.

C. *Financiële implicaties.*

De Raad heeft zich beziggehouden met de budgettaire weerslag van zijn voorstellen. Men dient inderdaad een oplossing te vinden voor:

VII. *Mesures transitoires.*

A. *Stocks.*

Le Conseil constate avec satisfaction que le principe du remboursement des taxes perçues sur les articles en stock au 31 décembre 1969 a été retenu. Il fait observer toutefois que divers éléments d'incertitude continueront à exister tant que les modalités de remboursement, en particulier les taux, n'auront pas été déterminées; or, celles-ci ne devraient l'être, suivant le projet, que par la voie d'arrêtés royaux d'exécution. Cette incertitude peut exercer dès maintenant des effets sur l'évolution des stocks; elle devrait dès lors être levée au plus tôt.

Le Conseil s'inquiète du caractère limitatif des taxes dont le remboursement est prévu par l'article 99, § 1 du projet de Code. En effet, cette liste ne comprend pas les taxes qui ont été payées pour les transmissions des machines, du matériel et de l'outillage utilisés, pour la fabrication, le conditionnement, l'emballage des marchandises en stock.

Comme pour le calcul du montant à restituer, l'exposé des motifs se réfère à la méthode actuellement appliquée pour le calcul des majorations de la taxe de transmission à l'importation et des ristournes à l'exportation, il convient de souligner que ces taxes ne couvrent pas l'intégralité de la charge fiscale supportée. En vue d'assurer le remboursement intégral des taxes payées sur les stocks, il s'indiquerait de majorer ces taux. En effet, si ce remboursement n'est pas intégral, il en résultera un déstockage en 1969 et/ou une hausse de certains prix de vente en 1970.

B. *Investissements.*

En vue d'éviter une double taxation résultant d'un effet cumulatif dû au chevauchement de l'ancien et du nouveau régime fiscal, la solution idéale serait que tous les biens d'équipement, existant au 1er janvier 1970 et non amortis, devraient bénéficier d'un remboursement des taxes de transmission qui les grèvent. A défaut d'un tel remboursement, ces biens d'équipement, jusqu'à leur amortissement complet, continuent à supporter la charge des taxes de transmission antérieures, avec les effets qui en résultent sur les prix de revient. Il s'agit en effet d'une double taxation, l'une au titre de la taxe de transmission, l'autre au titre de la T. V. A. qui aura inévitablement par ce biais une incidence sur les prix.

Le Conseil reconnaît toutefois que le remboursement des taxes de transmission grevant les biens d'investissement, existants et non amortis au 1er janvier 1970, ne peut être envisagé pour des raisons budgétaires. Les investissements de 1969 constituent toutefois un problème particulier, comme indiqué plus loin.

Pour les biens d'investissement à acquérir après le 1er anvier 1970 par contre, le Conseil est d'avis que la taxe dégressive, prévue dans le projet de loi, ne devrait pas être maintenue, car elle prolonge pour un certains nombre d'années l'impact d'une double taxation, ce qui serait préjudiciable au développement économique. Etant donné son caractère dégressif, le poids de celle-ci se fera sentir surtout au cours de l'année 1970, qui sera l'année la plus critique du point de vue des répercussions sur les prix. Bien que l'incidence de cette double taxation ne se fasse réellement sentir, dans ses effets mécaniques, que par le canal des amortissements, il ne faut pas perdre de vue que, dès la réalisation de l'investissement, il en est tenu compte dans l'établissement des prix de revient et des prix de vente et qu'il serait difficile ultérieurement de faire pression sur les prix qui auront été fixés dès la première année.

C'est pourquoi le Conseil insiste pour que, dès le 1er janvier 1970, le système normal de la T. V. A. impliquant la déduction intégrale des taxes payées lors de l'acquisition des biens d'investissement entre effectivement en application. Sur le plan conjoncturel, une telle mesure exercerait un effet stimulant sur les investissements et serait susceptible, en particulier, d'attirer des investissements étrangers.

Un autre problème se pose : celui des biens d'investissement à acquérir en 1969. Il est inutile en effet de souligner le danger, dans l'évolution conjoncturelle actuelle, d'un freinage des investissements en 1969. Pour éviter une cassure dans le traitement fiscal des investissements résultant de l'application, dès le 1er janvier 1970, de la déduction intégrale, il conviendrait que les investissements à effectuer durant le deuxième semestre 1969 bénéficient de la détaxation de la taxe de transmission et autres taxes assimilées au timbre.

C. *Implications financières.*

Le Conseil s'est préoccupé des implications budgétaires que ses propositions soulèvent. Il y a lieu de pourvoir en effet :

1° de financiering van de teruggave van de belastingen geheven op de op 1 januari 1970 bestaande voorraden;
2° de financiering van de teruggaven die moeten geschieden in verband met de belastingen die rusten op de na 1 juli 1969 verkregen kapitaalgoederen.

De Raad suggereert dat de taks die betaald wordt bij de aankoop van kapitaalgoederen vanaf 1 januari 1970, overeenkomstig het beginsel van de B. T. W. integraal aftrekbaar zou zijn. Tijdens een overgangsperiode zou deze aftrek slechts voor een deel onmiddellijk geschieden, zoals voorzien in het wetsontwerp. De aftrek van het saldo van de belasting zou worden verpreid over een betrekkelijk lange periode beginnend vanaf de 19e maand van de toepassing van de B. T. W. d.w.z. na de periode die is vastgesteld voor de aftrek van de belasting welke geheven werd op de voorraden die op 1 januari 1970 bestaan. Gedurende een overgangsperiode zou deze aftrek slechts voor een deel onmiddellijk toegepast worden, zoals in het wetsontwerp is vastgesteld. De aftrek van het overige deel van de belasting zou over een vrij lange periode worden gespreid, met ingang vanaf de 19e maand na de invoering van de B. T. W., m.a.w. na de periode die is vastgesteld voor de aftrek van de belasting welke wordt geheven op de op 1 januari 1970 bestaande voorraden.
De overdrachttaks en de ander met het zegel gelijkgestelde taksen betaald op de investeringen verwezenlijkt in de loop van het tweede halfjaar 1969 zouden dienen terugbetaalbaar te zijn in de vorm van een later te verrichten aftrek, in dezelfde voorwaarden als zoëven bepaald.

VIII. *Prijzen.*

Van bij zijn inwerkingtreding zou het B. T. W.-stelsel zo neutraal mogelijk moeten zijn ten aanzien van de evolutie van de prijzen. Daarom heeft de Raad met algemene stemmen een verlaging van de tarieven voorgesteld en daarbij de mening uitgeproken dat eerder aan de kant van de belastingontvangsten enig risico moet worden genomen dan op het vlak der prijzen.
Bijgevolg is de Raad van oordeel, zoals hij hierboven reeds heeft verklaard bij het onderzoek van het peil der tarieven, dat in het B. T. W.-stelsel geen belangrijke veiligheidsmarges voor de ontvangsten mogen worden opgenomen, waardoor men het gevaar loopt zichzelf te binden aan een strakke regeling waarop later moeilijk zal kunnen worden teruggekomen. Inderdaad, men dient een verzwaring van de belastingdruk bij de aanvang te voorkomen, daar zij een negatieve weerslag zou hebben op de economische groei door prijsstijgingen met zich te brengen die de gunstige gevolgen, welke van de invoering van het nieuwe belastingstelsel mogen worden verwacht, zouden teniet-doen.
Verder dringt de Raad er opnieuw op aan dat efficiënte maatregelen ter voorkoming van belastingontduiking zouden worden uitgewerkt.
Er dient eveneens te worden opgemerkt dat de Staat, wanneer hij door een verlaging van de tarieven de opwaartse druk op de consumptieprijzen beperkt, niet de last zal moeten dragen van de bijkomende uitgaven die o.m. voortvloeien uit de aanpassing van de bezoldigingen aan de evolutie van het indexcijfer der consumptieprijzen, en evenmin die van de stijging van zijn uitgaven voor zijn courante aankopen en zijn investeringen.
De Raad heeft er hierboven op gewezen dat, los van het probleem van de handhaving van het algemeen prijspeil, de instelling van het B. T. W.-systeem wijzigingen zal veroorzaken in de prijzenstructuur en derhalve in de structuren van de produktie en de tewerkstelling. Hij vestigt de aandacht van de regering op de bijzondere moeilijkheden die daaruit zullen voortvloeien voor zekere sectoren of ondernemingen, waarvan de activiteiten eventueel in het gedrang zouden kunnen komen door de toepassing van het nieuwe belastingstelsel.
Ten slotte onderstreept de Raad in het algemeen het wezenlijk belang van een efficiënte voorlichtingscampagne ten einde, enerzijds, de belastingsplichtigen vertrouwd te maken met de techniek en de gevolgen van het nieuwe belastingstelsel en, anderzijds, de verbruikers voor te bereiden om te voorkomen dat zich een psychologisch klimaat ontwikkelt dat de prijsstijging in de hand werkt.
In dezelfde context spreekt de Raad de mening uit dat moet worden nagegaan welke middelen het de Dienst Prijzen van het Ministerie van Economische Zaken mogelijk zouden maken de hem opgedragen taken beter te vervullen, en hem in het bijzonder in staat zouden stellen de bewegingen en de structuur van de prijzen snel en efficiënt te ontleden.
In plaats van zich genoopt te zien volgens de eisen van het ogenblik een menigte van individuele gevallen te volgen, zou deze dienst zijn inspanningen moeten richten op de uitwerking van een globaler en synthetischer beeld van de talrijke prijsproblemen die zich geregeld voordoen in de verschillende sectoren van het economisch leven, met inbegrip van de landbouw en de diensten en onder meer de openbare diensten.
Een dergelijk ontledingswerk zou zowel voor de producenten als voor de verbruikers interessant zijn en het zou later nuttig kunnen blijken ingeval er spanningen zouden optreden op het gebied van de prijzen, onder de dubbele invloed van de conjunctuuropleving en van de inwerkingtreding van de B. T. W.

* * *

1° au financement du remboursement des taxes grevant les stocks au 1er janvier 1970;
2° au financement des remboursements à effectuer sur les taxes grevant les biens d'équipement acquis après le 1er juillet 1969.

Le Conseil suggère que la taxe payée lors de l'acquisition des biens d'équipement à partir du 1er janvier 1970 soit déductible intégralement, conformément au principe de la T. V. A. Durant une période transitoire, cette déduction ne serait opérée immédiatement que pour une partie, comme prévu dans le projet de loi. La déduction de l'autre fraction de la taxe serait étalée sur une période assez longue commençant à partir du 19e mois de l'application de la T. V. A., c'est-à-dire après la période prévue pour la déduction de la taxe grevant les stocks existant au 1er janvier 1970 Durant une période transitoire, cette déduction ne serait opérée immédiatement que pour une partie, comme prévu dans le projet de loi. La déduction de l'autre fraction de la taxe serait étalée sur une période assez longue commençant à partir du 19e mois de l'application de la T. V. A., c'est-à-dire après la période prévue pour la déduction de la taxe grevant les stocks existant au 1er janvier 1970.

La taxe de transmission et autres taxes assimilées au timbre payées sur les investissements effectués au cours du deuxième semestre de 1969 devraient être remboursables sous forme de déduction ultérieure dans les mêmes conditions que ci-avant.

VIII. *Prix.*

Le système de T. V. A. devrait, dès son entrée en application, être aussi neutre que possible à l'égard de l'évolution des prix. C'est pourquoi le Conseil unanime a proposé une réduction des taux en estimant qu'il convenait de prendre un certain risque du côté des recettes fiscales plutôt que sur le plan des prix.

En conséquence, et comme il l'a déjà exprimé plus haut lorsqu'il a examiné le niveau des taux, le Conseil est d'avis de ne pas incorporer dans le système de la T. V. A., des marges importantes de sécurité du point de vue des recettes en risquant ainsi de se laisser enfermer dans des rigidités sur lesquelles il sera difficile de revenir ultérieurement. Il convient en effet d'éviter un alourdissement de la charge fiscale au départ, qui exercerait un effet négatif sur la croissance économique en entraînant des hausses de prix, lesquelles rendraient inopérants les effets favorables que l'on peut attendre de la mise en place du nouveau système fiscal.

D'autre part, le Conseil insiste à nouveau pour que des mesures efficaces de prévention de la fraude fiscale soient mises au point.
Il faut observer également qu'en limitant par une réduction des taux les effets à la hausse des prix à la consommation, l'Etat évitera de devoir supporter la charge des dépenses supplémentaires résultant notamment de l'adaptation des rémunérations à l'évolution de l'indice des prix à la consommation ainsi que l'augmentation de ses dépenses pour ses achats courants et ses investissements.

Le Conseil a souligné plus haut qu'indépendamment du problème du maintien du niveau général des prix, l'instauration du système de la T. V. A. provoquera des modifications dans la structure des prix et dès lors dans les structures de production et d'emploi. Il attire l'attention du Gouvernement sur les difficultés particulières qui en résulteront pour certains secteurs ou entreprises dont les activités pourraient éventuellement être compromises par l'application du nouveau système fiscal.

Enfin, d'une façon générale, le Conseil souligne l'importance essentielle d'une campagne efficace d'information en vue d'éclairer, d'une part, les assujettis sur les techniques et les implications du nouveau système fiscal, et d'autre part, les consommateurs en vue d'éviter le développement d'un climat psychologique propice à la hausse des prix.

Le Conseil estime, dans le même contexte, qu'il convient d'examiner les moyens de permettre au service des prix du Ministère des Affaires économiques de mieux remplir les tâches qui lui incombent et en particulier d'être à même d'analyser d'une manière rapide et efficace les mouvements et la structure des prix.
Au lieu d'être contraint de suivre, selon les impératifs du moment, un grand nombre de cas individuels, ce service devrait faire porter ses efforts sur l'élaboration d'une vue plus globale et plus synthétique des nombreux problèmes de prix qui apparaissent régulièrement dans les différents secteurs de la vie économique, y compris l'agriculture et les services, notamment les services publics.

Un tel travail d'analyse serait intéressant, à la fois pour les producteurs et pour les consommateurs et pourrait se révéler utile ultérieurement au cas où des tensions viendraient à se manifester dans le domaine des prix, sous l'effet conjugué de la reprise conjoncturelle et de l'entrée en vigueur de la T. V. A.

* * *

De Raad stelt vast dat veelomvattende en belangrijke onderwerpen niet door de wetgever maar wel door de uitvoerende macht zullen worden geregeld. Gezien de complexiteit van de betrokken economische en psychologische mechanismen, zouden de economische en sociale kringen nauw moeten worden betrokken bij de uitwerking van de maatregelen die bij koninklijk besluit zullen worden vastgesteld. Bij het vaststellen van deze modaliteiten dient men er naar te streven de economische steriele administratieve taken, die aan de ondernemingen worden opgelegd, zoveel mogelijk te beperken en te vereenvoudigen, en rekening te houden met de moeilijkheden waarop vooral de kleine en middelgrote ondernemingen bij de tenuitvoerlegging ervan stuiten.

De Raad houdt zich ter beschikking van de regering om het gepaste overleg met de sociale partners op het getouw te zetten. Met dit doel zou een commissie van de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven, met de medewerking van de Bedrijfsraden die, hunnerzijds bepaalde aspecten van het B. T. W.-wetsontwerp met betrekking tot hun sector bestuderen, en sectoriële groepen ad hoc, volgens een spoedprocedure en met een adviserende bevoegheid, een onderzoek kunnen wijden aan de voornaamste economische en sociale aspecten van de problemen waarvoor uitvoeringsbesluiten moeten worden genomen.

Le Conseil constate que des matières étendues et importantes seront réglées, non par le législateur mais par l'exécutif. Etant donné la complexité des mécanismes économiques et psychologiques en jeu, les milieux économiques et sociaux devraient être étroitement associés à l'élaboration des mesures qui seront fixées par arrêtés royaux. Ces modalités doivent être inspirées du souci de réduire et de simplifier, dans toute la mesure du possible, les tâches administratives, économiquement stériles, imposées aux entreprises et tenir compte des difficultés auxquelles se heurte leur exécution spécialement par les petites et moyennes entreprises.

Le Conseil se tient à la disposition du Gouvernement pour organiser des consultations adéquates avec les partenaires sociaux. A cette fin, une Commission du Conseil central de l'économie, en collaboration avec les Conseils professionnels — qui, de leur côté, étudient certains aspects du projet de T. V. A. intéressant leur secteur — et de groupes sectoriels ad hoc, pourrait examiner, selon une procédure rapide et à titre consultatif, les principaux aspects économiques et sociaux des problèmes devant faire l'objet des arrêtés d'exécution.

BIJLAGE V.

Adviezen uitgebracht door de Hoge Raad van de Middenstand.

(1e deeladvies.) (1)

Tijdens zijn bijeenkomst van februari 1967 heeft de Raad van Ministers van de E. E. G. de twee door de Commissie voorgestelde richtlijnen, over de harmonisatie van de omzetbelastingen in de Lid-Staten, aangenomen.

Deze richtlijnen omvatten voor de partner-landen enerzijds de verplichting tot het invoeren van een gemeenschappelijk B. T. W.-systeem vóór 1 januari 1970 en anderzijds de toepassingsmodaliteiten ervan.

In de eerste fase van de harmonisatie, de zgn. overgangsperiode, die de afschaffing van de belastingsheffing bij de invoer en de vrijstelling bij de uitvoer in de gemeenschapshandel voorafgaat en waarover de E. E. G.-commissie voor het einde van 1968 voorstellen moet indienen, zijn de Lid-Staten evenwel nog niet verplicht de kleinhandel in het stelsel van B. T. W. op te nemen.

In België werd onlangs een voorontwerp van wet op de B. T. W. voor grondig advies aan de Raad van State voorgelegd.

Gezien het grote belang van een dergelijke wetgeving en de vele gevolgen hieraan verbonden vooral voor de kleine- en middelgrote ondernemingen en de detailhandel in het bijzonder, brengt de Hoge Raad voor de Middenstand, gebruik makend van het recht op initiatief, voorzien in artikel 2 van de wet van 6 maart 1964, volgend deel-advies uit.

In dit advies handelt de Raad uitsluitend over de principiële vraag omtrent de al dan niet inschakeling van de kleinhandel in het ontworpen systeem. Hij is nl. van oordeel dat deze fundamentele vraag haar beslag moet krijgen nog vóór een volledig sluitend stelsel aan de goedkeuring van de wetgever wordt onderworpen.

A. Toepassingsgebied van de B. T. W.

De Hoge Raad is van mening dat bij de beoordeling van de al of niet wenselijkheid van de onderwerping van de kleinhandel aan het B. T. W.-systeem, de balans moet worden gemaakt tussen de voordelen en de bezwaren verbonden aan de beide mogelijke oplossingen.

1. *Voornaamste bezwaren tegen het inschakelen van de kleinhandel in het B. T. W.-systeem.*

a) Indien de detailhandel wordt onderworpen aan het B. T. W.-systeem zal de kleinhandelaar aan bepaalde eisen inzake boekhouding moeten voldoen, om een juiste berekening van de te betalen of van de eventueel op te vorderen belasting toe te laten. Hij zal niet alleen zijn inkopen en de daarop betaalde belasting nauwkeurig moeten aantekenen maar ook zijn verkopen met de overeenstemmende ontvangen belasting. Deze moeilijkheid wordt des te groter naarmate het aantal aanslagvoeten verhoogt en naarmate het assortiment van elke handelaar uitgebreid is.

b) Met het oog op een periodieke afrekening zal de kleinhandelaar regelmatig een deel van zijn inkomsten moeten reserveren. Dit is meer een psychologische dan economische hinderpaal.

Ingeval van vrijstelling heeft de detailhandel de volledige belasting reeds betaald bij de inkoop en hoeft zich daarom verder niet meer te bekommeren.

2. *Voornaamste bezwaren tegen de vrijstelling van de detailhandel in het B. T. W.-systeem.*

a) Het B. T. W.-systeem is een verbruiksbelasting, die ingesteld is om de verhoging van de belasting in verhouding tot het aantal produktie- en distributiefasen uit te schakelen. Ze dient dus zo ver mogelijk doorgetrokken. De vrijstelling van de kleinhandel zal afbreuk doen aan de neutraliteit van de belasting, daar ze een nieuwe ongelijkheid onder de verschillende distributienetten zal tot stand brengen en een aansporing betekent tot het integreren van sommige bedrijven.

De vrijstelling van de kleinhandel in België, omgeven door de buurlanden waar de kleinhandel wel is ingeschakeld in het B. T. W.-systeem zal eveneens problemen doen rijzen, ten nadele van de Belgische handelaars, in verband met het grensverkeer.

b) De uitsluiting van de detailhandel zal een verhoging van de « aanslagvoet » medebrengen, doordat de waarde-toevoeging, die in de detailhandelsfase zeer aanzienlijk is, aan de heffing zal worden onttrokken. Deze verhoging van de aanslagvoet zal zeer nadelig uitvallen

(1) Dit advies werd uitgebracht op 31 januari 1968.

ANNEXE V.

Avis émis par le Conseil Supérieur des Classes Moyennes.

(1er avis partiel.) (1)

Au cours de sa réunion de février 1967, le Conseil des Ministres de la C. E. E. a adopté les deux directives, proposées par la Commission, sur l'harmonisation de la taxe sur le chiffre d'affaires dans les pays membres.

Pour les Etats membres, ces directives contiennent, d'une part, l'obligation d'instaurer, avant le 1er janvier 1970, un système communautaire de T. V. A. et, d'autre part, les modalités d'application.

Dans la première phase de l'harmonisation, dite « période transitoire », qui précède la suppression de la taxation à l'importation et la détaxation à l'exportation dans le commerce communautaire, au sujet desquelles la Commission de la C. E. E. doit introduire des propositions avant la fin de 1968, les Etats membres ne sont pas encore obligés d'étendre la T. V. A. au commerce de détail.

En Belgique, récemment, un avant-projet de loi instaurant la T. V. A. a été soumis pour avis circonstancié au Conseil d'Etat.

Etant donné l'importance de pareille législation et les conséquences nombreuses qui en découleront, surtout pour les petites et moyennes entreprises et pour le commerce de détail en particulier, le Conseil Supérieur des Classes Moyennes, faisant usage de son droit d'initiative, prévu à l'article 2 de la loi du 6 mars 1964, émet l'avis partiel suivant :

Dans cet avis, le Conseil traite exclusivement la question de principe : intégration ou non du commerce de détail dans le système projeté. Il est notamment d'avis que cette question fondamentale doit être résolue avant qu'un système cohérent ne soit soumis à l'approbation du législateur.

A. Champ d'application de la T. V. A.

Le Conseil Supérieur estime que, lors de l'appréciation de l'opportunité ou non d'une extension du système de la T. V. A. au commerce de détail, il y a lieu de faire le bilan des inconvénients et des avantages résultant des deux solutions possibles.

1. *Principales objections à l'intégration du commerce de détail dans le système de la T. V. A.*

a) Si le commerce de détail est soumis au système de la T. V. A., le détaillant devra remplir certaines conditions en matière de comptabilité, afin de permettre un calcul exact de l'impôt à payer ou, éventuellement, à récupérer. Il devra, non seulement enregistrer avec précision ses achats et les impôts payés, mais aussi ses ventes et les impôts correspondants perçus. Cette difficulté sera d'autant plus grande qu'augmentera le nombre des taux d'imposition et que l'assortiment de chaque commerçant sera plus étendu.

b) En vue d'un décompte périodique, le détaillant devra réserver régulièrement une partie de ses recettes. Ceci constitue un obstacle d'ordre plutôt psychologique que d'ordre économique.

En cas d'exonération du commerce de détail, la taxe est payée intégralement lors de l'achat et le détaillant n'a plus aucun souci de ce côté.

2. *Principales objections à l'encontre d'une exclusion du commerce de détail.*

a) Le système de la T. V. A. est une taxe à la consommation, instaurée en vue d'éliminer l'accroissement des impôts proportionnellement au nombre de stades intermédiaires entre la production et la distribution. Son champ d'application doit être aussi vaste que possible. L'exclusion du commerce de détail portera préjudice à la neutralité de l'impôt, puisqu'elle réintroduira l'inégalité entre les différents réseaux de la distribution et qu'elle incitera à l'intégration de certaines entreprises.

L'exonération du commerce de détail en Belgique, entourée de pays où le commerce de détail est intégré dans le système de la T. V. A., fera surgir des problèmes au détriment des commerçants belges, dans le domaine du commerce frontalier.

b) L'exclusion du commerce de détail entraînera une augmentation du taux, puisque la valeur ajoutée, qui est très importante au stade du commerce de détail, sera soustraite à la taxe. Cette augmentation du taux aura un effet néfaste sur les articles de première nécessité, dont

(1) Cet avis a été émis le 31 janvier 1968.

voor de artikelen van eerste noodwendigheid, die relatief zwaarder zouden belast worden dan de minder noodzakelijke, tenzij men de aanslagvoeten nog meer differentieert wat dan weer tot aanzienlijke prijsverschuivingen aanleiding kan geven.

c) Indien het B. T. W.-systeem wordt ingesteld met vrijstelling van de kleinhandel (maatregel die alleen maar van tijdelijke aard kan zijn) dan zal achteraf, op het ogenblik dat hij toch wordt ingeschakeld, de herziening van de aanslagvoeten (verlaging) opnieuw zeer grote moeilijkheden opleveren, niet alleen voor de kleinhandel zelf maar voor alle andere ondernemingen die reeds met het systeem en de vastgestelde aanslagvoeten vertrouwd waren (bv. terugvordering van de B. T. W. op de investeringen en de stocks ?).

d) De berekening der belasting zal gepaard gaan met onoverkomelijke administratieve moeilijkheden bij het vaststellen van de leveringen welke aan het B. T. W.-systeem onderworpen zijn.

Wat met

— detaillisten die leveren aan ondernemers die voortverwerken of verkopen;

— combinatie van de detailhandel en ambacht ?

Indien, zoals de laatste beschikbare gegevens het laten vermoeden, deze ondernemingen niet van de vrijstelling zouden genieten, zouden verschillende fiscale stelsels ingevoerd worden in sectoren die economisch slechts één geheel vormen (bv. meubelmaker-handelaar tegenover meubelhandelaar),

e) De uitschakeling van de kleinhandel — inbreuk op het principe zelf van de B. T. W. — zal een zware concurrentieverstorende werking vertonen en in sommige gevallen de cascade terug invoeren. Immers alle goederen leggen niet steeds dezelfde weg af van bij de producent tot bij de verbruiker. In geval van meerdere tussenschakels — en gegeven de niet aftrekbaarheid der in de voorafgaande stadia betaalde belasting, gevolg van de vrijstelling van de laatste verdeler — zal de kostprijs van het produkt dat de « lange » weg volgt definitief en integraal belast zijn met de vroeger betaalde B. T. W.

f) Wanneer de kleinhandel in zijn geheel vrijgesteld wordt en de keuze gelaten wordt aan de kleinhandelaar al dan niet ingeschakeld te worden in het systeem, dan zal er in de laatste distributiefase onderneming-verbruiker een discriminatie ontstaan tussen de vrijgestelde en de niet-vrijgestelde.

Zelfs met een eventuele ponderatie, om de concurrentie-neutraliteit zoveel mogelijk te herstellen, zal men nooit volledig in het opzet slagen. Deze berekeningen zullen aanleiding geven tot een geheel van zeer ingewikkelde bewerkingen.

g) De uitschakeling van de kleinhandel is strijdig met de evolutie van het B. T. W.-systeem in Europa.

In Duitsland werd door de wet betreffende de « belasting op de toegevoegde waarde », van 29 mei 1967 en verschenen in het « Bundesgesetzblatt » nr 30 van 2 juni 1967, het B. T. W.-systeem in voege gebracht op 1 januari 1968.

In Nederland werd op 4 oktober 1967 het « Ontwerp van wet op de Omzetbelasting 1968 » door de Regering aangeboden. Dit ontwerp nr 9324 werd bij de Tweede Kamer ingediend, en voorziet de inwerkingtreding van het B. T. W.-systeem tegen 1 januari 1969.

In beide landen zal de kleinhandel in het systeem worden ingeschakeld.

Frankrijk, dat ruim 12 jaar ervaring heeft opgedaan met de B. T. W., waarin de kleinhandel niet was begrepen, heeft op grond van de in de praktijk gebleken bezwaren besloten deze vrijstelling met ingang van 1 januari 1968 op te heffen (wet nr 66-10 van 6 januari 1966).

Denemarken heeft door de wet van 29 maart 1967, in toepassing op 3 juli 1967 de B. T. W. ingevoerd, en de kleinhandel ingeschakeld in het systeem.

Ook Oostenrijk, waar eveneens een ontwerp van wet wordt klaargemaakt, voorziet de inschakeling van de kleinhandel.

3. *Besluit.*

Rekening gehouden met de voorafgaande argumenten pro- en contra de vrijstelling van de kleinhandel in het B. T. W.-systeem en gezien de algemene evolutie naar een gemeenschappelijk stelsel in Europa, is de Hoge Raad uiteindelijk unaniem van mening dat de onmiddellijke inschakeling van de kleinhandel moet voorzien worden.

Hij houdt er nochtans aan de nadruk te leggen op het feit dat de toepassingsmodaliteiten zodanig moeten worden opgevat dat deze inschakeling ook praktisch uitvoerbaar en « verteerbaar » wordt voor de K. M. O.

la taxation sera relativement plus lourde que celle des articles de moindre nécessité, à moins que l'on différencie davantage les taux d'imposition, ce qui donnerait à nouveau lieu à d'importantes fluctuations des prix.

c) Si le système de la T. V. A. est instauré à l'exclusion du commerce de détail (mesure qui ne peut avoir qu'un caractère temporaire), de nouvelles difficultés graves se présenteront au moment de son intégration, non seulement pour le commerce de détail mais pour toute autre entreprise déjà familiarisée avec le système et les taux établis (par exemple récupération de la T. V. A. sur les investisements et les stocks ?).

d) Le calcul de taxe entraînera des difficultés administratives insurmontables lors de la désignation des livraisons soumises au système de la T. V. A.

Quid

— des détaillants fournissant à des entreprises qui parachèvent ou revendent;

— de la combinaison du commerce de détail et de l'artisanat ?

Si, comme les dernières données disponibles le laissent supposer, ces entreprises ne bénéficiaient pas de l'exonération, on en arriverait à instaurer des systèmes fiscaux différents dans des secteurs qui, économiquement, forment un ensemble (par exemple ébéniste-commerçant vis-à-vis du négociant en meubles).

e) L'élimination du commerce de détail — rupture du principe même de la T. V. A. — provoquera d'importantes perturbations de la concurrence et, dans certains cas, rétablira le régime de la cascade. En effet, tous les produits ne suivent pas la même filière depuis le producteur jusqu'au consommateur. Lorsqu'il y a plusieurs stades intermédiaires — et étant donné la non-déductibilité des impôts payés aux stades précédents, résultant de l'exonération du dernier distributeur — le prix de revient du produit qui suit la « longue » filière sera grevé définitivement et intégralement de la T. V. A. payée antérieurement.

f) Si le commerce de détail, dans son ensemble, est exclu du système, tout en laissant à l'intéressé la possibilité d'opter librement pour son intégration, on fera naître une discrimination entre ceux qui sont exonérés et les autres.

Même une pondération éventuelle ne réussira jamais à rétablir de façon satisfaisante la neutralité de la concurrence.

Ces calculs donneront lieu à des opérations très compliquées.

g) L'exclusion du commerce de détail est en contradiction avec l'évolution du système de la T. V. A. en Europe.

En Allemagne, un système de T. V. A. a été instauré par la loi sur la « Taxe sur la valeur ajoutée » du 29 mai 1967, publiée dans le « Bundesgesetzblatt » n° 30 du 2 juin 1967, et entrée en vigueur le 1er janvier 1968.

En Hollande, un « Projet de loi sur la taxe sur le chiffre d'affaires 1968 » a été déposé par le Gouvernement. Ce projet n° 9324 a déjà été soumis à la Deuxième Chambre; il prévoit la mise en vigueur du système de la T. V. A. pour le 1er janvier 1969.

Dans les deux pays, le commerce de détail sera intégré dans le système.

La France, disposant d'une expérience d'au moins douze ans d'application d'un système de T. V. A. ne s'étendant pas au commerce de détail, a décidé de revenir sur cette exclusion à partir du 1er janvier 1968, en raison des inconvénients révélés par la pratique (loi n° 66-10 du 6 janvier 1966).

Par la loi du 29 mars 1967, en vigueur depuis le 3 juillet 1967, le Danemark a intégré le commerce de détail dans le système.

L'Autriche, où un projet de loi est également en voie de préparation, prévoit l'intégration du commerce de détail.

3. *Conclusions.*

Comme tenu des arguments « pour et contre » l'exclusion du commerce de détail du système de la T. V. A., vu l'évolution générale vers un système communautaire en Europe, le Conseil Supérieur, unanime, est finalement d'avis qu'il y a lieu de prévoir l'intégration immédiate du commerce de détail.

Il tient, toutefois, à mettre l'accent sur le fait que les modalités d'application doivent être conçues de façon à rendre cette intégration pratiquement réalisable et « digestible » pour les P. M. E.

B. Aanslagvoeten.

De Hoge Raad is van mening dat het belastingsysteem op de toegevoegde waarde, althans in zijn zuivere vorm, een perfect werkend systeem kan genoemd worden; derhalve moet de praktijk zo weinig mogelijk van het theoretisch schema afwijken.

Alleen reeds het bestaan van meerdere aanslagvoeten is reeds een afwijking die slechts ten koste van grote administratieve bezwaren kan opgevangen worden. De ondernemers moeten de verschillende goederen en diensten per aanslagvoet uitsplitsen.

Bij de kleinhandel en de gemengde bedrijven met veel gedifferentieerde verkopen zullen vergissingen niet kunnen uitblijven. De nadelen van het cascade stelsel, gekenmerkt door een grote differentiatie van tarieven en gehele of gedeeltelijke vrijstellingen mogen niet blijven naleven in het B. T. W.-systeem.

De Hoge Raad meent derhalve als primordiale thesis te moeten vooropstellen dat het aantal aanslagvoeten moet beperkt worden en ten hoogste twee zou mogen bedragen. Hij is zelfs van oordeel dat één algemene aanslagvoet, gebaseerd op een juiste ponderatie, reeds moet kunnen volstaan, temeer daar naast het zogenaamde nul-tarief, de E. E. G.-commissie zelf nog een speciale, voor alle E. E. G.-partners verplichte aanslagvoet zal invoeren voor de landbouwprodukten d.i. voor een groot deel van die produkten van eerste levensnoodzakelijkheid die langs de kleinhandel in voedingswaren tot bij de verbruiker worden gebracht.

C. Toepassingsmodaliteiten voor de kleinhandel.

Door de invoering van het B. T. W.-systeem, zal elke ondernemer verplicht worden een minimum-boekhouding te houden. Wanneer de kleinhandel in het systeem wordt ingeschakeld zal ook de detailhandelaar aan deze verplichtingen worden onderworpen. Het zal alleen aan de hand van de boekhoudkundige bescheiden zijn dat een juiste berekening zal kunnen worden gemaakt van de door de detaillant nog te betalen belasting (verschuldigde belasting op de verkoopprijs min de B. T. W. die reeds drukt op de aangeschafte goederen en ontvangen diensten : aftrek van voorbelasting) of van de nog te recupereren belasting.

De Raad geeft zich ten volle rekenschap van de moeilijkheden welke daaraan verbonden zijn en heeft dan ook onderzocht in welke mate daaraan kan worden te gemoet gekomen.

1. *Aftrek van de voorbelasting.*

Het B. T. W.-systeem is gebaseerd op de gedachte dat iedere schakel een bepaalde bijdrage levert tot bekomen van het eindprodukt. De aanbreng van elke achtereenvolgende schakel kan bepaald worden door — ruw gezegd — het verschil tussen in- en verkoopprijs. Voor de betaling van de B. T. W. tot aan de detaillant rijst geen probleem. Trouwens van alle goederen en prestaties die aan de detaillant geleverd worden zal een factuur moeten opgemaakt worden, waarop de artikelen zijn gegroepeerd per aanslagvoet waaraan ze onderworpen zijn. Naast de inkoopprijs zal de daarop betrekking hebbende B. T. W. worden vermeld. Al deze bedragen van B. T. W. der diverse facturen worden mede aan de leveranciers betaald. Dit totaal bedrag der B. T. W., deze betaald bij aanschaffing van investeringsgoederen (1), zal de detaillant mogen aftrekken van de B. T. W. die hij verschuldigd is en die zal berekend worden op zijn omzetcijfer. Dit saldo zal positief of negatief kunnen zijn.

De Raad is van oordeel dat het de voorkeur verdient de desbetreffende afrekeningen op regelmatige, niet te ver van elkaar verwijderde tijdstippen te laten plaatsgrijpen bv. maandelijks (met gebeurlijke jaarlijkse compensatie).

2. *Forfaitaire vaststelling van het omzetcijfer in de fase « detaillant-verbruiker ».*

Zoals hoger gezegd zit de moeilijkheid in het vaststellen van het omzetcijfer per goederenpaket dat aan eenzelfde aanslagvoet onderworpen is.

Aan de hand van de inkoopfacturen, kent men het bedrag van de aangekochte goederen die bij hun verkoop belast moeten worden op basis van diverse aanslagvoeten.

Op dat bedrag van de inkopen (inkoopprijs zonder de B. T. W.) kan een forfaitaire bruto marge, taks steeds uitgesloten, berekend worden (na overleg tussen bedrijfssector en fiscus), zodat het omzetcijfer der artikelen onderworpen aan eenzelfde aanslagvoet aldus eveneens forfaitair kan vastgesteld worden (2).

(1) Hierbij wordt aangenomen dat, gezien de relatief mindere belangrijkheid der investeringen in de kleinhandel, geen bezwaar kan bestaan tegen de onmiddellijke volledige aftrek.

(2) Hierbij wordt uitgegaan van de hypothese dat — het ene jaar door het andere gerekend — de verkochte hoeveelheid overeenstemt met de in de loop van hetzelfde jaar gedane aankopen.

B. Taux d'imposition.

Le Conseil Supérieur est d'avis que le système de la taxe sur la valeur ajoutée, à l'état pur, est un système parfait: dès lors, la pratique doit s'écarter le moins possible du schéma théorique.

Rien que l'existence de plusieurs taux d'imposition constitue déjà une déviation qui ne peut être neutralisée qu'au prix d'importantes complications administratives. Les chefs d'entreprises doivent ventiler les différents produits et services suivant les différents taux.

Des erreurs ne tarderont pas à se produire dans le commerce de détail et les entreprises mixtes à ventes différenciées. Les inconvénients du système à cascade, caractérisé par de nombreux taux différenciés et un grand nombre d'exonérations totales ou partielles, ne peuvent subsister dans le système de la T. V. A.

Dès lors, le Conseil Supérieur estime devoir proposer comme thèse primordiale une réduction du nombre des taux d'imposition, à deux au maximum. Il est même d'avis qu'un seul taux commun, basé sur une juste pondération, devrait suffire, d'autant plus que, à côté du tarif zéro, la Commission de la C. E. E. doit encore instaurer un taux spécial, obligatoire pour tous les membres de la C. E. E., pour les produits agricoles, qui constituent une grande partie des produits de première nécessité qui, par le canal des détaillants en denrées alimentaires, arrivent chez le consommateur.

C. Modalités d'application pour le commerce de détail.

L'instauration du système de la T. V. A. obligera tout chef d'entreprise à tenir un minimum de comptabilité. Au cas où le commerce de détail serait intégré dans le système, le détaillant serait soumis aux mêmes obligations. C'est seulement au moyen des documents comptables qu'il sera possible de calculer exactement la taxe encore due par le détaillant (taxe due sur le prix de vente, moins la T. V. A. qui grève déjà les produits achetés et les services rendus : déduction du précompte) ou de la taxe encore à récupérer.

Le Conseil se rend pleinement compte des difficultés qui en résulteront et a examiné dans quelle mesure on pourrait y remédier.

1. *Déduction du précompte.*

Le système de la T. V. A. est basé sur l'idée que chaque phase contribue à l'établissement du produit final. L'apport de chaque phase successive peut être déterminé — grosso modo — par la différence entre le prix d'achat et le prix de vente. Aucun problème ne surgit quant au calcul de la T. V. A. jusqu'au stade du commerce de détail. D'ailleurs, pour toutes les marchandises et prestations fournies au détaillant, une facture sera dressée, groupant les articles suivant le taux d'imposition auquel elles sont soumises. Face au prix d'achat sera mentionnée la T. V. A. y afférente. Tous ces montants de T. V. A. des diverses factures sont payés aux fournisseurs.

Le détaillant pourra déduire ce montant total de la T. V. A. (1), y compris celle payée lors de l'acquisition des biens d'investissement, du montant de la T. V. A. due par lui et qui sera calculé sur son chiffre d'affaires. Ce solde sera, soit positif, soit négatif.

Le Conseil est d'avis qu'il est préférable que les décomptes aient lieu régulièrement et à des dates plutôt rapprochées (par exemple mensuellement avec éventuellement compensation annuelle).

2. *Fixation forfaitaire du chiffre d'affaires dans la phase « détaillant-consommateur ».*

Tel qu'il est dit ci-dessus, la difficulté réside dans la fixation du chiffre d'affaires par groupe de marchandises soumises au même taux d'imposition.

D'après les factures d'achat, on connaît la valeur des marchandises achetées et qui doivent, lors de leur vente, être taxées sur base des divers taux d'imposition.

Il est maintenant possible de calculer (après accord entre le secteur et le fisc) la marge forfaitaire brute — toujours taxe exclue — à appliquer au montant des achats (prix d'achat sans T. V. A.) pour établir le chiffre d'affaires forfaitaire des articles soumis à un même taux d'imposition (2).

(1) Etant donné que les investissements dans le commerce de détail sont relativement moins importants, on peut admettre qu'il n'y a pas d'inconvénients à une déduction totale et immédiate.

(2) On part de l'hypothèse que, d'une année à l'autre — la quantité vendue correspond aux achats effectués dans le courant de la même année.

Op dit omzetcijfer kan dan, steeds per aanslagvoet, de B.T.W. berekend worden. Het totaal van de B.T.W. op die diverse groepen van goederen zal de detaillant verschuldigd zijn, te verminderen met het totaal bedrag van de reeds betaalde B. T. W. (C. 1).Door de uitsplitsing van de goederen per aanslagvoet zal de te betalen B. T. W. proportioneel zijn aan de reeds, op de facturen voorkomende, betaalde B.T. W.

Hierdoor zal geen scheeftrekking tot stand komen, wat wel het geval zou zijn moest de verschuldigde B. T.W. berekend worden tegen een enige gemiddelde aanslagvoet.

Bij de vaststelling van de bruto marges die bv. om de drie jaar zouden kunnen herzien worden moet rekening worden gehouden met, ten eerste, een zeker verliesprocent voortvloeiend uit verkoop van soldes, bederf van goederen, demoderen van bepaalde goederen, verlies e.a. en, ten tweede, met de belasting die de detaillant nog zal moeten betalen op de toevoeging van waarde voor de fase detaillant-verbruiker.

Deze werkwijze zou het voordeel bieden dat de verkoopprijzen gemakkelijk kunnen worden vastgesteld, zonder gevaar te lopen dat de B. T. W. als supplementaire kost berekend wordt, waardoor de eindprijs wordt verhoogd.

Bovenstaand advies werd eenstemmig goedgekeurd door de Hoge Raad voor de Middenstand in zijn pleno-vergadering van 31 januari 1968.

(Tweede deeladvies) (1).

Na een eerste deeladvies waarin vooral het probleem van de al dan niet inschakeling van de kleinhandel in het B. T. W.-systeem werd onderzocht en voorstellen werden gemaakt omtrent de gewenste toepassingsmodaliteiten in dat verband (doc. nr 425.1 — 1/68 — 5 d. d. 31 januari 1968), heeft de Hoge Raad voor de Middenstand de toepassingsmogelijkheden onderzocht van het B. T. W.-systeem in de overige K. M. O. — en enkele specifieke problemen die hieruit voortspruiten.

A. Toepassingsgebied van de B. T. W.

In de tweede richtlijn (februari 1967) artikel 14 wordt als overgangssysteem aan de Lid-Staten een zekere vrijheid gelaten met betrekking tot de integratie van de K. M. O. in het B. T. W.-systeem.

Onafgezien of de kleinhandel al dan niet in het B. T. W.-stelsel wordt ingeschakeld, blijft het probleem van de K. M. O. als dusdanig.

De voornaamste bezwaren tegen de uitschakeling van de detailhandel, zoals zij werden geformuleerd in het voormeld advies van 31 januari 1968, gelden evenzeer voor de overige K. M. O.

De uitschakeling van de K. M. O. uit het toepassingsveld van de B. T. W. betekent dat, door het feit van de niet-aftrekbaarheid, de gelijkheid van concurrentie opnieuw zou worden verstoord op een wijze welke best met het vroegere « cascade-effect » zou kunnen worden vergeleken. De reeds bij aankoop betaalde belastingen op grondstoffen, investeringsgoederen en andere produktiefactoren moeten ook door de K. M. O. kunnen verrekend worden.

Wat meer in het bijzonder de dienstverlenende ondernemingen betreft, oordeelt de Hoge Raad, overeenkomstig de bepalingen van de artikelen 2 en 4 van de twede richtlijn van de E. E. G., dat hun onderwerping evenzeer noodzakelijk is, tenminste in de mate waarin deze dienstverleningen, hetzij gepaard gaan met leveringen, hetzij een terugslag hebben op de kostprijs van andere onderworpen activiteiten of door hun aard tot handelsdaden verklaard worden.

B. Toepassingsmodaliteiten.

Rekening gehouden met de integratie van de K. M. O. in het stelsel van de B. T. W., heeft de Hoge Raad nochtans niet uit het oog verloren dat deze integratie bijzondere problemen stelt.

Enerzijds, zal rekening moeten worden gehouden met het feit dat de boekhoudkundige organisatie in de K. M. O. zeer beperkt is; anderzijds, is er de terugslag van de belasting op het prijzenniveau dat van zeer groot belang is voor sommige categorieën van K. M. O.

1. *Forfaitaire berekening.*

Wat het eerste punt betreft, meent de Hoge Raad dat het principe van de forfaitaire berekening, dat hij in zijn eerste advies ten voordele van de kleinhandel had aanbevolen, eveneens kan worden toegepast op de K. M. O., zowel op de produktieondernemingen als op de dienstverlenende ondernemingen.

(1) Dit advies werd uitgebracht op 6 augustus 1968.

Il est maintenant possible de calculer sur ce chiffre d'affaires, toujours par taux d'imposition, la T. V. A. Le détaillant sera redevable de la T. V. A. sur ces diverses catégories de marchandises, sous déduction du montant total de la T. V. A. déjà payée (C. 1). Par la répartition des marchandises, par taux d'imposition, la T. V. A. due sera proportionnelle à la T. V. A. déjà payée, figurant sur les factures.

De cette manière, il n'y aura pas de distorsion; celle-ci se produirait si la T. V. A. due était calculée à un taux d'imposition unique moyen.

Lors de la fixation des marges brutes qui pourraient être revues par exemple tous les trois ans, on devra tenir compte, premièrement, d'un certain pourcentage de perte résultant des ventes en soldes, de la détérioration de certaines marchandises, de marchandises démodées, de pertes et autres; en deuxième lieu, de la taxe que le détaillant devra encore payer sur la valeur ajoutée lors de la phase « détaillant-consommateur ».

Cette procédure offre l'avantage d'établir facilement le prix de vente, sans risque de voir la T. V. A. considérée comme une charge supplémentaire, qui augmente le prix final.

Le présent avis fut adopté à l'unanimité par le Conseil Supérieur des Classes Moyennes réuni en assemblée plénière le 31 janvier 1968.

(Deuxième avis partiel) (1).

Après un premier avis partiel, dans lequel fut examinée la question de l'intégration ou non du commerce de détail dans le système de la T. V. A., de même qu'y furent formulées des propositions concernant des modalités d'application souhaitables en la matière (doc. n° 425.1 — 1/68 — 5 du 31 janvier 1968), le Conseil Supérieur des Classes Moyennes a examiné les possibilités d'application du système de la T. V. A. dans les autres P. M. E. et quelques problèmes spécifiques qui en découlent.

A. Champ d'application de la T. V. A.

La deuxième directive (février 1967) en son article 14 laisse aux Etats membres une certaine liberté en matière d'intégration des P. M. E. dans le système de la T. V. A.

Que le commerce de détail soit intégré ou non (objet du premier avis rappelé ci-dessus), cela ne résoud pas pour autant le problème des P. M. E. comme tel.

Les principales objections à l'exclusion du commerce de détail, telles qu'elles furent formulées dans l'avis précité du 31 janvier 1968, sont également valables pour les autres P. M. E.

En raison de la non-déductibilité, l'exclusion des P. M. E. du champ d'application de la T. V. A. entraînerait une nouvelle perturbation de l'égalité de concurrence qui serait à comparer à l'ancien système « à cascade ». Les impôts qui ont déjà grevé l'achat de matières premières, de biens d'investissement et autres facteurs de production, doivent pouvoir être portés en compte par les P. M. E.

En ce qui concerne plus particulièrement les entreprises de prestations de services, le Conseil, conformément aux dispositions des articles 2 et 4 de la deuxième directive de la C. E. E., est d'avis que leur assujettissement s'impose également, du moins dans la mesure où ces prestations soit s'accompagnent de fournitures, soit aient une incidence sur le coût d'autres activités assujetties, ou soient réputées commerciales de par leur nature.

B. Modalités d'application.

Compte tenu de l'intégration des P. M. E. dans le système de la T. V. A., le Conseil Supérieur n'a, néanmoins, pas perdu de vue que cette intégration pose des problèmes particuliers.

D'une part, il y a lieu de tenir compte du fait que l'organisation comptable des P. M. E. est réduite; d'autre part, il y a l'incidence de la taxe sur le niveau des prix qui intéresse très particulièrement certaines catégories de P. M. E.

1. *Calcul forfaitaire.*

En ce qui concerne le premier point, le Conseil Supérieur estime que le principe du calcul forfaitaire, préconisé dans son premier avis en faveur du commerce de détail, peut également s'appliquer aux P. M. E. tant de production que de prestations de services.

(1) Cet avis a été émis le 6 août 1968.

Gezien echter de verscheidenheid der beoogde activiteiten, zullen de modaliteiten moeten bepaald worden in gemeenschappelijk overleg met de bevoegde vertegenwoordigers der onderscheiden beroepen.

Aldus zouden uit het forfaitair stelsel kunnen worden uitgesloten : de K. M. O. die verkopen aan wederverkopers of aan beroepsverbruikers en die ook nu reeds verplicht zijn een verkoopfactuur op te maken.

De Raad neemt de gelegenheid te baat om hier uiting te geven aan zijn verzet tegen elke discriminatoire maatregel in de vorm van ontlasting, aftrek of vermindering eens dat het stelsel der forfaitaire berekening is aangenomen. Dergelijke maatregelen zouden het stelsel slechts ingewikkelder maken en daardoor, het neutrale karakter van de belasting, op stuk van concurrentie, gedeeltelijk teniet doen.

Eens het principe aanvaard van de inschakeling der K. M. O., evenals dat van de forfaitaire berekening, kan er voor de Raad geen sprake meer zijn van de toepassing van de in fine van artikel 2 van de eerste richtlijn van de E. E. G. geboden mogelijkheid, die erin zou bestaan een aanvullende autonome belasting toe te passen op de leveringen aan de kleinhandel. Deze werkwijze zou een bron zijn van flagrante scheeftrekkingen, vermits deze eenvormige belasting nooit de menigvuldigheid van individuele toestanden zou kunnen ondervangen die in de kleinhandelsondernemingen voorkomen.

2. *Aanslagvoet.*

Wat het tweede probleem betreft — en onafgezien zijn meer algemene draagwijdte —, het biedt voor de K. M. O. bijzondere aspecten, die nog verschillen al naar gelang het een kleine of middelgrote produktieonderneming of dienstverlenende onderneming betreft.

a) *Dienstverlenende ondernemingen.*

Op deze ondernemingen wordt in het huidige belastingsysteem praktisch geen omzetbelasting geheven, meer in het bijzonder, wanneer ze voor een particulier worden verricht.

Wanneer deze dienstverleningen in het nieuwe systeem aan een belasting zullen onderhevig zijn, zal zich automatisch een stijging van hun prijs voordoen. De consument zal, gezien het speciaal karakter van de B. T. W. — verbruiksbelasting — deze prijswijziging moeten opvangen.

Procentsgewijs zal de stijging van de prijs meestal slechts weinig lager liggen dan de aanslagvoet waarmee de dienst wordt belast, gezien het meestal relatief geringe bedrag van de af te trekken voorafgaande belastingen op investeringen enz. De stijging zal afhankelijk zijn van de verhouding arbeid — andere kostprijsfactoren.

Het zou echter niet mogen dat de vraag naar deze diensten afneemt ingevolge ondoordachte prijsverhogingen; derhalve, is voor dit soort prestaties de laagste aanslagvoet geboden.

b) *Kleine- en middelgrote produktieondernemingen.*

Wat de kleine- en middelgrote produktieondernemingen betreft, dient nog meer onderscheid te worden gemaakt tussen :

1° de ondernemingen die reeds kapitaalintensief zijn en die over het algemeen aangewezen zijn op een weinig gediversifieerde produktie die eerder bestemd is voor wederverkoop (kleine nijverheid);

2° de ondernemingen met geïndividualiseerde produktie die over het algemeen rechtstreeks bestemd is voor de particuliere verbruiker en waar het zwaartepunt vooral ligt bij de gepresteerde arbeid of zelfs bij intellectuele prestaties (scheppen, ontwerpen) (ambachtswezen).

In de arbeidsintensieve ondernemingen waar de investeringen minder belangrijk zijn, bezwaren de lonen tenzeerste de prijs van het eindprodukt.

De toegevoegde waarde, die voornamelijk uit wedden en lonen bestaat, is er voor eenzelfde eindprodukt relatief groter dan bij kapitaalintensieve ondernemingen, terwijl de terugvordering van de vroegere belastingen minder belangrijk is.

Wanneer twee ondernemingen, de ene met belangrijke investeringen en een andere, arbeidsintensieve, vergelijkbare produkten vervaardigen, bestaat voor de tweede de concurrentie-mogelijkheid slechts in de mate waarin het prijsverschil beantwoordt aan een door de verbruiker als dusdanig naar waarde geschat verschil van kwaliteit (in de ruimste zin van het woord) (bv. individueel stijlmeubel vervaardigd volgens schets tegenover seriemeubel).

Toutefois, vu la diversité des activités visées, les modalités devront en être déterminées de commun accord avec les représentants qualifiés des différentes professions.

C'est ainsi que pourront être exclues du régime forfaitaire, les P. M. E. vendant à des revendeurs ou à des utilisateurs professionnels et qui, d'ores et déjà, sont astreintes à établir des factures de vente.

Le Conseil en profite pour marquer son opposition à toute mesure discriminatoire sous forme d'exonération, décote ou abattement, dès que le système du calcul forfaitaire est adopté. Pareilles mesures ne feraient que compliquer le système tout en détruisant en partie le caractère de neutralité de la taxe sur le plan concurrentiel.

Une fois le principe de l'intégration des P. M. E. adopté, de même que celui du calcul forfaitaire, le Conseil estime qu'il ne peut plus être question d'utiliser la faculté offerte in fine de l'article 2 de la première directive de la C. E. E., et qui consisterait à appliquer aux livraisons faites au commerce de détail une taxe complémentaire autonome. Ce procédé serait générateur de distorsions flagrantes, cette taxe uniforme ne pouvant jamais couvrir la multiplicité des situations individuelles des entreprises de vente au détail.

2. *Taux de la taxe.*

Quant au second problème — et abstraction faite de sa portée plus générale — il offre des aspects particuliers pour les P. M. E., encore que différents selon qu'il s'agit d'une petite ou moyenne entreprise de production ou de prestations de services.

a) *Entreprises de prestations de services.*

Dans le système de taxation actuel, il n'est pratiquement pas prévu de taxe sur le chiffre d'affaires pour ce genre d'entreprises, plus particulièrement lorsque ces prestations ont lieu pour le compte d'un particulier.

Lorsque, dans le nouveau système, ces prestations de services seront soumises à la taxe, il s'ensuivra automatiquement une hausse de leur prix. C'est le consommateur qui, vu le caractère particulier de la T. V. A. — taxe à la consommation — devra subir la modification du prix.

Dans la plupart des cas, l'augmentation du prix, exprimée en pourcentage, ne sera que légèrement inférieure au taux d'imposition grevant la prestation de service, vu le montant généralement relativement peu élevé à déduire pour impôts perçus antérieurement sur les biens d'investissement ,etc... L'augmentation sera fonction du rapport entre la main-d'œuvre et les autres éléments du coût.

Il ne faudrait pas, toutefois, que le recours à ces services diminue à la suite d'une hausse, de prix inconsidérée; dès lors, le taux le moins élevé s'impose pour ce genre de prestations.

b) *Petites et moyennes entreprises de production.*

En ce qui concerne les petites et moyennes entreprises de production, il y a lieu de faire davantage la distinction entre :

1° les entreprises où déjà le capital est prépondérant et qui sont généralement adaptées à une production peu diversifiée et plutôt destinée à la revente (petite industrie);

2° les entreprises à production individualisée et généralement directement destinée au consommateur particulier et où la main-d'œuvre, voire des prestations intellectuelles (création, conception), sont prépondérantes (artisanat).

Dans les entreprises où le travail est prépondérant et où les investissements sont moins importants, les salaires influencent fortement le prix final.

La valeur ajoutée, comprenant essentiellement les appointements et les salaires, y est relativement plus élevée, pour un même produit final que dans les entreprises à prépondérance de capital, cependant que la récupération de taxes antérieures est moins importante.

Lorsque deux entreprises, l'une à investissements importants et l'autre à prépondérance de main-d'œuvre, fabriquent des produits comparables, la possibilité concurrentielle n'existe pour la seconde que dans la mesure où la différence de prix correspond à une différence de qualité (dans le sens très large du mot) appréciée comme telle par le consommateur (p. ex. meuble de style fabriqué sur dessin et meuble fabriqué en série).

Het gevaar bestaat dat, door het kunstmatig opdrijven van het prijsverschil, een deel van de potentiële cliënteel voor het geïndividualiseerde produkt zich noodgedwongen naar het fabriekmatig vervaardigd serieprodukt afwendt. De enige tegenzet van de K. M. O. zou alsdan bestaan in het prijsgeven van een deel van de normale bedrijfswinst, wat dan weer, langs een andere weg, de leefbaarheid in het gedrang zou brengen.

De ernst van dit gevaar zal in verhouding staan tot de aanslagvoet, die voor dergelijke leveringen dus zo laag mogelijk zou moeten liggen.

3. *Aantal aanslagvoeten.*

Overwegende al wat hier voorafgaat, legt de Hoge Raad opnieuw de nadruk op de noodzakelijkheid het aantal aanslagvoeten te verminderen (zie eerste advies van 1 januari 1968). Hij vraagt zich af of de onderwerping van de kleinhandel en van de dienstverleningen, het niet mogelijk zou maken niet alleen de normale aanslagvoet te verlagen, maar tevens het aantal van de aanslagvoeten op twee te brengen : een normale voet die ongeveer op het oorspronkelijk voorziene tussenniveau zou liggen en een verminderde aanslagvoet die op het voorziene peil zou kunnen blijven.

C. **Prijsaanduiding.**

Het invoegetreden van het B. T. W.-systeem zal dus onvermijdelijk prijsverschuivingen teweegbrengen.

Deze prijsdaling of -stijging zal afhankelijk zijn van de aanslagvoet waaraan een bepaald produkt zal onderworpen zijn.

Het is de verbruiker die, in laatste instantie, de totale belasting die drukt op het eindprodukt, zal dienen te betalen (B. T. W. = verbruiksbelasting).

Hier kan de vraag worden gesteld — in de veronderstelling dat de kleinhandel en het merendeel der dienstverleningen in het systeem worden ingeschakeld — tegen welke prijs een produkt of een dienstverlening dient te worden voorgesteld aan de verbruiker :

— tegen de globale verkoopprijs (één bedrag, inclusief B. T. W.)
— tegen verkoopprijs met afzonderlijke vermelding der belasting (twee bedragen).

De laatste voorstelling zou, theoretisch, de voorkeur genieten daar de verbruiker gemakkelijker onmiddellijk een vergelijking kan maken tussen de verschillende prijzen van gelijkaardige produkten en daar zij het voordeel biedt voor de handelaar van gemengde bedrijven, bij levering aan niet-verbruikers geen herberekeningen meer te moeten maken.

De Raad meent, evenwel, dat het vanuit een praktisch oogpunt gezien, verkieslijk is niets te wijzigen aan de zeden en gewoonten die willen dat de uiteindelijke verbruiker slechts één bedrag te betalen heeft. De handel zal de koper dienen in te lichten omtrent de terugslag van de taks.

Wat de leveringen betreft aan wederverkopers of aan beroepsverbruikers, beveelt de Hoge Raad het afzonderlijk factureren aan per groep produkten, onderworpen aan eenzelfde aanslagvoet.

Onderhavig advies werd door het Bureau van de Hoge Raad voor de Middenstand eenstemmig goedgekeurd tijdens zijn vergadering van 6 augustus 1968.

(Derde deeladvies (1).

Na op 31 januari 1968 (doc. nr 425.1 — 1/68 — 5) in een eerste deeladvies stelling te hebben genomen voor de inschakeling van de detailhandel in het B. T. W.-stelsel, heeft de Hoge Raad voor de Middenstand op 6 augustus 1968 (doc. nr 425.1 — 8/68 — 8) een tweelde deeladvies uitgebracht dat hoofdzakelijk gewijd was aan de toepassingsmodaliteiten van het B. T. W.-stelsel.

Na de bevoegde administratie gehoord te hebben, heeft het bureau van de Hoge Raad voor de Middenstand, eensgezind, zijn standpunt ter zake als volgt gepreciseerd.

I. **Speciale modaliteiten voor de kleine en middelgrote ondernemingen.**

Op grond van de tweede richtlijn van de E. E. G. heeft de Hoge Raad voor de Middenstand, die het standpunt vertolkt der represen-

(1) Dit advies werd uitgebracht op 10 september 1968.

Le danger existe, par l'augmentation artificielle de l'écart entre les prix, qu'une fraction de la clientèle potentielle pour un produit individualisé se tourne, contrainte et forcée, vers le produit fabriqué en série. La seule réplique des P. M. E. consisterait à abandonner une partie du bénéfice normal de l'entreprise ce qui, d'autre part, compromettrait la viabilité de celle-ci.

La gravité de ce danger sera proportionnelle au taux d'imposition, qui, pour ces livraisons, devrait donc être aussi bas que possible.

3. *Nombre de taux.*

Le Conseil, considérant tout ce qui précède, insiste une nouvelle fois sur la nécessité de réduire le nombre des taux d'imposition (voir premier avis du 1er janvier 1968). Il se demande si l'assujetissement du commerce de détail et des services ne permettrait pas non seulement de déduire le taux normal de la taxe, mais de ramener le nombre des taux à deux : un taux normal, qui se situerait approximativement au niveau intermédiaire initialement prévu, et un taux réduit, qui pourrait rester au niveau prévu.

C. **Indication du prix.**

L'instauration du système de la T. V. A. provoquera donc inévitablement des modifications de prix.

Cette baisse ou cette hausse sera subordonnée au taux d'imposition auquel un produit déterminé sera soumis.

C'est le consommateur qui, en dernière instance, paiera la totalité de l'impôt qui grève le produit final (T. V. A. = taxe à la consommation).

Dans l'hypothèse que le commerce de détail et la plupart des prestations de services seraient intégrés au système, on peut se demander comment le prix d'un produit ou d'un service devrait être présenté au consommateur :

— prix de vente global (un seul montant, T. V. A. comprise) ?
— prix de vente avec mention spéciale de la taxe (deux montants) ?

La dernière présentation serait préférable, en théorie, parce que le consommateur a plus de facilité à comparer immédiatement les différents prix de produits similaires et qu'elle offre l'avantage au commerçant d'entreprises mixtes de n'avoir plus de nouveaux décomptes à faire lors de la livraison à des non-consommateurs.

Le Conseil, toutefois, croit que d'un point de vue pratique il est préférable de ne rien changer aux us et coutumes qui veulent que le consommateur final ne soit confronté qu'avec un seul montant global. Il appartiendra au commerce d'informer l'acheteur de l'incidence de la taxe.

Quant aux livraisons à des revendeurs ou à des consommateurs professionnels, le Conseil Supérieur préconise une facturation séparée par groupes de marchandises soumises au même taux d'imposition.

Le présent avis fut adopté, à l'unanimité, par le Bureau du Conseil Supérieur des Classes Moyennes, en sa séance du 6 août 1968.

(Troisième avis partiel) (1).

Après s'être prononcé dans un premier avis partiel (doc. 425.1 — 1/68 — 5 du 31 janvier 1968) en faveur de l'intégration du commerce de détail dans le système de la T. V. A., le Conseil Supérieur des Classes Moyennes a émis un deuxième avis partiel (doc. 425.1 — 8/68 — du 6 août 1968) principalement consacré aux modalités d'application du système de la T. V. A.

Après avoir entendu l'Administration compétente, le Bureau du Conseil Supérieur des Classes Moyennes a précisé, à l'unanimité, son point de vue en la matière.

I. **Modalités spéciales pour les entreprises petites et moyennes.**

Le Conseil Supérieur des Classes Moyennes, se basant sur la deuxième directive de la C. E. E. et se faisant l'interprète des organisations

(1) Cet avis a été émis le 10 septembre 1968.

tatieve organisaties van de K. M. O. in handel, ambacht, nijverheid, dienstverlening en van de vrije beroepen, zich formeel uitgesproken voor een systeem dat de ondernemingen de keuze laat tussen de toepassingsmodaliteiten van de B. T. W. op basis van een voorziene boekhouding en een forfaitaire berekening van de Toegevoegde Waarde, bepaald in overleg tussen de fiscale autoriteiten en de betrokken beroepsorganisaties.

De Hoge Raad blijft de mening toegedaan dat, voor alle aan het B. T. W.-regime onderworpen sectoren, de mogelijkheid, te opteren voor een in overleg met de betrokken beroepsorganisaties uitgewerkt forfaitair stelsel, moet worden gehandhaafd.

Rekening houdend met de administratieve problemen en met het probleem van de detaxatie der voorraden bij het in voege treden van de wet, kan de Hoge Raad zijn instemming betuigen met de, bijwijze van overgangsmaatregelen, voor de kleine detailhandelaars voorgestelde speciale regeling, zijnde de heffing van een forfaitair te berekenen egalisatietaks, te verrekenen door de leveranciers van deze laatsten en overeenstemmend met de netto-belasting die, normaal door deze detaillanten zou verschuldigd zijn.

II. Algemene bemerkingen.

Voorgaande stellingname van de Hoge Raad gaat gepaard met volgende bedenkingen betreffende de voorwaarden waaraan dient voldaan :

A. *Het forfaitair berekeningsstelsel.*

De mogelijkheid om voor een forfaitair berekeningsstelsel te opteren dient voor alle beroepssectoren te worden voorzien, ook voor de door het speciaal regime der kleine detaillanten voorziene sectoren.

Alle aan het forfaitair berekeningsstelsel onderworpen ondernemingen moeten, op basis van hun inventaris, kunnen genieten van de detaxatie der voorraden op 31 december 1969.

De boekhoudkundige verplichtingen, opgelegd aan de onder het stelsel der forfaitaire taxatie ressorterende ondernemingen, moeten beperkt blijven tot het bijhouden van een inkomfactuurboek en totaliseren van de inkomende facturen, gegroepeerd per B. T. W.-tarief waaraan de diverse produkten en diensten onderworpen zijn.

De forfaits dienen berekend op basis van de aankopen volgens een in overleg met de betrokken sectoren geraamde toegevoegde waarde.

De detaxatie van de investeringen moet op deze ondernemingen integraal worden toegepast.

Teneinde nodeloze administratieve moeilijkheden te vermijden is de Hoge Raad van oordeel dat de door de beroepsverenigingen met het bestuur der directe belastingen overeengekomen forfaitaire bruto-winstmarges als basis worden genomen voor de forfaitaire bepaling van de toegevoegde waarde.

B. *Het stelsel van de egalisatietaks voor de kleine detailhandelaars.*

Daar het speciaal regime voor de kleine detailhandelaars niet tot doel heeft deze laatsten te begunstigen, doch de taak van de administratie te verlichten en de moeilijkheden inzake detaxatie van de stocks op te vangen, dient dit regime als transitoir te worden beschouwd en mag, noch door de gebruikte terminologie, noch door de aan de leveranciers opgelegde verplichtingen, de indruk worden gewekt dat de betrokken ondernemers niet volwaardig zouden zijn.

De automatische overgang van het stelsel van de egalisatietaks naar het boekhoudkundige of forfaitaire toepassingstelsel, zal slechts kunnen plaatsvinden bij het begin van het boekjaar volgend op de vaststelling van het niet meer beantwoorden aan de voorziene criteria.

De modaliteiten van toepassing van de egalisatietaks dienen vastgelegd in overleg met de representatieve beroepsorganisaties der ondernemingen die met de aan de heffing verbonden formaliteiten zullen gelast worden.

De Hoge Raad legt er de nadruk op dat vrijstelling of terugbetaling van de taks geheven op belangrijke investeringen alsmede het in acht nemen van buitengewone onkosten aan de ondernemingen onderworpen aan de egalisatietaks moet worden toegestaan.

De mogelijke toepassing van het stelsel van egalisatietaks zou afhankelijk moeten zijn van een maximum omzetcijfer dat bij den beginne betrekkelijk hoog dient vastgesteld, doch volgens een in overleg met de beroepsorganisaties vast te stellen timing geleidelijk dient verlaagd om uiteindelijk uit te monden in het normaal forfaitaire of boekhoudkundige systeem.

représentatives des P. M. E. du commerce, de l'artisanat, de l'industrie, des services et des professions libérales, s'est prononcé d'une façon formelle pour un système qui laisserait aux entreprises le choix entre des modalités d'application de la T. V. A. sur base de la comptabilité prévue ou sur base du calcul forfaitaire de la valeur ajoutée, déterminé de commun accord par les autorités fiscales et les organisations professionnelles intéressées.

Le Conseil Supérieur persiste à penser que tous les secteurs soumis au régime de la T. V. A. doivent pouvoir opter pour ce système forfaitaire établi de commun accord par l'Administration et les organisations professionnelles intéressées.

Conscient de l'importance des problèmes administratifs ainsi posés et de ceux que créera le dégrèvement des stocks au moment de la mise en application de la loi, le Conseil Supérieur consent à accepter, à titre purement transitoire, le système spécial préconisé pour les petits détaillants. Ce système consisterait à prélever une taxe d'égalisation calculée forfaitairement et facturée par les fournisseurs, taxe qui correspondrait à la taxe nette dont ces détaillants seraient normalement redevables.

II. Remarques générales.

Cette prise de position du Conseil Supérieur entraîne les précisions suivantes en ce qui concerne les conditions à remplir :

A. *Le calcul forfaitaire.*

La possibilité d'opter pour le système du calcul forfaitaire doit être prévue pour tous les secteurs professionnels et également pour les secteurs auxquels le régime spécial des petits détaillants serait appliquable.

Toutes les entreprises soumises au régime de calcul forfaitaire doivent pouvoir bénéficier, sur base de leur inventaire, du dégrèvement des stocks au 31 décembre 1969.

L'obligation de tenir une comptabilité, qui est faite aux entreprises ressortant au système de la taxation forfaitaire, doit se limiter à la tenue d'un facturier d'entrée et à la totalisation des factures d'entrée groupées suivant les tarifs T. V. A. auxquels les divers produits et services sont soumis.

Les forfaits doivent être calculés sur base des achats en se basant sur la valeur ajoutée, établie de commun accord avec les secteurs intéressés.

Dans le but d'éviter des difficultés administratives inutiles, le Conseil Supérieur est d'avis que les marges bénéficiaires brutes fixées de commun accord par les organisations professionnelles et la direction des impôts directs devraient être prises comme base de l'estimation forfaitaire de la valeur ajoutée.

B. *Le système de la taxe d'égalisation pour les petits détaillants.*

Comme le régime spécial des petits détaillants n'a pas comme but de les favoriser mais bien d'alléger la tâche de l'Administration et d'atténuer les difficultés qui résulteraient du dégrèvement des stocks, il convient de le considérer comme transitoire; ni les termes employés, ni les obligations faites aux fournisseurs ne peuvent donner l'impression que ces chefs d'entreprise ne seraient pas tout à fait compétents.

La transition automatique du système de la taxe d'égalisation au système normal basé sur la comptabilité ou de façon forfaitaire, ne peut avoir lieu qu'au début de l'exercice suivant la constatation que les critères prévus ne sont plus remplis.

Les modalités d'application de la taxe d'égalisation doivent être fixées de commun accord avec les organisations professionnelles représentatives des entreprises qui seront chargées de remplir les formalités nécessaires au prélèvement.

Le Conseil Supérieur insiste pour que l'exemption de taxe ou la restitution de la taxe afférente aux investissements importants, ainsi que la prise en considération des frais extraordinaires, soient accordées aux entreprises soumises à la taxe d'égalisation.

L'éventuelle application du système de la taxe d'égalisation devrait être subordonnée à un chiffre d'affaires maximum qui au début devrait être relativement élevé pour, par la suite et en suivant un « timing » fixé de commun accord avec les organisations professionnelles, diminuer progressivement et aboutir au système normal, qu'il soit forfaitaire ou basé sur une comptabilité.

Advies betreffende het regeringsontwerp (1).

INLEIDING.

Zodra de Raad van de Europese Gemeenschappen op 11 april 1967 twee richtlijnen aannam krachtens dewelke de Lid-Staten verplicht werden uiterlijk op 1 januari 1970 een gemeenschappelijk B. T. W.-systeem in te voeren, heeft de Hoge Raad, met de gevolgen van deze fiscale hervorming voor de K. M. O., dit probleem ter studie genomen.

* * *

Gebruikmakend van het recht op initiatief, voorzien in artikel 2 van de wet van 6 maart 1964, heeft hij drie deeladviezen uitgebracht, die we hier bondig samenvatten.

Eerste deeladvies — 31 januari 1968 — doc. 425.1 — 1/68 — 5.

In dit advies handelde de Raad vooral over de principiële vraag omtrent de al dan niet inschakeling van de kleinhandel in het ontworpen B. T. W.-systeem. Hij was unaniem van oordeel dat gezien de algemene evolutie naar een gemeenschappelijk stelsel in Europa, de inschakeling van de kleinhandel moest worden voorzien.

Daarnaast meende de Hoge Raad als primordiale thesis te moeten vooropstellen dat het aantal aanslagvoeten moest beperkt worden en ten hoogste twee zou mogen bedragen. Hij was zelfs van oordeel dat één algemene aanslagvoet, zou moeten kunnen volstaan, temeer daar naast het zogenaamde nul-tarief, de E. E. G.-Commissie zelf nog een speciale, voor alle E. E. G.-partners verplichte aanslagvoet zal invoeren voor de landbouwprodukten.

In dit advies werd reeds gewezen op de noodzaak een speciale regeling, gebaseerd op een forfaitaire berekening, te voorzien voor de kleinhandel, al dan niet geïncorporeerd in het B. T. W.-systeem.

Tweede deeladvies — 6 augustus 1968 — doc. 425.1 — 8/68 — 8.

De Hoge Raad voor de Middenstand heeft in dit advies de toepassingsmogelijkheden onderzocht van het B. T. W.-systeem in de kleine- en middelgrote ondernemingen.

Na de nadruk te hebben gelegd op de noodzakelijkheid van het principe van een forfaitaire berekening der belasting voor wat betreft de K. M. O. in de wetgeving op te nemen werd het probleem van de toepassing van verschillende aanslagvoeten onderzocht, rekening gehouden met enerzijds de dienstverlenende ondernemingen, waarvoor de aanslagvoet zo laag mogelijk zou dienen te worden gehouden en anderzijds met de kleine en middelgrote produktieondernemingen waaronder de kleine nijverheid en het Ambachtswezen ressorteren. Voor eenzelfde eindprodukt zal de toegevoegde waarde relatief groter zijn daar waar de kostprijs vooral bestaat uit wedden en lonen (loonintensieve onderneming) dan bij de kapitaalintensieve ondernemingen. Hoe hoger de aanslagvoet voor dergelijke leveringen, hoe groter de scheeftrekking van de prijs.

Wat de manier van aanduiding van de prijzen betreft meende de Raad, evenwel, dat het vanuit een praktisch oogpunt gezien, verkieslijk is niets te wijzigen aan de zeden en gewoonten die willen dat de uiteindelijke verbruiker slechts één bedrag te betalen heeft. De handel zal de koper dienen in te lichten omtrent de terugslag van de taks.

Derde deeladvies — 10 september 1968 — doc. 425.1 — 9/68 — 9.

In dit advies, dat werd uitgebracht op aanvraag van de bevoegde administratie van het Ministerie van Financiën, belast met de studie betreffende de B. T. W.-wetgeving, werd het standpunt van de Hoge Raad weergegeven nopens het forfaitaire berekeningsstelsel en het stelsel van de egalisatietaks voor de kleine detailhandelaars.

* * *

De Minister van Financiën, Baron Snoy et d'Oppuers, heeft met zijn brief van 21 oktober 1968 de Hoge Raad voor de Middenstand om advies gevraagd betreffende het definitieve wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van belasting over de toegevoegde waarde.

Het is ingaande op dit schrijven dat de Hoge Raad samengekomen in plenaire vergadering op 18 december 1968, op voorstel van de Commissie « Fiscaliteit », het volgende advies uitbrengt.

I. Bevoegdheden voorbehouden aan de Koning.

De Hoge Raad voor de Middenstand stelt vast dat het wetsontwerp tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde aan de Koning ruime bevoegdheden overlaat in een aanzienlijk aantal vraagstukken. De Raad maakte derhalve voorbehoud ten aanzien van alle bepalingen waarvan de inhoud later bij koninklijk besluit zal geregeld worden.

(1) Dit advies werd uitgebracht op 18 december 1968.

Avis sur le projet gouvernemental (1).

INTRODUCTION.

Le Conseil de la Communauté Economique Européenne ayant adopté, le 11 avril 1967, deux directives imposant aux Etats membres l'instauration, au plus tard, le 1er janvier 1970, d'un système commun de T. V. A., le Conseil Supérieur a entamé l'étude de cette réforme fiscale et de ses conséquences pour les petites et moyennes entreprises.

* * *

Faisant usage de son droit d'initiative, prévu par l'article 2 de la loi du 6 mars 1964, il a émis trois avis partiels, dont voici la synthèse :

Premier avis partiel du 31 janvier 1968 (doc. n° 425.1 — 1/68 — 5).

Dans cet avis, le Conseil traitait en particulier la question de principe de l'intégration du commerce de détail dans le système de T. V. A. projeté. Il fut unanime à rejeter l'idée d'exclure le commerce de détail, estimant qu'elle était contraire à l'évolution vers un système européen commun.

Le Conseil estimait, en outre, devoir proposer, comme thèse primordiale, une réduction du nombre des taux à deux au maximum. Il était même d'avis qu'un seul taux commun devrait suffire, d'autant plus que, à côté du soi-disant taux zéro, la Commission de la C. E. E. devait instaurer un taux spécial sur les produits agricoles, obligatoire pour tous les membres de la C. E. E.

Déjà, dans cet avis, le Conseil soulignait la nécessité d'instaurer un régime spécial, basé sur une taxation forfaitaire, en en faveur du commerce de détail, intégré ou non, dans le système de la T. V. A.

Deuxième avis partiel du 6 août 1968 (doc. n° 425.1 — 8/68 — 8).

Dans cet avis, le Conseil Supérieur des Classes Moyennes a examiné les modalités d'application du système de la T. V. A. dans les petites et moyennes entreprises.

Après avoir souligné la nécessité d'inscrire dans la législation le principe du calcul forfaitaire de la taxe pour les P. M. E., le Conseil a examiné le problème des différents taux d'imposition en tenant compte, d'une part, des prestations de services pour lesquelles le taux le moins élevé s'impose, et, d'autre part, des petites et moyennes entreprises de production dans lesquelles sont compris la petite industrie et l'artisanat.

Pour un même produit fini, la valeur ajoutée est relativement plus élevée dans les entreprises où la main-d'œuvre est prépondérante (où les salaires influent fortement sur les prix) que dans celles à haut degré de mécanisation.

Plus le taux d'imposition est élevé pour de pareilles prestations, plus l'écart sera grand entre les prix.

En ce qui concerne le mode d'indication des prix, le Conseil estimait, toutefois, qu'au point de vue pratique, il serait préférable de ne rien modifier aux us et coutumes suivant lesquels le consommateur final ne paie qu'un seul montant. Le commerçant devra donc informer l'acheteur sur la répercussion de la taxe.

Troisième avis partiel du 10 septembre 1968 (doc. n° 425-1 — 9/68 — 9).

Cet avis, rendu à la demande de l'Administration compétente du Ministère des Finances, exprime le point de vue du Conseil Supérieur au sujet du système de calcul forfaitaire et du système de la taxe d'égalisation pour les petits détaillants.

* * *

Par sa lettre du 21 octobre 1968, le Ministre des Finances, le baron Snoy et d'Oppuers, a demandé au Conseil Supérieur d'émettre un avis sur le projet de loi créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Répondant à cette invitation, le Conseil Supérieur s'est réuni en assemblée plénière, le 18 décembre 1968 et émet, sur proposition de la Commission « Fiscalité », l'avis qui suit :

I. Les pouvoirs conférés au Roi.

Le Conseil Supérieur des Classes Moyennes constate que, dans de nombreux domaines, le projet de loi créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée confère au Roi des pouvoirs étendus. Le Conseil Supérieur fait, d'ores et déjà, les réserves les plus expresses pour toutes les dispositions ouvrant la voie à des règlements ultérieurs.

(1) Cet avis a été émis le 18 décembre 1968.

Meer bepaald ten aanzien van de nomenclatuur der goederen en diensten, acht de Raad de procedure vervat in artikel 37, § 2, laatste lid en § 3 ontoereikend. Hij is van mening dat ze geen voldoende waarborgen biedt aan de betrokken belastingplichtigen. De Raad meent derhalve dat deze nomenclatuur expliciet in de wet moet opgenomen worden.

De Raad onderlijnt tenslotte de noodzakelijkheid uitdrukkelijk in de tekst van de wet te vermelden dat de Koning pas na voorafgaand overleg met de betrokken beroepsorganisaties de bijzondere aangelegenheden die de onderscheidene sectoren aanbelangen, kan regelen.

II. Hoedanigheid van de belastingplichtige.

Bijaldien artikel 2 « de leveringen van goederen en de diensten, die door belastingplichtigen in de uitoefening van hun beroepswerkzaamheid worden verricht » aan de belasting onderwerpt, preciseert artikel 4 dat de « belastingplichtige ieder is wiens werkzaamheid erin bestaat *geregeld* en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten te verrichten die in dit wetboek zijn opgenomen ».

De Hoge Raad maakt enig voorbehoud ten aanzien van deze definitie. Zij laat immers de mogelijkheid open dat zekere distorsies ontstaan tussen belastingplichtige beoefenaars van een bepaald beroep en occasionele beoefenaars. Derhalve dient de term « *geregelde werkzaamheid* » strikt beperkend geïnterpreteerd te worden ten einde bij te dragen tot de beperking van het sluikwerk.

III. Tarief en nomenclatuur

Zoals reeds in hogervermelde adviezen de nadruk werd gelegd op het hoge aantal tarieven toepasselijk in het B. T. W.-systeem, is de Hoge Raad de mening toegedaan dat het aantal aanslagvoeten zoals voorzien in het wetsontwerp ernstige administratieve complicaties zal teweegbrengen. Daarom dient o.a. in het perspectief van de harmonisatie der fiscale wetgevingen, een vermindering van het aantal tarieven in uitzicht gesteld.

Bijaldien de invoering van de B. T. W. geen verkapte verhoging van de fiscale inkomsten mag beogen komt het de Hoge Raad voor dat het algemeen niveau der tarieven nog te hoog ligt vooral rekening gehouden met de onderwerping van de kleinhandel en van de dienstverlenende ondernemingen.

De Raad aanvaardt het principe van de progressiviteit van de tarieven. Dit betekent nochtans niet dat bepaalde kwaliteitsgoederen als uitgesloten voor de gewone verbruiker mogen beschouwd worden. De Raad is er trouwens van overtuigd dat, ook in het huidige stelsel van omzetbelasting, bepaalde goederen ten onrechte als luxe-goederen bestempeld worden. Een algemene herziening van de bestaande lijsten van zogenaamde luxegoederen dringt zich derhalve op.

De nomenclatuur moet zo worden opgesteld dat geen kunstmatige distorsies ontstaan tussen gelijkaardige produkten die met mekaar in concurrentie staan.

IV. Speciale modaliteiten voor de kleine en middelgrote ondernemingen.

De Hoge Raad is ervan overtuigd dat het voor de meeste kleine en middelgrote ondernemingen, waar de ondernemersfunctie, de verkoops-, de aankoops-, de administratieve functie en soms de produktie- of dienstverleningsfunctie meestal door dezelfde persoon wordt uitgeoefend, en waar dagelijks een groot aantal kleinere verrichtingen geschieden, het praktisch onmogelijk is er een boekhouding op na te houden nodig voor de toepassing van het B. T. W.-systeem. Hij spreekt zich derhalve formeel uit voor een systeem waarin de keuze wordt gelaten tussen de toepassing van het B. T. W.-systeem, op basis van een boekhouding, en een formule van een forfaitaire berekening van de toegevoegde waarde.

In afwijking van de formule der forfaitaire berekening kan de Hoge Raad, voor de berekening van de belasting door de kleine detaillisten verschuldigd voor de verkopen die ze doen, zijn instemming betuigen met een overgangsmaatregel, zijnde de heffing van een forfaitair vastgestelde egalisatiebelasting.

a) *Forfaitaire berekening der toegevoegde waarde.*

De Raad legt er de nadruk op dat het systeem van de forfaitaire berekening der toegevoegde waarde zou moeten beschouwd worden als een normaal en definitief systeem dat op een zo breed mogelijke basis kan toegepast worden, met dien verstande dat zij steeds voor de toepassing van het B. T. W.-systeem op basis van een gewone boekhouding mogen opteren. Dit beginsel, dat blijkbaar door het ontwerp onderschreven wordt, dient duidelijk in de wet geëxpliceerd.

Plus particulièrement pour la nomenclature des produits et services, le Conseil estime que la procédure prévue à l'article 37, § 2, dernier alinéa, et § 3, n'est pas satisfaisante. Il est d'avis qu'elle n'offre pas de garanties suffisantes aux assujettis.

Le Conseil estime, dès lors, que cette nomenclature doit être inscrite dans la loi.

Enfin, le Conseil souligne la nécessité de mentionner explicitement dans la loi que le Roi peut, après consultation préalable des organisations professionnelles intéressées, régler les modalités particulières aux divers secteurs.

II. L'assujettissement.

Si l'article 2 soumet à la taxe « les livraisons de services faites par les assujettis dans l'exercice de leur activité professionnelle », l'article 4 précise que « Est un assujetti, toute personne dont l'activité consiste à effectuer d'une manière *habituelle* et indépendante, avec ou sans esprit de lucre, à titre principal ou à titre d'appoint, des livraisons de biens ou des prestations de services, visées par le présent Code ».

Le Conseil fait quelques réserves à propos de cette définition, puisqu'elle ouvre la porte à certaines distorsions entre les assujettis d'une certaine profession et ceux qui exercent cette profession à titre d'appoint.

Par conséquent, le terme « *d'une manière habituelle* » doit être interprété strictement dans le but de contribuer à la répression du travail noir.

III. Taux et nomenclature.

Tel qu'il a été souligné dans les avis susmentionnés, le Conseil Supérieur est d'avis que le nombre de taux, prévu dans le projet d'avis, entraînera de graves complications administratives. Pour cette raison, et dans la perspective de l'harmonisation des législations fiscales, il y a lieu de prévoir une réduction du nombre des taux.

L'instauration du système de la T. V. A. ne pouvant avoir pour effet une hausse déguisée des revenus fiscaux, le Conseil Supérieur estime que le niveau général des taux est trop élevé, surtout si l'on tient compte de l'assujettissement du commerce de détail et des entreprises de prestations de services.

Par ailleurs, le Conseil admet le principe de la progressivité des taux. Ce qui ne signifie nullement que certains produits de qualité ne puissent pas être acquis par le consommateur ordinaire. Le Conseil est même convaincu que dans le régime actuel de la taxe sur le chiffre d'affaires, certains produits sont à tort qualifiés de produits de luxe. Une réforme générale s'impose dans ce domaine sous la forme d'une revision des listes existantes de soi-disant produits de luxe.

La nomenclature doit être établie de telle façon que les distorsions artificielles soient exclues entre les produits similaires ou concurrentiels.

IV. Modalités spéciales pour les petites et moyennes entreprises.

Le Conseil Supérieur est convaincu que pour la plupart des petites et moyennes entreprises, où les fonctions d'entrepreneur, vendeur, acheteur, la fonction administrative, celle de producteur ou de prestataire de services, sont accomplies par une seule et même personne, et où journellement un grand nombre de petites opérations ont lieu, il est pratiquement impossible de tenir la comptabilité indispensable pour l'application du système de T. V. A.

Dès lors, il préconise formellement un système permettant une option entre l'application de la T. V. A. sur base de comptabilité régulière et une formule de calcul forfaitaire de la valeur ajoutée.

En dérogation à la formule du calcul forfaitaire, le Conseil Supérieur peut accepter comme régime transitoire, pour les petits détaillants, un mode de calcul particulier de la taxe qu'ils doivent sur les ventes qu'ils font, autrement dit le système de taxe d'égalisation fixée forfaitairement.

a) *Calcul forfaitaire.*

Le Conseil souligne que le régime forfaitaire de la valeur ajoutée devrait être considéré comme un système normal et définitif, qui devrait être appliqué sur une base aussi étendue que possible; il est bien entendu qu'il serait toujours possible d'opter pour l'application du système de la T. V. A. basé sur la comptabilité. Ce principe qui est manifestement préconisé dans le projet, doit être inscrit dans la loi de façon explicite.

Tous les secteurs professionnels doivent pouvoir opter pour ce système forfaitaire.

Alle beroepssectoren moeten voor dit systeem kunnen opteren. De modaliteiten moeten, gezien de verscheidenheid der activiteiten, bepaald worden in gemeenschappelijk overleg tussen de fiscale autoriteiten en de bevoegde vertegenwoordigers der verschillende beroepsorganisaties.

Teneinde nodeloze administratieve moeilijkheden te vermijden is de Hoge Raad van oordeel dat de door de beroepsverenigingen met het Bestuur der directe belastingen overeengekomen forfaitaire bruto-marges als basis worden genomen voor de forfaitaire bepaling van de toegevoegde waarde.

b) *Forfaitaire vastgestelde egalisatiebelasting.*

Het door het ontwerp voorziene stelsel van de egalisatiebelasting voor de kleine detaillist heeft het voordeel de controle te vergemakkelijken en het bespaart de schatkist de terugbetaling van de reeds betaalde taksen op de goederen welke op 1 januari 1970 bij deze ondernemingen in voorraad zijn. De Raad aanvaardt dit stelsel op voorwaarde dat het slechts een transitoir karakter zou hebben en dat het geleidelijk door het stelsel der forfaitaire berekening der toegevoegde waarde zou worden vervangen. De mogelijkheid om te opteren voor het boekhoudkundig stelsel B. T. W. of het forfait stelsel wordt niet klaar weergegeven in artikel 50 van het wetsontwerp. Het ware gewenst dat dat zou gepreciseerd worden.

De kleine detailhandelaars die niet in aanmerking komen voor het stelsel van de egalisatietaks moeten, hetzij voor het normale boekhoudkundigstelsel B. T. W., hetzij voor de forfaitaire berekening van de toegevoegde waarde kunnen opteren. Daarom lijkt het, om complicaties te voorkomen, wenselijk de grens van de omzet, die voor de toepassing van de egalisatietaks weerhouden wordt, aanvankelijk niet te laag te stellen.

De raadpleging van de betrokken beroepsorganisaties is hierbij nodig. Op het ogenblik dat de egalisatietaks wordt vastgesteld, moet rekening worden gehouden, met het oog op hun aftrek, met de voorbelasting op de normale investeringen en de investeringen voor modernisatie van het bedrijf, alsmede met de ontwaarding van materiaal en produkten en de minderwaarden van allerlei aard.

V. **Investeringen en geleidelijke detaxatie van de bedrijfsmiddelen.**

Goederen aangeschaft voor beroepsdoeleinden hebben het karakter van investeringsgoederen. De daarop betaalde B. T. W. zal derhalve volgens een in artikel 100 van het wetsontwerp voorzien schema kunnen afgetrokken worden van het totaal bedrag der verschuldigde belasting. De Hoge Raad is echter van oordeel dat de onmiddellijke volledige aftrek op 31 december 1969 verantwoord is. Een geleidelijke detaxatie van de bedrijfsmiddelen zou ongetwijfeld een rem in de economische expansie tot gevolg hebben.

De Hoge Raad meent dat voor de kleine- en middelgrote ondernemingen en de detailhandel, waar de personenwagens een essentieel onderdeel uitmaken van de bedrijfsuitrusting, zij als een volwaardig investeringsgoed moeten behandeld worden. De Hoge Raad meent dat de erop betaalde belasting eveneens zou moeten kunnen gerecupereerd worden.

VI. **Stocks.**

De Hoge Raad is van oordeel dat voor de kleine en middelgrote ondernemingen en de detailhandelaars het probleem der voorraden op eenzelfde manier als dit van de investeringsgoederen dient te worden opgelost.

Behalve voor personen die onder het systeem van egalisatiebelasting vallen, dient het systeem van de onmiddellijke volledige aftrek te worden ingevoerd.

De Hoge Raad legt de nadruk op de noodzakelijkheid een datum vast te leggen tegen dewelke een volledige inventaris van de stocks dient neergelegd te worden, waarop per 1 januari 1970 de detaxatie zal toegepast worden.

De Raad meent dat deze toepassingsmodaliteit expliciet zou moeten worden vastgelegd.

VII. **Boekhouding en administratieve verplichtingen.**

Daar waar artikel 50, § 1, 2° de belastingplichtigen verplicht « een factuur uit te reiken voor de door hen verrichte leveringen van goederen en voor de door hen verstrekte diensten » merkt de Hoge Raad op :

1° dat daar waar het de verkoop van privé-investeringsgoederen betreft er steeds een factuur dient te worden uitgereikt, in tegenstelling met daar waar het gaat om de verkoop van privé-consumptiegoederen;

2° dat de verkoop van consumptiegoederen in de nog aan te duiden grote sectoren zonder factuur moet gebeuren, ongeacht of deze worden verkocht aan belastingplichtigen of niet-belastingplichtigen.

Etant donné la diversité des activités, les modalités doivent être arrêtées de commun accord par les instances fiscales et les représentants compétents des différentes organisations professionnelles.

Dans le but d'éviter des difficultés administratives inutiles, le Conseil est d'avis que les marges bénéficiaires brutes fixées forfaitairement de commun accord entre les organisations professionnelles et l'administration des contributions, doivent servir de base à la fixation forfaitaire de la valeur ajoutée.

b) *Taxe d'égalisation fixée forfaitairement.*

Le régime de la taxe d'égalisation prévu par le projet pour les petits détaillants, offre l'avantage de faciliter le contrôle et évite le remboursement, par le Trésor, des taxes déjà payées sur les produits qui, au 1er janvier 1970, seront en stock dans ces entreprises.

Le Conseil accepte ce système à condition qu'il n'ait qu'un caractère transitoire et qu'il soit remplacé graduellement par le système du calcul forfaitaire de la valeur ajoutée. L'article 50 du projet de loi ne précise pas la possibilité d'option pour le système de comptabilité T. V. A. ou pour le système forfaitaire. Il serait souhaitable de le préciser.

Les petits détaillants, à qui le régime de la taxe d'égalisation pourrait s'appliquer, doivent pouvoir opter également, soit pour le système de T. V. A., basé sur une comptabilité, soit pour le calcul forfaitaire de la valeur ajoutée.

Dans le but d'éviter des complications, il paraît ,par conséquent, souhaitable que le plafond du chiffre d'affaires retenu pour l'application de la taxe d'égalisation ne soit pas, initialement, trop réduit.

La consultation des organisations professionnelles intéressées est nécessaire. Au moment de la fixation de la taxe d'égalisation, il conviendrait de tenir compte, pour les déduire, des taxes qui auraient été perçues antérieurement pour les investissements normaux ou pour les investissements de modernisation de l'entreprise, de la dépréciation du matériel et des produits et des moins values de tout genre.

V. **Investissements et détaxation graduelle des biens d'investissements.**

Les biens acquis à des fins professionnelles ont le caractère de biens d'investissements. La T. V. A. déjà payée pourra, dès lors, être déduite, suivant un schéma prévu à l'article 100 du projet de loi, du montant total de la taxe due.

Le Conseil Supérieur estime qu'une déduction intégrale et immédiate des taxes perçues sur ces investissements, le 31 décembre 1969, est justifiée. Une détaxation progressive des biens d'investissements freinerait, en effet, l'expansion économique.

Le Conseil Supérieur estime que, pour les P. M. E. et le commerce de détail, où les voitures automobiles constituent une partie intégrante et essentielle de l'exploitation de l'entreprise, celles-ci doivent être considérées comme biens d'investissements valables. Il estime que la taxe déjà payée à ce stade devrait également pouvoir être récupérée.

VI. **Stocks.**

Le Conseil Supérieur estime que, pour les P. M. E. et les détaillants, le problème des stocks devrait être résolu de la même manière que celui des biens d'investissements.

Sauf pour les personnes soumises au système de la taxe d'égalisation, le système de déduction intégrale et immédiate doit être instauré.

Le Conseil Supérieur insiste sur la nécessité de fixer une date, à laquelle un inventaire complet des stocks devra être déposé qui permettra une détaxation en date du 1er janvier 1970.

Le Conseil estime que cette modalité d'application doit être exposée de façon explicite.

VII. **Comptabilité et obligations administratives.**

Alors que l'article 50, § 1, 2°, impose aux assujettis l'obligation « de délivrer une facture pour les livraisons de biens et de prestations de services qu'ils effectuent », le Conseil Supérieur fait remarquer que :

1° quand il s'agit de la vente de biens d'investissement privé, une facture doit être délivrée contrairement au cas de la vente de biens de consommation privée;

2° que la vente de biens de consommation privée dans de grands secteurs, encore à déterminer, doit être effectuée sans facture, que ces biens soient vendus à des assujettis ou à des non-assujettis.

De Hoge Raad meent dat de aanduiding van deze sectoren door de Koning, zoals voorzien in artikel 50, § 2 zeer ruim moet worden opgevat en geschieden in overleg met de beroepsorganisaties. Daarenboven dient te worden vooropgesteld dat, als factuur opgesteld bij de verkoop van investeringsgoederen, een eenvoudige leveringsbon moet volstaan.

Krachtens 5° van artikel 50, § 1 is iedere belastingplichtige gehouden: « ieder jaar, voor iedere belastingplichtige waaraan goederen werden geleverd of diensten werden verstrekt in de loop van het vorige jaar, de administratie schriftelijk in kennis te stellen van het totale bedrag van die leveringen en diensten, alsmede van het totale bedrag van de in rekening gebrachte belasting ».

De Raad meent dat in de huidige wetgeving de Administratie van Financiën het recht heeft ten allen tijde aan een leverancier te verzoeken de totaliteit van zijn verkopen per cliënt kenbaar te maken. De Raad kan niet aanvaarden dat deze regeling algemeen verplichtend zou worden gemaakt, daar waar ze thans maar zeer sporadisch toegepast worden. Deze supplementaire financiële last kan niet verantwoord worden.

VIII. **Prijzen en voorlichting.**

De Hoge Raad stelt vast dat de invoering van de B. T. W. onvermijdelijk een terugslag zal hebben op de prijzen van goederen en diensten die in het vroegere stelsel minder of meer belast werden.

De Raad is van mening dat de mogelijke prijsdalingen door het normale spel van de concurrentie zullen verzekerd worden. Hij dringt er ten zeerste op aan dat alle door verhoging van de belastingdruk gewettigde prijsstijgingen zonder voorbehoud zouden worden toegestaan.

Ten einde evenwel niet-gewettigde prijsstijgingen te vermijden, dringt de Hoge Raad er ten zeerste op aan dat de Regering in samenwerking met de interprofessionele of professionele organisaties, en gebruik makend van de moderne communicatiemiddelen, een grootscheepse en doeltreffende informatiecampagne zou op touw zetten teneinde, in het bijzonder de kleine en middelgrote ondernemers te helpen bij het nakomen van hun verplichtingen inzake B. T. W. en bij de noodzakelijke aanpassing van hun bedrijfsbeheer aan het nieuwe stelsel.

De tekst van dit advies werd aangenomen tijdens de pleno-vergadering van de Hoge Raad voor de Middenstand van 18 december 1968.

Le Conseil Supérieur estime que la détermination de ces secteurs par le Roi, prévu à l'article 50, § 2, doit être interprétée dans un sens très large et doit se faire de commun accord avec les organisations professionnelles. En outre, il y a lieu de stipuler qu'un simple bon de livraison doit suffire comme facture lors de la vente de biens d'investissement.

En vertu de l'article 50, § 1, 5°, tout assujetti est tenu de faire connaître chaque année, par écrit, à l'Administration, pour chaque assujetti auquel ont été livrés des biens et des prestations de services au cours de l'année précédente, le montant total de ces livraisons et prestations, ainsi que le montant total des taxes portées en compte.

Si dans la législation actuelle, l'Administration des Finances peut, en tout temps, demander au fournisseur le montant total de ses ventes, par client, cette mesure est exceptionnelle et particulière.

Le Conseil ne peut accepter qu'à la faveur de la loi cette procédure soit rendue obligatoire et soit généralisée.

VIII. **Prix et publication.**

Le Conseil Supérieur constate que l'instauration de la T. V. A. aura inévitablement une répercussion sur les prix des biens et services qui, dans le régime antérieur, étaient plus ou moins taxés.

Le Conseil estime que les baisses de prix éventuelles seront assurées par le jeu normal de la concurrence.

Il demande avec insistance que toutes les augmentations de prix, résultant de l'augmentation de la charge fiscale, soient autorisées sans réserves.

Toutefois, dans le but d'éviter des augmentations de prix non justifiées, le Conseil Supérieur demande que le Gouvernement, de commun accord avec les organisations professionnelles et interprofessionnelles, et en faisant usage des moyens de communication modernes, organise une importante et efficace campagne d'information pour aider, en particulier, les petites et moyennes entreprises à accomplir leurs obligations en matière de T. V. A. et à adapter la gestion de leur entreprise à ce nouveau régime.

Le texte du présent avis a été adopté par le Conseil Supérieur des Classes Moyennes en sa séance plénière du 18 décembre 1968.

BIJLAGE VI.

BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE BELASTBARE MASSA, OPBRENGST EN EFFECT OP DE PRIJZEN.

(Methodologische nota en resultaten.)

door **Max FRANK**
gewoon hoogleraar aan de Vrije Universiteit van Brussel.

(14 februari 1969.)

Aan deze studie hebben onder meer deelgenomen:

De heren:

M. Deckers, adviseur bij de Tijdelijke Administratie van de B. T. W.;
S. Haber, adjunct-adviseur bij het Bestuur der registratie en domeinen;

F. Goovaerts, eerstaanwezend statisticus bij het Nationaal Instituut voor de Statistiek;
E. Rosselle, eerstaanwezend statisticus bij het Nationaal Instituut voor de Statistiek.

Verleenden eveneens hun medewerking: de heren E. Degee en J. Van Overbeke (Ministerie van Economische Zaken), M. Smets en J. Verschaeren (Ministerie van Financiën)), J. Demeulenaere (Nationaal Instituut voor de Statistiek), L. Galozet (Bestuur der Posterijen), B. Grégoire en F. Janssens (Département d'Economie appliquée de l'Université libre de Bruxelles)) en L. De Ridder (Facultés universitaires Notre-Dame de la Paix).

Gedachtenwisselingen met onze collega's J. Paelinck en J. Waelbroeck, hebben ons een duidelijk inzicht gegeven in bepaalde theoretische problemen die zich bij het aanvatten van deze studie stelden.

Ten slotte heeft de heer C. Scailleur, directeur-generaal van de Tijdelijke Administratie van de B. T. W. ons welwillend geadviseerd m.b.t. de belangrijke vraagpunten.

Wij hechten eraan al deze personen, alsmede diegenen die wij hier niet met naam hebben kunnen vermelden, onze dank te betuigen.

* * *

Wegens het afronden van de cijfers stemmen de horizontale en verticale totalen van de tabellen niet steeds overeen.

INHOUD.

Blz.

Inleiding ... 60

Hoofdstuk I. — Algemeenheden ... 60

Hoofdstuk II. — Belastbare massa van de B. T. W.

1. Inleiding ... 63
2. Berekening van de O. T. begrepen in de finale vraag ... 63
3. Raming van de omvang van de belastingfraude begrepen in de cijfers van de private consumptie en de bouwsector 65
   — 1° Algemene methode ... 66
   — 2° Resultaten ... 67
   — 3° Nauwkeurigheidsgraad van de raming ... 68
4. Vaststelling van de belastbare massa ... 70

Hoofdstuk III. — Opbrengst van de B. T. W. ... 71

Hoofdstuk IV. — Effect van de B. T. W. op de prijzen van de componenten van de finale vraag.

1. Inleidende opmerkingen ... 73
2. Ramingsmethode van het effect op de prijzen ... 74
3. Algemene opmerkingen nopens de interpretatie van de resultaten ... 77
4. Resultaten ... 77
5. Effect van het ontlasten van de investeringen op de prijzen van de componenten van de finale vraag ... 77
6. Verdere studies ... 79

ANNEXE VI.

TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE. ASSIETTE, PRODUIT ET INCIDENCE SUR LES PRIX.

(Note méthodologique et résultats.)

par **Max FRANK**
Professeur ordinaire à l'Université libre de Bruxelles

(14 février 1969.)

Ont, entre autres, participé à cette étude :

Messieurs :

M. Deckers, Conseiller à l'Administration temporaire de la T. V. A.;
S. Haber, Conseiller adjoint à l'Administration de l'Enregistrement et des Domaines;
F. Goovaerts, Statisticien principal à l'Institut national de Statistique;

E. Rosselle, Statisticien principal à l'Institut national de Statistique.

Ont également apporté leur collaboration : MM. E. Degee et J. Van Overbeke (Ministère des Affaires économiques), M. Smets et J. Verschaeren (Ministère des Finances), J. Demeulenaere (Institut national de Statistique), L. Calozet (Administration de la Poste), B. Grégoire et F. Janssens (Département d'Economie appliquée de l'Université libre de Bruxelles) et L. De Ridder (Facultés universitaires Notre-Dame de la Paix).

Les échanges de vues avec nos collègues, J. Paelinck et J. Waelbroeck, nous ont permis de clarifier, au départ de cette étude, certains problèmes théoriques.

Enfin, M. C. Scailteur, Directeur général de l'Administration temporaire de la T. V. A., a bien voulu nous donner son avis sur des questions importantes.

A ces personnes, ainsi qu'à celles que nous n'avons pu citer ici, nous exprimons toute notre reconnaissance.

* * *

Pour des raisons d'arrondissement des chiffres, les totaux horizontaux et verticaux des tableaux ne se font pas toujours exactement.

TABLE DES MATIERES.

Pages

Introduction ... 60

Chapitre I. — Généralités ... 60

Chapitre II. — Assiette de la T. V. A.

1. Introduction ... 63
2. Calcul de la T. T. contenue dans la demande finale ... 63
3. Estimation de l'importance de la fraude fiscale contenue dans les chiffres de la consommation privée et de la construction immobilière ... 65
   — 1° Méthode générale ... 66
   — 2° Résultats ... 67
   — 3° Degré d'exactitude de l'estimation ... 68
4. Fixation de l'assiette ... 70

Chapitre III. — Produit de la T. V. A. ... 71

Chapitre IV. — Incidence de la T. V. A. sur les prix des composantes de la demande finale.

1. Remarques préliminaires ... 73
2. Méthode d'estimation de l'incidence sur les prix ... 74
3. Remarques générales relatives à l'interprétation des résultats ... 77
4. Résultats ... 77
5. Incidence de la détaxation des investissements sur les prix des composantes de la demande finale ... 77
6. Etudes ultérieures ... 79

Hoofdstuk V. — Effect van de B. T. W. op de gezinsbudgetten.

1. Directe gevolgen van de B. T. W. 80
2. Progressie van de B. T. W. 83
A. Progressie in verhouding tot de bestedingen 83
B. Progressie in verhouding tot het inkomen 84

Hoofdstuk VI. — Macro-economische en micro-economische bestudering van het effect op de prijzen 84

Bijlage A : Methoden voor het berekenen van de indirecte belastingen gecumuleerd in de finale vraag 86

Bijlage B : Opbrengst van de B. T. W. en van de O. T. in 1967 en in 1970 88

INLEIDING.

Minister Henrion heeft ons in 1967 gevraagd een studie te maken over de belastbare massa en de tarieven van de B. T. W., alsmede over sommige sociaal-economische gevolgen ervan. Dat werk werd verricht aan de hand van de toenmalige versie van het voorontwerp van wet tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. Het was het onderwerp van een verslag van 8 november 1967 : « Note méthodologique et résultats relatifs au calcul des taux de la taxe sur la valeur ajoutée ».

Er was overeengekomen dat een verkorte en bijgewerkte versie van dat verslag bij de memorie van toelichting van het ontwerp van wet zou worden gevoegd. Ter verwezenlijking van dat oogmerk hebben wij de eer deze studie aan de heer Minister van Financiën te overhandigen.

De berekeningen werden gemaakt vertrekkende van de meest recente basisgegevens die thans voorhanden zijn, inzonderheid de nationale rekeningen van 1967. Ze mogen als geldig worden beschouwd tot bij de publikatie van nieuwe statistieken inzake nationale boekhouding, gezinsbudgetonderzoek en input- outputanalyse van de economie, tenzij inmiddels het huidig stelsel van de met het zegel gelijkgestelde taksen gevoelig zou worden gewijzigd.

Redelijkerwijze mag worden aanvaard dat de onzekerheidsmarge van de resultaten 5 pct. niet overtreft, wat op het stuk van de opbrengst van de nieuwe belasting in 1970, opbrengst geraamd op 93,1 miljard, een bedrag van nagenoeg 4,5 miljard vertegenwoordigt.

De berekeningen m.b.t. de opbrengst van de B. T. W. in 1970 gelden voor een zuiver B. T. W.-stelsel, overgangstoestanden buiten beschouwing gelaten, behoudens dat bij het bepalen van de belastbare massa geen rekening werd gehouden met het effect van het volledig ontlasten van de afschrijvingen. Er werd geen rekening gehouden met de budgettaire gevolgen van de teruggaaf van de O. T. die einde 1969 in de voorraden zal gecumuleerd zijn, van de opbrengst van het belasten tegen een verlaagd tarief van de in 1970 door belastingplichtigen gedane investeringen, en van verscheidene andere effecten, directe en afgeleide) van de invoering van de B. T. W. in 1970.

Bij de ramingen m.b.t. het effect van de B. T. W. op de prijzen werd geen rekening gehouden met de afgeleide effecten van de nieuwe belasting, die de werkelijke evolutie van de prijzen kunnen beïnvloeden. Met psychologische factoren werd evenmin rekening gehouden. Inzake effect op de prijzen gaat het dus om de directe « mechanische » gevolgen van de B. T. W.

Het past tenslotte op te merken dat de studie gebaseerd is op de toepassingsmodaliteiten van de B. T. W. bepaald door het wetsontwerp nr 88 tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (niet geamendeerde versie). Wij hebben geen enkele beoordeling uitgebracht betreffende dat ontwerp, noch betreffende de twee richtlijnen van de E. E. G. van 11 april 1967 waarop dat ontwerp gesteund is.

* * *

Dank zij de bijzonderheden waarom werd gevraagd in de Commissie voor de Financiën van de Kamer van Volksvertegenwoordigers is de versie van 12 november 1968 van deze studie verbeterd en aangevuld kunnen worden.

HOOFDSTUK I.

ALGEMEENHEDEN.

Het is wellicht nuttig een synthese te geven van de bepalingen van het ontwerp van wet nr. 88 tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, die relevant zijn voor de berekening van de belastbare massa van de nieuwe belasting. Daarbij zal de economische terminologie worden gebruikt.

Het stelsel wil in beginsel de werkzaamheid belasten van de privaatrechtelijke ondernemingen, met inbegrip van de eenmansondernemingen,

Chapitre V. — Incidence de la T. V. A. sur les budgets des ménages.

1. Effets directs de la T. V. A. 80
2. Progressivité de la T. V. A. 83
A. Progressivité par rapport aux dépenses 83
B. Progressivité par rapport aux revenus 84

Chapitre VI. — Approches macroéconomique et microéconomique en matière d'incidence sur les prix 84

Annexe A : Méthodes permettant de calculer les impôts indirects cumulés dans la demande finale 86

Annexe B : Produit de la T. V. A. et de la T. T. en 1967 et en 1970 88

INTRODUCTION.

Une étude sur l'assiette et les taux de la T. V. A., ainsi que sur certaines de ses incidences sur le plan économique et social, nous a été demandée en 1967, par Monsieur le Ministre Henrion. Ce travail a été effectué sur base de la version existant à l'époque de l'avant-projet de loi créant le code de la taxe sur la valeur ajoutée. Il a fait l'objet d'un rapport, daté du 8 novembre 1967 et intitulé « Note méthodologique et résultats relatifs au calcul des taux de la taxe sur la valeur ajoutée ».

Il avait été convenu qu'une version condensée et mise à jour de ce rapport serait annexée à l'exposé des motifs du projet de loi. Tel est l'objet de la présente étude que nous avons l'honneur de remettre à Monsieur le Ministre des Finances.

Les calculs ont été effectués à partir des données de base les plus récentes disponibles actuellement et notamment des comptes nationaux de 1967. Ils paraissent pouvoir rester valables jusqu'à la publication de statistiques nouvelles en matière de comptabilité nationale, d'enquêtes sur les budgets des ménages et d'analyse input-output de l'économie, à moins qu'entretemps des modifications sensibles soient apportées au régime actuel des taxes assimilées au timbre.

Il est raisonnable de penser que la marge d'imprécision des résultats n'excède pas 5 p.c., ce qui représente, sur le plan du produit de la nouvelle taxe en 1970, estimé à 93,1 milliards, un montant d'environ 4,5 milliards.

Les calculs relatifs au produit de la T. V. A. en 1970 ont trait à un régime de croisière sauf qu'il n'a pas été tenu compte de l'effet de la détaxation complète des amortissements pour déterminer l'assiette. Ces calculs font abstraction de l'incidence budgétaire du remboursement de la T. T. cumulée dans les stocks à fin 1969, du rendement de la taxation à un taux réduit des investissements des assujettis en 1970 et de toute une série d'autres effets, directs et induits, provoqués par l'introduction de la T. V. A. en 1970.

Les estimations relatives à l'incidence de la T. V. A. sur les prix font abstraction des effets induits de la nouvelle taxe, lesquels peuvent exercer une influence sur l'évolution réelle des prix. Il n'a pas non plus été tenu compte des facteurs psychologiques. Il s'agit donc en matière d'incidence sur les prix des effets « mécaniques » directs de la T. V. A.

Il convient enfin de noter que l'étude est fondée sur les modalités d'application de la T. V. A., définies par le projet de loi n° 88 créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (version non amendée). Nous nous sommes abstenus de toute appréciation sur ce projet, ainsi que sur les deux directives du 11 avril 1967 de la C. E. E. sur lesquelles ce projet s'appuye.

* * *

Grâce aux précisions demandées en Commission des Finances de la Chambre des Représentants, la version du 12 novembre 1968 de cette étude a pu être améliorée et complétée.

CHAPITRE I.

GENERALITES.

Il paraît utile de fournir une synthèse des dispositions qui, dans le projet de loi n° 88, créant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, intéressent le calcul de l'assiette de la nouvelle taxe. On se servira, à cet effet, de la terminologie économique.

Le système tend à imposer, en principe, l'activité exercée par les entreprises de droit privé, y compris les entreprises individuelles, qui

die optreden in het produktie- en distributieproces van goederen en diensten.

Een antal in artikel 44 opgesomde diensten worden nochtans buiten de werkingssfeer van de B. T. W. gehouden.

Bovendien kan de werkzaamheid van sommige publiekrechtelijke ondernemingen aan de B. T. W. worden onderworpen (art. 6).

Uitgevoerde goederen zijn vrijgesteld; ingevoerde goederen worden belast zoals de binnenlandse (toepassing van het beginsel van het belasten in het land van bestemming).

Krachtens artikel 2 zijn ook sommige vervreemdingen tussen particulieren aan de belasting onderworpen (automobielen, motorrijwielen, jachten, enz.).

In de relaties van de ondernemingen moet elke leverancier of dienstverrichter in beginsel aan zijn afnemers de belasting in rekening brengen berekend naar het tarief dat op de geleverde goederen of de verstrekte diensten van toepassing is. De belasting wordt berekend over de prijs, exclusief B. T. W.

Anderdeels moet elke onderneming aan de Schatkist storten de belasting die zij in een bepaald tijdvak aan haar afnemers in rekening gebracht heeft, onder aftrek van de belasting die haar leveranciers of dienstverrichters haar in hetzelfde tijdvak hebben aangerekend. Die aftrek heeft betrekking op alle inputs die de prijsvorming van goederen en diensten beïnvloeden (grondstoffen, diensten, energie, algemene onkosten), alsmede op bedrijfsmiddelen. Aftrek wordt evenwel niet toegestaan wanneer die factoren bijdragen tot de prijsvorming van diensten welke niet aan de algemene regeling zijn onderworpen.

Het is aangewezen hier biezonder te vermelden wat verder de « speciale regeling » zal worden genoemd. Op diensten die niet aan de algemene regeling zijn onderworpen drukt de belasting die van de inputs werden geheven. Aangezien die belasting niet voor aftrek in aanmerking komt blijft ze definitief verworven aan de Schatkist zodat die inputs moeten worden opgenomen in de belastbare massa (1). Inzake investeringen werkt de aftrek in beginsel onmiddellijk in hoofde van de kopers die zich bevinden in een fase van de intermediaire vraag (beginsel van de onmiddellijke aftrek) .Die investeringen zijn dus niet begrepen in de belastbare massa. Daarin zijn enkel begrepen de investeringen die niet van de algemene regeling zijn onderworpen, d.w.z. die waarvoor geen aanspraak op aftrek bestaat.

Een biezondere regeling werd ingesteld voor de landbouwondernemer. Wanneer hij zijn produkten levert aan verwerkings- of distributiebedrijven die belastingplichtige zijn, verkrijgt hij van zijn afnemers de forfaitaire teruggaaf van de voorbelasting. Aangezien deze laatsten op hun beurt die belasting in aftrek brengen, werd aangenomen dat in die onderstelling het probleem niet de berekening van de tarieven beïnvloedt.

Voor de berekening van de belastbare massa werd geen rekening gehouden met het biezonder geval van de landbouwondernemers die hun produkten rechtstreeks leveren aan een detaillist die onder de regeling van de egalisatiebelasting valt (art. 56). In de belastbare massa zijn daarentegen wel begrepen de inputs van de landbouw die overeenstemmen met de rechtstreekse verkopen aan de eindconsument.

De B. T. W. is een algemene verbruiksbelasting welke strikt evenredig is aan de prijs van de goederen en diensten, zulks ongeacht het aantal handelingen welke tijdens het produktie- en distributieproces vóór de laatste fase van heffing plaatsvonden. De B. T. W. moet in beginsel dezelfde economische weerslag hebben als een eenmalige belasting welke in die fase zou worden geheven. Het is slechts belastingtechnisch dat de B. T. W. zich voordoet als een eenmalige belasting waarvan de betaling wordt gespreid over de opeenvolgende fasen van produktie en distributie tot en met de laatste fase van heffing.

Ziehier het bewijs daarvan :

Gegeven een produktie- of distributieketen met n overdrachten. Als s_i de outputs in de fase i vertegenwoordigt, vertegenwoordigt s_i ook de inputs in de fase i + 1. In de onderstelling dat er slechts één belastingtarief t bestaat ,drukt op de produkten die gekocht worden door het eerste bedrijf dat in de keten optreedt, een belasting gelijk aan $t\,s_0$ en het bedrijf zelf stort een belasting gelijk aan $t\,s_1 - t\,s_0$. De totale door de Schatkist geïnde belasting zal finaal gelijk zijn aan

$$T = ts_0 + t(s_1 - s_0) + t(s_2 - s_1) + \ldots + t(s_i - s_{i-1}) + \ldots + t(s_n - s_{n-1})$$

(1) Gegeven :
X_j, een dienst j vrijgesteld van B. T. W.
$I_r = \Sigma_r a_{ij} X_j$, de inputs van X_j belast tegen het tarief r;
$I_i = \Sigma_i a_{ij} X_j$, de inputs van X_j belast tegen het tarief i;
$I_n = \Sigma_n a_{ij} X_j$, de inputs van X_j belast tegen het tarief n;
$I_m = \Sigma_m a_{ij} X_j$, de inputs van X_j belast tegen het tarief m;
$I_o = \Sigma_o a_{ij} X_j$, de vrijgestelde inputs van X_j;
V_j de door j toegevoegde waarde.
Het gedeelte van X_j dat als « speciale regeling » in de belastbare massa van de B. T. W. is opgenomen stemt overeen met $I_r + I_i + I_n + I_m$.
Het gedeelte van X_j dat niet in de belastbare massa valt stemt overeen met $I_o + V_j$.

interviennent dans le processus de production et de commercialisation des biens et des services.

Sont cependant exclues du champ d'application de la T. V. A. un certain nombre de prestations de services énumérées à l'article 44.

Peuvent, en outre, être imposées à la T. V. A. des activités de certaines entreprises de droit public (art. 6).

Les biens exportés sont exemptés; quant aux biens importés, ils sont imposés comme les biens nationaux (application du principe de taxation par le pays de destination).

Certaines cessions entre particuliers sont également, en vertu de l'article 2, soumises à l'impôt (voitures automobiles, motocyclettes, yachts, etc.).

Dans les rapports entre entreprises, chaque fournisseur doit, en principe, porter en compte à ses clients la taxe calculée d'après le taux applicable aux biens livrés ou aux services rendus. La taxe est calculée sur le prix, T. V. A. non comprise.

Dans ses rapports avec le Trésor, chacune des entreprises lui paie les taxes qu'elle a portées en compte à ses clients au cours d'une période donnée, sous déduction des taxes que ses propres fournisseurs lui ont portées en compte, au cours de la même période. Cette déduction porte sur tous les inputs qui entrent dans la formation des prix des marchandises ou des services (matières premières, services, énergie, frais généraux), ainsi que sur les biens d'investissement. Elle n'est toutefois pas autorisée quand ces éléments entrent dans la formation des prix de services non soumis au régime général.

Une mention s'indique ici à propos de ce qui sera appelé dans la suite « régime spécial ». Les services non soumis au régime général sont grevés de taxes sur leurs inputs. Comme ces taxes ne sont pas déductibles, elles restent acquises au Trésor et, partant, il faut intégrer ces inputs dans l'assiette (1). En ce qui concerne les investissements, la déductibilité joue, en général, immédiatement au profit des acheteurs se situant au stade de la demande intermédiaire (principe de la déduction immédiate). Ces investissements n'entrent donc pas dans l'assiette. Seuls sont repris dans celle-ci les investissements non soumis au régime général, c'est-à-dire ceux pour lesquels la déductibilité n'est pas admise.

Un régime particulier est prévu pour l'agriculteur. Quand il livre ses produits aux entreprises de transformation et aux distributeurs assujettis, il obtient de ses clients le remboursement forfaitaire des taxes acquittées au stade antérieur. Comme, à leur tour, ces derniers déduisent ces taxes, on a considéré que dans cette hypothèse le problème reste sans influence sur le calcul des taux.

Pour le calcul de l'assiette, il n'a pas été tenu compte du cas particulier des agriculteurs livrant directement leurs produits à un détaillant soumis à la taxe d'égalisation (art. 56). Par contre, les inputs de l'agriculture correspondant aux ventes directes au consommateur final entrent dans l'assiette.

La T. V. A. est un impôt général sur la consommation exactement proportionnel aux prix des biens et des services, quel que soit le nombre de transactions intervenues dans le processus de production et de distribution antérieur au stade d'imposition. La T. V. A. doit, en principe, avoir la même incidence économique qu'une taxe unique assise à ce stade. Ce n'est que sur le plan de la technique de perception que la T. V. A. apparaît comme un impôt unique dont le payement est fractionné entre les stades successifs de la production et de la commercialisation jusqu'au stade d'imposition choisi.

En voici la démonstration :

Soit un processus de fabrication ou de distribution qui fait intervenir n transmissions. Si s_i représente les outputs au stade i, il représente aussi les inputs au stade i + 1. Dans l'hypothèse d'un taux de taxation unique, les produits achetés par la première entreprise intervenant dans le circuit sont grevés d'une taxe ts_0 et l'entreprise même paye une taxe de $t\,s_1 - t\,s_0$. La recette totale perçue par le Trésor sera finalement égale à

$$T = ts_0 + t(s_1 - s_0) + t(s_2 - s_1) + \ldots + t(s_i - s_{i-1}) + \ldots + t(s_n - s_{n-1})$$

(1) Soit
X_j un service j exempté de la T. V. A.;
$I_r = \Sigma_r a_{ij} X_j$, les inputs de X_j taxés au taux r;
$I_i = \Sigma_i a_{ij} X_j$, les inputs de X_j taxés au taux i;
$I_n = \Sigma_n a_{ij} X_j$, les inputs de X_j taxés au taux n;
$I_m = \Sigma_m a_{ij} X_j$, les inputs de X_j taxés au taux m;
$I_o = \Sigma_o a_{ij} X_j$, les inputs de X_j exemptés;
V_j la valeur ajoutée par j.
La partie de X_j entrant dans l'assiette de la T. V. A. au titre de « régime spécial » correspond à $I_r + I_i + I_n + I_m$.

La partie de X_j n'entrant pas dans l'assiette correspond à $I_o + V_j$.

Dus :

$$T = t\ s_n$$

Indien op de inputs en de outputs verschillende tarieven worden toegepast, wordt de totale belastingopbrengst

$$T = t_o\ s_o + (t_1 s_1 - t_o s_o) + (t_2 s_2 - t_1 s_1) + \ldots + (t_i s_i - t_{i-1}\ s_{i-1}) + \ldots + t_n s_n - t_{n-1} s_{n-1})$$

Dus :

$$T = t_n\ s_n$$

Dat bevestigt dat het slechts de heffingstechniek van de B. T. W. is die de werkelijke aard ervan, nl. een algemene verbruiksbelasting, verbergt. Inderdaad, het produkt $t\ s_n$ of $t_n\ s_n$ stemt overeen met de belasting die in de laatste fase van heffing op het goed of de dienst drukt.

De benaming belasting over de toegevoegde waarde is dus dubbelzinnig. De toegevoegde waarde of het netto-produkt van een onderneming is immers samengesteld uit afschrijvingen, salarissen, lonen, maatschappelijke bijdragen, vaste renten en winsten. Welnu, de maatstaf van heffing van de nieuwe belasting is iets geheel anders : zoals we hiervóór hebben gezien, wordt die belasting berekend over de prijs van de door de onderneming geleverde goederen en verrichte diensten, onder aftrek van de belastingen die rechtstreeks drukken op de kostprijs van de onderscheiden bestanddelen van de prijs van die goederen en diensten. Het is dus terecht dat ook de memorie van toelichting bij het wetsontwerp doet opmerken dat de naam van de nieuwe belasting onnauwkeurig is. De auteurs van het ontwerp hebben niettemin die naam behouden omdat hij reeds « voorkomt in de tweede richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen » en omdat de nieuwe belasting ook onder die naam « algemeen bekend is ».

Zoals we zoëven hebben gezien is de B. T. W. een belasting op het verbruik of de finale vraag; het is dus op basis van de besteding van het B. N. P. dat de belastbare massa, het tarief en de opbrengst van die belasting moeten worden berekend. Dezelfde methode werd gevolgd in de Duitse Bondsrepubliek (1) en in Nederland (2).

In macro-economische termen omgezet, begrijpt de belastbare massa van de B. T. W. de private consumptie, de overheidsconsumptie, de inputs van de vrijgestelde bedrijven, de investeringen van de overheid en een gedeelte van de investeringen van de bedrijven.

Het wetsontwerp nr 88 bepaalt vier evenredige tarieven (art. 37) :

— een verlaagd tarief (t_r) van 6 pct. voor leveringen en invoer van eerste levensbehoeften, alsmede voor diensten van sociale aard;

— een tussenliggend tarief (t_i) van 15 pct. voor leveringen en invoer van courante verbruiksgoederen, alsmede voor diensten die uit economisch, sociaal of cultureel oogpunt van biezonder belang zijn;

— een verhoogd tarief (t_m) van 25 pct. voor leveringen en invoer van goederen die, in de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taksen, onderworpen zijn aan de weeldetaks of aan een gelijkwaardige taks, zoals alcohol die belastbaar is met een forfaitaire overdrachttaks tegen verhoogd tarief;

— een normaal tarief (t_n) voor de andere goederen en diensten, met uitzondering van die welke zijn vrijgesteld krachtens de artikelen 39 tot 44.

Om ons in staat te stellen de belastbare massa van de B. T. W. te berekenen, heeft de Administratie van de B. T. W. ons, als werkhypothese, de lijst medegedeeld van de goederen en diensten resp. te onderwerpen aan de tarieven van 6 pct., 15 pct. en 25 pct. De lijst van de goederen en diensten te onderwerpen, aan het normale tarief van 20 pct. bevat alle andere goederen en diensten, met uitzondering van die welke zijn vrijgesteld krachtens de artikelen 39 tot 44.

Het was dus onze opdracht te berekenen :

1° *De belastbare massa's.*

a_r voor de goederen en diensten onderworpen aan het verlaagde tarief (t_r) van 6 pct.;

a_i voor de goederen en diensten onderworpen aan het tussenliggende tarief (t_i) van 15 pct.;

a_n voor de goederen en diensten onderworpen aan het normale tarief (t_n) van 20 pct.;

a_m voor de goederen onderworpen aan het verhoogde tarief (t_m) van 25 pct.

(1) J.P. Petersen en G. Spanakakis, Die Kumulierte Umsatzsteuerbelastung in der Bundesrepublik Deutschland, I. F. O., Munchen, 1967.

(2) Wet op de omzetbelasting 1968 — 9324, 9410, Bijlagen bij de memorie van antwoord, nr 7, blz. 7 tot 15.

on a donc :

$$T = t\ s_n$$

Si les taux appliqués aux inputs et aux outputs sont différents, la recette fiscale totale devient

$$T = t_o\ s_o + (t_1 s_1 - t_o s_o) + (t_2 s_2 - t_1 s_1) + \ldots + (t_i s_i - t_{i-1}\ s_{i-1}) + \ldots + t_n s_n - t_{n-1} s_{n-1})$$

on a donc :

$$T = t_n\ s_n$$

Cela confirme que ce n'est que la technique de perception de la T. V. A. qui cache son véritable caractère d'impôt général sur la consommation. Le produit $t\ s_n$ ou $t_n\ s_n$ correspond, en effet, à l'impôt frappant le bien ou le service au dernier stade d'imposition.

L'appellation de taxe sur la valeur ajoutée est donc équivoque. En effet, la valeur ajoutée ou production nette d'une entreprise se décompose en amortissements, salaires, traitements, sécurité sociale; intérêts fixes et profits. Or, la base sur laquelle la taxe nouvelle sera perçue est tout autre chose : comme on l'a vu plus haut, cette taxe frappe les biens et les services fournis par l'entreprise, sous déduction des taxes qui grèvent directement le coût des divers éléments constitutifs de ces prix. C'est donc à juste titre que l'Exposé des motifs du projet de loi fait lui aussi remarquer que l'appellation donnée à la nouvelle taxe « est inexacte ». Si elle a été retenue néanmoins par le auteur du projet, lit-on, c'est parce que « elle figure dans la deuxième directive du Conseil des Communautés Européennes », et que c'est sous ce nom « qu'elle est connue du public ».

La T. V. A. étant, comme on vient de le voir, une taxe sur la consommation ou la demande finale, c'est par le biais du P. N. B. dans l'optique des dépenses, que l'on doit calculer l'assiette, les taux et le rendement de cette taxe. La même méthode a été adoptée en Allemagne Fédérale (1) et aux Pays-Bas (2).

Transposée en termes macroéconomiques, l'assiette de la T. V. A. comprend la consommation privée, la consommation publique, les inputs des entreprises exemptées, les investissements des administrations publiques et une partie des investissements privés.

Le projet de loi n° 88 prévoit quatre taux proportionnels (art. 37) :

— un taux réduit (t_r) de 6 p. c. pour les livraisons et les importations de biens de première nécessité et pour les prestations de services à caractère social;

— un taux intermédiaire (t_i) de 15 p. c. pour les livraisons et les importations de biens de consommation courante et les prestations de services qui présentent un intérêt particulier sur le plan économique, social ou culturel;

— un taux majoré (t_m) de 25 p. c. pour les livraisons et les importations de biens qui, dans la législation sur les taxes assimilées au timbre, sont soumises à la taxe de luxe ou à une taxe équivalente, comme les alcools qui sont soumis à une taxe de transmission forfaitaire à taux renforcé;

— un taux normal (t_n) pour les autres biens et services, à l'exclusion de ceux qui sont exemptés, en vertu des articles 39 à 44.

Pour nous permettre de calculer l'assiette de la T. V. A., l'Administration de la T. V. A. nous a communiqué, à titre d'hypothèse de travail, la liste des biens et des services à taxer respectivement aux taux de 6, 15 et 25 p. c. La liste des biens et des services à taxer au taux normal de 20 p. c. correspond à tous les autres biens et services, à l'exclusion de ceux qui sont exemptés, en vertu des articles 39 à 44.

Notre mission consistait donc à calculer :

1° *Les assiettes.*

a_r pour les biens et services taxés au taux réduit (t_r) de 6 p. c.;

a_i pour les biens et services taxés au taux intermédiaire (t_i) de 15 p. c.;

a_n pour les biens et services taxés au taux normal (t_n) de 20 p. c.;

a_m pour les biens taxés au taux majoré (t_m) de 25 p. c.

(1) J.P. Petersen et G. Spanakakis, Die kumulierte Umsatzsteuerbelastung in der Bundesrepublik Deutschland, I. F. O., Munich, 1967.

(2) Wet op de omzetbelasting 1968 — 9324, 9410, Bijlagen bij de memorie van antwoord, Nr 7, pp. 7 à 15.

2° *De opbrengst van de B. T. W. :*

De opbrengst (T) van de B. T. W. wordt verkregen door een eenvoudige rekenkundige bewerking :

$$T = a_r\ t_r + a_i\ t_i + a_n\ t_n + a_m\ t_m$$

De berekening van de belastbare massa's a_r, a_i, a_n en a_m, vormt de kern van deze studie. Ze wordt uiteengezet in hoofdstuk II. De berekening van de opbrengst is in hoofdstuk III opgenomen.

HOOFDSTUK II.

BELASTBARE MASSA VAN DE B. T. W.

1. **Inleiding.**

Uit hoofdstuk I volgt dat de belastbare massa van de B. T. W. omvat :

1° de volgende componenten van de finale vraag :

— de private consumptie;
— de overheidsconsumptie;
— de investeringen van de overheid;
— de investeringen van de private bedrijven die geen belastingplichtige zijn en de investeringen die aan een speciale regeling onderworpen zijn :

— vrij onderwijs;
— bank- en verzekeringswezen;
— sommige andere diensten, zoals gezondheidsverzorging, juridische diensten, enz.;
— automobielen;
— de woningbouw;
— de investeringen van de overheidsbedrijven die geen belastingplichtige zijn.

2° de inputs van de private bedrijven die geen belastingplichtige zijn of die aan een speciale regeling onderworpen zijn :

— bank- en verzekeringswezen;
— sommige andere diensten, zoals gezondheidsverzorging, juridische diensten, enz.;
— rechtstreekse verkopen door de landbouwer aan de consument.

3° de inputs van de overheidsbedrijven die geen belastingplichtige zijn.

Meestal werden de voor de berekening van de belastbare massa vereiste basisgegevens rechtstreeks geput uit de Nationale Rekeningen van 1967 — Besteding van het nationaal produkt, in werkelijke prijzen (1). De gegevens van de nationale rekeningen dienden te worden gerangschikt en soms te worden uitgesplitst :

1° per bedrijfstak van de Input-outputtabel 1959 (2) om de erin begrepen overdrachttaks te elimineren. De belastbare massa van de B. T. W. mag inderdaad de taks die zij vervangt niet omvatten. We zullen verder zien dat die eliminatie is geschied met behulp van de techniek van de gecumuleerde basiskostprijzen, techniek die een voortzetting is van de Input-outputstudies van de economie.
2° per B. T. W.-tarief om de op elk tarief betrekking hebbende belastbare massa te bepalen.

De belastbare massa van de B. T. W. mag evenmin omvatten dat gedeelte van de waarde van de in de nationale rekeningen begrepen goederen en diensten, dat op frauduleuze wijze aan de omzetbelasting wordt onttrokken. Ook op dat punt diende dus een aanpassing te worden verricht.
Ten slotte diende een raming te worden gemaakt van bepaalde bestedingen die in de belastbare massa moeten worden begrepen en die niet voorkomen in de nationale rekeningen (tweedehandse automobielen, openbare verkopingen van antiquiteiten en van sommige andere goederen, enz.).

2. **Berekening van de O. T. begrepen in de finale vraag.**

De gegevens van de nationale boekhouding m.b.t. de finale vraag zijn uitgedrukt inclusief O. T. De belastbare massa van de B. T. W. moet worden berekend exclusief O. T. De druk van de O. T. moet dus worden bepaald en afgetrokken worden van de componenten van de finale vraag die in de belastbare massa vallen.

(1) Statistisch tijdschrift, N. I. S., nr 7 — 8 juli-augustus 1968.
(2) De Belgische input-outputrelaties 1959, N. I. S., Brussel, 1964.

2° *Le rendement de la T. V. A. :*

Le rendement (T_r) de la T. V. A. s'obtient par une simple opération arithmétique :

$$T = a_r\ t_r + a_i\ t_i + a_n\ t_n + a_m\ t_m$$

Le calcul des assiettes a_r, a_i, a_n et a_m constitue le nœud de la présente étude. Il est exposé au Chapitre II. Le calcul du rendement fait l'objet du Chapitre III.

CHAPITRE II.

ASSIETTE DE LA T. V. A.

1. **Introduction.**

Il résulte du Chapitre Ier que l'assiette de la T. V. A. comprend :

1° les composantes suivantes de la demande finale :

— la consommation privée;
— la consommation publique;
— les investissements des administrations publiques;
— les investissements des entreprises privées non assujetties et les investissements soumis à un régime spécial :

— enseignement libre;
— banques et assurances;
— certains autres services comme les soins médicaux, les services juridiques, etc.;
— voitures automobiles;
— les logements;
— les investissements des entreprises publiques non assujetties.

2° les inputs des entreprises privées non assujetties ou soumises à un régime spécial :

— banques et assurances;
— certains autres services comme les soins médicaux, les services juridiques, etc.;
— ventes directes de l'agriculture au consommateur final.

3° les inputs des entreprises publiques non assujetties.

En règle générale, les chiffres de base nécessaires au calcul de l'assiette ont été puisés directement dans les Comptes nationaux de 1967 — Affectation du produit national à prix courants (1). Les données des comptes nationaux ont dû être classées et parfois désagrégées :

1° par branches du tableau « Entrées-Sorties » de 1959 (2), afin d'éliminer la taxe de transmission qu'elles contiennent. L'assiette de la T. V. A. ne peut, en effet, comprendre la taxe à laquelle elle se substitue. Or, on verra plus loin, que cette élimination s'est effectuée à l'aide de la technique des coûts de base cumulés qui constitue un prolongement des études « Entrées-Sorties » de l'économie;
2° par taux de la T. V. A., pour déterminer l'assiette afférente à chacun d'eux.

L'assiette de la T. V. A. ne peut pas, non plus, comprendre la partie de la valeur des biens et des services repris dans les comptes nationaux, qui est soustraite frauduleusement à la taxation du chiffre d'affaires. Un ajustement dans ce sens a donc dû également être opéré.

Enfin, certaines dépenses devant entrer dans l'assiette et ne se trouvant pas dans les comptes nationaux (voitures d'occasion, ventes publiques d'antiquités et de certains autres biens, etc. ont dû être estimées.

2. **Calcul de la T. T. contenue dans la demande finale.**

Les données de la comptabilité nationale relatives à la demande finale sont exprimées T. T. comprise. Or, l'assiette de la T. V. A. doit être calculée T. T. exclue. Il faut donc déterminer cette charge et la déduire des composantes de la demande finale entrant dans l'assiette.

(1) Bulletin de Statistique, I. N. S., n° 7 — 8 juillet-août 1968.
(2) Tableau « Entrées-Sorties » 1959, Institut national de Statistique, Bruxelles, 1964.

De in de finale vraag begrepen O. T. werd berekend met behulp van de techniek van de gecumuleerde basiskostprijzen van de economie, ook nog genaamd matrix-methode (1). Tabel 1 bevat de percentages van de O. T. die in 1967 begrepen was in de componenten van de finale vraag, tegen aankoopprijs (inclusief taks).

De in Tabel 1 vermelde percentages van belastingdruk wijken af van de werkelijke belastingdruk waarmee de goederen of de diensten afzonderlijk genomen, in 1967 bezwaard waren.

TABEL 1.

Percentage van de met het zegel gelijkgestelde taksen gecumuleerd in de finale vraag, tegen aankoopprijs (inclusief taks).
(Berekend naar de tarieven van 1967.)

Componenten van de finale vraag	Taksen (in pct.)
Private consumptie	6,49
Overheidsconsumptie	2,27
waarvan :	
Lopende aankopen van goederen en diensten	8,84
Investeringen van de bedrijven	11,31
Investeringen van de overheid	8,54
Verandering der voorraden	4,63
Uitvoer	1,76

1° Ze worden onder meer beïnvloed door de (niet-belaste) leveringen tussen de onderscheiden afdelingen van geïntegreerde bedrijven, de investeringen met eigen arbeidskrachten (evenmin belast) het wisselvallig karakter van de belastingstatistieken (wegens de belastingfraude, enz.).

2° De aangewende technieken, nl. die van de analyse der interindustriële relaties en die van de gecumuleerde basiskostprijzen van de economie, maken het niet mogelijk op een afdoende wijze rekening te houden met al de biezondere heffingsregelingen welke voor bepaalde goederen gelden.

3° De percentages voor 1967 werden berekend met behulp van een dubbele extrapolatie. Eerst werden de percentages van de O. T. begrepen in de finale vraag van 1959 (opgesteld aan de hand van de Input-outputtabel van 1959), geëxtrapoleerd naar 1961 (het jaar waarin het algemene tarief van de O. T. van 5 pct. op 6 pct. werd gebracht (2). De percentages van 1961 werden vervolgens geëxtrapoleerd naar 1966 (het jaar waarin het algemene tarief van de O. T. van 6 op 7 pct. werd gebracht).

4° De percentages van de gecumuleerde O. T. dienden verder nog te worden aangepast onder meer om rekening te houden met :

a) het effect van de wet van 22 maart 1965 waarbij met ingang van 24 april 1965 een einde werd gemaakt aan de vrijstelling van de O. T. ten bate van het merendeel der overheidsaankopen;

b) de wijzigingen die sedert 1959 werden aangebracht in het stelsel van het ontlasten bij uitvoer en de compensatiebelasting bij invoer.

Voor een verfijning van de raming van de percentages van de gecumuleerde O. T. (tabel 1), ware het wenselijk geweest de druk van de gecumuleerde O. T. te berekenen door een combinatie van twee methodes : de retrograde-methode en de matrix-methode, zoals dat werd gedaan door R. Bannink in een studie over de belastingdruk op gezinnen in Nederland (3). Om redenen van eenvoudigheid werd in onze studie enkel de laatste methode gebruikt (4). Slechts in enkele gevallen hebben wij onze toevlucht genomen tot de retrogrademethode (5).

(1) *Rapport over de gecumuleerde druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen per sector van de Belgische economie,* Documentatieblad, Studie- en Documentatiedienst van het Ministerie van Financiën, nr 6 juni 1967, zie bijlage A.

(2) *Rapport over de gecumuleerde druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen per sector van de Belgische economie,* op. cit., blz. 137 tot 139.

(3) *De belastingdruk op gezinnen in Nederland,* Statistische en econometrische onderzoekingen, C. B. S., Uitg. W. De Haan, Zeist, 1959. In een studie over de opbrengst en de effecten van de Belasting over de toegevoegde waarde (B. T. W.) heeft het Centraal Planbureau nochtans ook voornamelijk gewerkt met de matrix-methode. (Wet op de omzetbelasting 1968 — 9324, 9410, Bijlagen bij de memorie van antwoord, nr 7, blz. 7).

(4) *Rapport over de gecumuleerde druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen per sector van de Belgische economie,* op. cit., blz. 26.

(5) Zie bijlage B voor de retrograde-methode.

La T. T. contenue dans la demande finale a été calculée à l'aide de la technique des coûts de base cumulés de l'économie, également appelée méthode matricielle (1). Les pourcentages de la T. T. comprise en 1967 dans les composantes de la demande finale, exprimés taxes en dedans et au prix d'achat, sont repris au Tableau 1.

Les pourcentages de charge fiscale figurant au Tableau 1 s'écartent de la charge fiscale réelle grevant, en 1967, les biens ou les services considérés isolément.

TABLEAU 1.

Pourcentage (en dedans) des taxes assimilées au timbre cumulées dans la demande finale exprimée au prix d'achat.
(Calculs effectués d'après les taux en vigueur en 1967.)

Composantes de la demande finale	Taxes (en p. c.)
Consommation privée	6,49
Consommation publique	2,27
dont :	
Achats courants de biens et de services	8,84
Investissements des entreprises	11,31
Investissements des administrations publiques	8,54
Variations des stocks	4,63
Exportations	1,76

1° Ils sont notamment influencés par les livraisons d'une branche à l'autre au sein d'entreprises intégrées (qui ne sont pas taxées), les investissements réalisés avec les moyens propres des entreprises (non plus taxés), le caractère aléatoire des statistiques fiscales (en raison de la fraude fiscale, etc.).

2° Les techniques de l'analyse des relations interindustrielles et des coûts de base cumulés de l'économie (méthode matricielle) dont on s'est servi ne permettent pas de tenir compte d'une manière exhaustive de tous les régimes spéciaux de taxation dont bénéficient certains biens.

3° Les pourcentages pour 1967 ont été calculés à l'aide d'une double extrapolation. Les pourcentages de la T. T. contenue dans la demande finale de 1959 (établis sur base du tableau « Entrée-Sortie » de 1959) ont d'abord été extrapolés à 1961 — année pendant laquelle le taux général de la T. T. a été porté de 5 à 6 p. c. (2). Les pourcentages de 1961 ont ensuite été extrapolés à 1966 — année pendant laquelle le taux général de la T. T. a été porté de 6 à 7 p. c.

4° D'autres ajustements ont dû être apportés forfaitairement aux coefficients de T. T. cumulée pour tenir compte, entre autres :

a) des effets de la loi du 22 mars 1965 mettant un terme à partir du 24 avril 1965, à l'exonération de la T. T. de la plupart des achats des administrations publiques;

b) des modifications intervenues, depuis 1959, au régime de détaxation des exportations et de taxation compensatoire des importations.

Pour affiner l'estimation des pourcentages de T. T. cumulée repris au Tableau 1 il conviendrait, comme l'a fait en son temps R. Bannink dans une étude sur la charge fiscale grevant les budgets des ménages aux Pays-Bas, de calculer la charge de la T. T. cumulée en combinant deux méthodes : la méthode rétrograde et la méthode matricielle (3), alors que pour des raisons de simplicité, seule cette dernière a été utilisée dans notre étude (4). Dans quelques cas seulement, nous avons recouru à la méthode rétrograde (5).

(1) *Rapport sur la charge cumulée des taxes assimilées au timbre par secteur de l'économie belge.* Bulletin de Documentation, Service d'Etudes et de Documentation du Ministère des Finances, n° 6 — juin 1967, Voir condensé à l'Annexe A.

(2) *Rapport sur la charge cumulée des taxes assimilées au timbré par secteur de l'économie belge,* déjà cité, pp. 137 à 139.

(3) *De belastingdruk op gezinnen in Nederland,* Statistische en econometrische onderzoekingen, C. B. S., Ed. W. De Haan, Zeist, 1959. Dans son étude sur le rendement et les incidences de la Belasting over de toegevoegde waarde (B. T. W.), le Centraal Planbureau s'est cependant lui aussi servi principalement de la méthode matricielle. (Wet op de omzetbelasting 1968 — 9324, 9410, Bijlagen bij de Memorie van antwoord, n° 7, p. 7).

(4) *Rapport sur la charge cumulée des taxes assimilées au timbre par secteur de l'économie belge,* déjà cité, p. 26.

(5) Au sujet de la nature de la méthode rétrograde voir Annexe A.

Ofschoon een zeker voorbehoud kan worden gemaakt ten aanzien van het representatief karakter van sommige cijfers van tabel 1, menen we toch te kunnen stellen dat ze voldoende nauwkeurig zijn om niet de betrouwbaarheid te vervalsen van de berekeningen tot eliminatie van de O. T. uit de componenten van de finale vraag die in de belastbare massa van de B. T. W. vallen.

Er wordt aangestipt dat het aangepaste bedrag van de O. T. berekend met behulp van de matrix-methode 73,3 miljard bedraagt (tabel 2); dat bedrag wordt 73,1 miljard indien vertrokken wordt van de gegevens van de begroting (Bijlage B).

S'il convenait de formuler des réserves au sujet du caractère représentatif de certains chiffres du Tableau 1, leur précision nous paraît cependant suffisante pour ne pas altérer la validité des calculs tendant à éliminer la T. T. des composantes de la demande finale entrant dans l'assiete de la T. V. A.

Pour gouverne, le montant ajusté de la T. T. calculé par la méthode matricielle se chiffre à 73,3 miliards (Tableau 2), celui calculé à partir des données budgétaires s'élève à 73,1 milliards (annexe B).

TABEL 2.

Met het zegel gelijkgestelde taksen gecumuleerd in de finale vraag (1967).

Componenten van de finale vraag	Taksen (in miljarden F)
Private consumptie	41,4
Overheidsconsumptie	2,9
Investeringen van de bedrijven	19,6
Investeringen van de overheid	2,7
Verandering der voorraden	— 0,1
Uitvoer	6,8
Totale finale vraag	73,3

TABLEAU 2.

Taxes assimilées au timbre cumulées dans la demande finale (1967).

Composantes de la demande finale	Taxes (en milliards de F)
Consommation privée	41,4
Consommation publique	2,9
Investissements des entreprises	19,6
Investissements des administrations publiques	2,7
Variations des stocks	— 0,1
Exportations	6,8
Demande finale totale	73,3

3. Raming van de omvang van de belastingfraude begrepen in de cijfers van de private consumptie en de bouwsector.

De raming van de omvang van de belastingfraude is een van de meest delicate punten van deze studie. Die raming is nochtans nodig om uit de waarde van de private consumptie en de bouwsector welke in de nationale rekeningen voorkomt, dat gedeelte weg te nemen dat wegens fraude aan de fiscus ontsnapt.

De aftrek van het bestanddeel fraude is natuurlijk maar verantwoord in de mate dat de gegevens van de nationale boekhouding alle bestedingen omvatten, ongeacht of ze op het stuk van de belasting al dan niet gefraudeerd zijn. Welnu, in beginsel is dat inderdaad het geval. Bijvoorbeeld: het N. I. S. neemt het aantal voltooide bouwwerken of grote verbouwingen als uitgangsunt bij de vaststelling van de waarde van de woningbouw tijdens een bepaald jaar, aantal dat verstrekt wordt door een statistiek ad hoc. Die woningen zijn onderverdeeld in verschillende categorieën volgens hun type of volgens de instelling die ze heeft gebouwd of gefinancierd. Op ieder van die categorieën wordt een gemiddelde prijs toegepast die op empirische wijze is bepaald, fraude buiten beschouwing gelaten.

Men heeft voor 1967 :

Basisgegevens.

(1) Woningbouw (cijfers van de nationale boekhouding)	49.117
(2) Notariskosten en registratierechten	5 650
(3) = (1) — (2)	43 467
(4) Gecumuleerde O. T. (10,71 pct. op post 3)	4 655
(5) = (3) — (4) Belastbare massa (fraude niet afgetrokken)	38 812

Belastbare massa.

(1) Belastbare massa (fraude niet afgetrokken)	38 812
(2) Gefraudeerde massa (17,5 pct)	6 792
(3) = (1) — (2) Belastbare massa (fraude afgetrokken)	32.020

3. Estimation de l'importance de la fraude fiscale contenue dans les chiffres de la consommation privée et de la construction immobilière.

L'estimation de l'importance de la fraude fiscale constitue l'un des points les plus délicats de la présente étude. Pourtant ,cette estimation doit être faite en vue de défalquer de la valeur de la consommation privée et des constructions immobilières figurant dans les comptes nationaux, la fraction de celle-ci qui échappe à l'emprise du fisc à cause de la fraude.

La déduction de l'élément fraude ne se justifie, bien entendu, que dans la mesure où les données de la comptabilité nationale comprennent toutes les dépenses, qu'elles soient fraudées ou non sur le plan fiscal. Or, il en est bien ainsi en principe. Par exemple, la valeur des constructions d'habitations d'une année déterminée est fixée par l'I. N. S. à partir du nombre de constructions ou de grosses transformations achevées, nombre fourni par une statistique ad hoc. Ces habitations sont réparties en différentes catégories, suivant leur type ou selon l'organisme qui les a construites ou financées. Et à chacune de ces catégories, l'I. N. S. applique un prix moyen fixé d'une manière empirique, mais sans hypothèse de fraude.

On a pour 1967 :

Données de base.

(1) Construction d'habitations (chiffres de la comptabilité nationale)	49 117
(2) Frais d'actes et droits d'enregistrement	5 650
(3) = (1) — (2)	43 467
(4) Taxe de transmission cumulée (10,71 p. c. sur poste 3)	4 655
(5) = (3) — (4) Assiette fiscale (fraude non déduite	38 812

Assiette fiscale.

(1) Assiette fiscale (fraude non déduite)	38.812
(2) Assiette fraudée (17,5 p. c.)	6 792
(3) = (1) — (2) Assiette fiscale (fraude déduite)	32 020

Opbrengst van de B. T. W. (tarief 15 pct.).

(1) Opbrengst op basis van de belastbare massa	5 822
(2) Opbrengstverlies uit hoofde van de gefraudeerde massa	1 019
(3) = (1) − (2) Opbrengst op basis van de belastbare massa, fraude afgetrokken	4 803

Mocht geen rekening zijn gehouden met het effect van de belastingfraude in de sector van de woningbouw en de grote verbouwingen van woningen, dan zouden de berekeningen m. b. t. de opbrengst van de B. T. W. in 1967, overschat zijn geweest tot beloop van nagenoeg 1 miljard.

De gegevens vor het berekenen van de fraudepercentages werden ons verstrekt door de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde. De door die administratie verrichte ramingen beogen niet het totale percentage van de in onze economie heersende fraude. Het gaat slechts om een schatting van het gedeelte van die fraude dat begrepen is in de gegevens van de nationale boekhouding. Die schatting houdt rekening met de wijze waarop de nationale boekhouding werd opgesteld.

Twee ramingen werden opgesteld :

— de eerste houdt geen rekening met de resultaten die men in een nabije toekomst mag verwachten van de toepassing van de bepalingen ter bestrijding van de belastingfraude (art. 50, § 1, 5°, van het wetsontwerp nr 88);

— de tweede veronderstelt dat die bepalingen ter bestrijding van de belastingfraude van bij de inwerkingtreding van de nieuwe wet hun volledige uitwerking zullen hebben.

1° *Algemene methode.*

De fraude werd geraamd per produkt of groep van produkten. De berekeningen werden vergemakkelijkt door de fraude te ontleden in een aantal van haar componenten. Zo werd de omvang van de fraude afzonderlijk geraamd in elke fase van de produktie- en distributieketen van de produkten of groepen van produkten waaruit de private consumptie bestaat. Voor elk produkt of groep van produkten en voor elke fase werd getracht te bepalen welke criteria de belastingfraude beheersen, m. a. w. welke zijn de toegepaste methodes en welke zijn de omstandigheden waarin frauderen al of niet gemakkelijker wordt. We kunnen onder meer vermelden : de mogelijkheid goederen te betrekken of af te zetten zonder factuur, de doeltreffenheid en de frequentie van de controles, enz. Het behoeft geen betoog dat de fraudecriteria zeer veranderlijk zijn naargelang van het produkt in kwestie of de beoogde fase.

Op grond van de aldus opgestelde fraudecriteria, werd een eerste raming verricht van de omvang van de fraude per beschouwde fase. Daarbij werden die criteria uitgesloten welke inherent zijn aan het huidige stelsel van de met het zegel gelijkgestelde taksen en welke bijgevolg in het ontworpen B. T. W.-stelsel niet meer zullen bestaan (b. v. de onstentenis van de verplichting een factuur uit te reiken voor sommige verkopen door groothandelaars). De raming werd vervolgens getoetst aan het oordeel van een groep inspecteurs en hoofdcontroleurs van de Speciale Dienst van de met het zegel gelijkgestelde taksen en van de gewone controles, komende uit vrijwel alle streken van het land. Na bespreking en rekening houdend met de diverse naar voor gebrachte argumenten, werd de definitieve raming bepaald op een niveau dat de goedkeuring wegdroeg van de meerderheid der ambtenaren. De uitersten, zowel in de ene als in de andere zin, werden daarbij uitgesloten.

Op grond van die ramingen werd dan het bedrag berekend dat wegens fraude moet worden afgetrokken van de belastbare massa van de B. T. W. Rekening werd gehouden met de samenstelling van de distributieketen van de beoogde koopwaar en met het percentage van de illegale overdrachten in iedere schakel van de keten.

Het gedeelte van de maatstaf van heffing dat aan de B. T. W. ontsnapt varieert immers naargelang van de fase waarin de fraude plaatsvindt. Hoe verder naar het einde van de keten, hoe minder belang de fraude heeft en omgekeerd, ten minste in de gevallen waarin door de frauduleuze wederverkoop van de koopwaar de voorbelasting niet kan worden afgetrokken. Zulks kan worden weergegeven door een formule die door de volgende redenering wordt verkregen.

Van de verkopen zonder factuur door een producent is in de verdere fasen geen spoor te vinden, zodat die verkopen vrijwel geheel aan de B. T. W. ontsnappen indien we aannemen dat de producent niettemin de B. T. W. die hij heeft betaald over zijn inputs m. b. t. de « zwarte » koopwaar in aftrek brengt.

We kunnen dus schrijven dat

$$F = Np$$

waarin

F de omvang vertegenwoordigt van de belastingfraude tot en met de fase van verkoop door de laatste tussenhandelaar, d. w. z. de fase

Rendement de la T. V. A. (taux de 15 p. c.).

(1) Rendement sur base de l'assiette, fraude non déduite ...	5 822
(2) Perte de rendement du fait de l'assiette fraudée	1 019
(3) = (1) − (2) Rendement sur base de l'assiette, fraude déduite	4 803

A défaut de tenir compte de l'incidence de la fraude fiscale dans le secteur de la construction et des grosses transformations d'habitations, les calculs relatifs au produit de la T. V. A. en 1967 auraient donc été surestimés à concurrence de 1 millard environ.

Les données nécessaires pour calculer les coefficients de fraude nous ont été fournies par l'Administration de la Taxe sur la Valeur Ajoutée. Les estimations effectuées par cette administration ne visent pas le pourcentage total de fraude sévissant dans la vie économique du pays, mais uniquement une évaluation de la fraction de celle-ci qui est comprise dans les chiffres figurant dans la comptabilité nationale, et qui tient compte de la méthode selon laquelle cette dernière a été établie.

Deux estimations relatives à la fraude ont été établies :

— l'une, ne tenant pas compte dans l'immédiat des effets que l'on peut attendre de la mise en application des dispositions de lutte contre la fraude fiscale, prévues à l'article 50, § 1er, 5°, du projet de loi n° 88;

— l'autre, supposant que dès l'entrée en vigueur de la nouvelle loi, ces dispositions de lutte contre la fraude fiscale sortent leur plein effet.

1° *Méthode générale.*

La fraude générale a été estimée par produit ou groupe de produits. Cette estimation a été obtenue en disséquant la fraude en un certain nombre de ses composantes afin d'en faciliter le calcul. Ainsi, on a estimé l'importance de la fraude séparément à chaque stade du circuit de production et de distribution des produits ou groupes de produits composant la consommation privée. Pour chaque produit ou groupe de produits et pour chaque stade envisagé on s'est efforcé de dégager les critères qui commandent le volume de la fraude fiscale, c'est-à-dire les méthodes de fraude pratiquées et les conditions qui la rendent plus ou moins aisée. Parmi celles-ci on peut citer la possibilité d'approvisionnement et d'écoulement sans facture, l'efficacité et la fréquence des contrôles, etc. Il est évident que les critères de fraude sont très variables selon le produit ou stade envisagé.

Sur base des critères de fraude ainsi établis, mais en excluant ceux qui son inhérents au système actuel des taxes assimiliées au timbre et qui sont appelés à disparaître sous le régime de T. V. A. projeté (p. ex. l'absence de l'obligation de délivrer facture pour certaines ventes par les grossistes aux particuliers), il a été procédé à une première estimation du volume de fraude par stade considéré. Ensuite cette estimation a été confrontée avec l'opinion d'un groupe d'inspecteurs et de contrôleurs principaux du Service spécial de la taxe de transmission et des contrôles ordinaires, représentant pratiquement toutes les régions du pays. Après discussion et compte tenu des arguments développés de part et d'autre, l'estimation définitive a été fixée au niveau rencontrant l'avis de la majorité des fonctionnaires et de façon à exclure les extrêmes, tant dans un sens que dans l'autre.

Sur la base de ces estimations, la fraude à défalquer de l'assiette d'imposition à la T. V. A. a ensuite été calculée compte tenu de la composition du circuit de distribution de la marchandise envisagée et compte tenu du pourcentage de transactions effectuées illégalement à chacun des stades du circuit.

En effet, la partie de la base imposable échappant à la T. V. A., varie selon le stade où la fraude a lieu. Plus la fraude se situe vers la fin du circuit, moins elle a d'importance et inversément, du moins dans les cas où la revente frauduleuse d'une marchandise rend impossible la déduction de la T. V. A. grevant l'achat de cette marchandise. Cela peut s'exprimer par une formule obtenue au moyen du raisonnement suivant.

Les ventes non facturées d'un producteur ne se retrouvent plus dans les stades subséquents et on peut donc dire que la quasi-totalité de ces ventes échappent à la T. V. A., si l'on admet que la T. V. A. payée par le producteur pour les inputs ayant servi à fabriquer la marchandise « noire », est néanmoins déduite par lui.

On peut donc écrire que

$$F = Np$$

où

F représente le volume de la fraude fiscale jusqu'au stade (inclus) de la vente par le dernier intermédiaire, c'est-à-dire au stade qui

waarin de finale maatstaf van heffing van de B. T. W. wordt gevormd. Die omvang is uitgedrukt in een percent van de waarde (exclusief belasting) van de Belgische private consumptie van het beoogde produkt of groep van produkten.

Np de waarde vertegenwoordigt van de verkopen zonder factuur door de producent, berekend tegen consumentenprijs, d. w. z. de finale maatstaf van heffing van de B. T. W. Die waarde is uitgedrukt in een percent van de waarde (exclusief belasting) van de Belgische private consumptie van het beoogde produkt of groep van produkten.

Indien de op de producent volgende tussenhandelaar (doorgaans de groothandelaar) op zijn beurt doorverkoopt zonder factuur, niet enkel de goederen die hij zonder factuur van de producent heeft gekocht, maar ook nog een gedeelte van de met factuur gekochte goederen, kunnen we schrijven dat

$$F = Np + Ni^d_1 \cdot B^d_1$$

waarin

Ni^d_1 de waarde vertegenwoordigt van de verkopen zonder factuur van goederen die met factuur werden gekocht (zonder aftrek van de B. T. W.) door de eerste op de producent volgende tussenhandelaar, berekend tegen consumentenprijs, d. w. z. de finale maatstaf van heffing van de B. T. W. Die waarde is uitgedrukt in een percent van de waarde van de Belgische private consumptie van het beoogde produkt of groep van produkten.

B^d_1 het gedeelte van de consumentenprijs vertegenwoordigt (in percent) dat gevormd wordt door de bruto waarde die door de eerste tussenhandelaar, alsmede door de nakomende tussenhandelaars met inbegrip van de detaillist, wordt toegevoegd. Er mag immers worden aangenomen dat de belasting die drukt op de algemene onkosten in verband met de beoogde frauduleuze overdrachten, meestal in aftrek zal worden gebracht.

Anderdeels mag eveneens worden aangenomen dat de tussenhandelaar de B. T. W. betreffende die overdrachten niet in aftrek zal kunnen brengen, behoudens wat de algemene onkosten betreft.

Ingeval verscheidene tussenhandelaars in de keten zouden optreden kunnen we dus met een algemene formule schrijven dat

$$F = Np + Ni^d_1 \cdot B^d_1 + Ni^d_2 \cdot B^d_2 + \ldots$$

Wanneer een importeur optreedt is het voldoende hem als eerste tussenhandelaar te beschouwen en $Np = 0$ te stellen.

Voorbeeld : stel dat de producenten van een bepaalde bedrijfstak een gedeelte van hun produktie, gelijk aan 10 pct. van de private consumptie van die bedrijfstak, verkopen zonder factuur terwijl ze niettemin de B. T. W. kunnen aftrekken welke drukt op de inputs betreffende de frauduleuze verkopen. Stel verder dat de eerste tussenhandelaars van de bedrijfstak (normaliter de groothandelaars) 15 pct. van de private consumptie van die bedrijfstak doorverkopen zonder factuur, nl. de hiervoor bedoelde 10 pct. (door hen zonder factuur ingekocht) en 5 pct. voortkomende van inkopen met factuur. Onderstellen we dat de toegevoegde waarde van de eerste en van de volgende tussenhandelaars 40 pct. bedraagt van de consumentenprijs. Indien we aannemen dat de B. T. W. die drukt op de algemene onkosten in verband met de verkopen zonder factuur, in aftrek wordt gebracht, komen we tot het volgende resultaat :

$$F = Np + Ni^d_1 \cdot B^d_1 = 10 \text{ pct.} + 5 \text{ pct. } 0{,}40 = 12 \text{ pct.}$$

Door vermenigvuldiging van dat percentage met de waarde (exclusief belasting) van de private consumptie die zal dienen als finale maatstaf van heffing van de B. T. W., verkrijgen we het bedrag dat wegens fraude moet worden afgetrokken. Indien de private consumptie van de beoogde bedrijfstak 1 miljard bedraagt (exclusief belasting), is het af te trekken bedrag van de fraude gelijk aan 120 miljoen (12 pct. van 1 miljard).

Bij de analyse van de onderscheiden posten van de private consumptie werd gebruik gemaakt van het « Berekeningsschema van de uitgaven voor private consumptie » uitgegeven door het N. I. S. (1), aangevuld met aanwijzingen verstrekt door de bevoegde ambtenaren van de dienst nationale rekeningen van het Instituut. In al de gevallen werden de meest recente beschikbare gegevens gebruikt.

2° *Resultaten.*

De resultaten van de raming van het effect van de fraude op de belastbare massa van de B. T. W. zijn opgenomen in de tabellen 3 en 4. Tabel 3 betreft de berekeningen onder abstractie van de resultaten die men mag verwachten van de toepassing van de bepalingen ter bestrijding van de belastingontduiking (art. 50, § 1, 5°). Bij de opstelling van tabel 4 daarentegen werd uitgegaan van de hypothese dat de nieuwe bepalingen ter bestrijding van de fraude onmiddellijk hun volle uitwerking zullen hebben.

(1) Statistische en econometrische studiën, nr 4, 1963.

constitue la base d'imposition finale de la T. V. A., exprimé en pourcentage de la valeur hors-taxes de la consommation privée belge du produit ou groupe de produits envisagé.

Np représente la valeur des ventes sans facture effectuées par le producteur, calculée au prix de vente aux consommateurs, c'est-à-dire la base d'imposition finale de la T. V. A. et exprimée en pourcentage de la valeur hors-taxes de la consommation privée belge du produit ou groupe de produits envisagés.

Si l'intermédiaire subséquent au producteur (généralement le grossiste) revend sans facture, non seulement les biens qu'il a achetés sans facture au producteur, mais encore une partie des biens achetés avec facture, on peut écrire que

$$F = Np + Ni^d_1 \cdot B^d_1$$

où

Ni^d_1 représente la valeur des ventes sans facture de biens achetés avec facture (sans déduction de la T. V. A.) par le premier intermédiaire subséquent au producteur, calculée au prix de vente aux consommateurs, c'est-à-dire la base d'imposition finale à la T. V. A., et exprimée en pourcentage de la valeur de la consommation privée belge du produit ou groupe de produits envisagé.

B^d_1 représente le pourcentage du prix de vente aux consommateurs qui est constitué par la valeur ajoutée brute par le premier intermédiaire et par les intermédiaires subséquents, y compris le détaillant, étant entendu qu'on peut admettre que les taxes grevant les frais généraux relatifs aux transmissions frauduleuses visées seront, dans la plupart des cas, déduites.

D'autre part, on peut également admettre que l'intermédiaire n'aura guère la possibilité d'opérer la déduction de la T. V. A. relative à ces transmissions, sauf en ce qui concerne les frais généraux.

Au cas où plusieurs intermédiaires interviendraient dans le circuit, on peut donc écrire d'une façon générale que

$$F = Np + Ni^d_1 \cdot B^d_1 + Ni^d_2 \cdot B^d_2 + \ldots$$

Lorsqu'un importateur intervient, il suffit de considérer celui-ci comme premier intermédiaire et de poser $Np = 0$.

Exemple : supposons que les producteurs d'une branche déterminée vendent une partie de leur production, égale à 10 p. c. de la consommation privée de la branche, sans facture, tout en ayant la possibilité de déduire la T. V. A. grevant les inputs relatifs aux ventes fraudées. Supposons encore que les premiers intermédiaires de la branche (normalement les grossistes) revendent sans facture 15 p. c. de la consommation privée de la branche, soit les 10 p. c. dont question ci-dessus (achetés par eux sans facture) et 5 p. c. provenant d'achats avec facture. Supposons que la valeur ajoutée par eux et par les intermédiaires subséquents s'élève à 40 p. c. du prix de vente aux consommateurs. En admettant que la T. V. A. grevant les frais généraux relatifs aux ventes sans facture est déduite, on obtient :

$$F = Np + Ni^d_1 \cdot B^d_1 = 10 \text{ p. c.} + 5 \text{ p. c. } 0{,}40 = 12 \text{ p. c.}$$

En appliquant ce pourcentage à la valeur hors-taxe de la consommation privée qui servira de base d'imposition finale à la T. V. A., on aboutit au montant de la fraude à défalquer. Ainsi, si la consommation privée de la branche envisagée s'élève à 1 milliard (hors-taxe), le montant de la fraude à déduire sera de 12 p. c. de 1 milliard, soit 120 millions.

Pour l'analyse des différents postes de la consommation privée, on a utilisé le « Schéma de calcul des dépenses de consommation privée » publié par l'I. N. S. (1), complété par des indications fournies par les fonctionnaires compétents du service de la comptabilité nationale de l'Institut. Dans tous les cas, on a utilisé les données les plus récentes disponibles.

2° *Résultats.*

Les résultats relatifs à l'estimation de l'incidence de la fraude sur l'assiette de la T. V. A. figurent aux Tableaux 3 et 4. Le Tableau 3 a trait aux calculs faisant abstraction des effets que l'on peut attendre de la mise en application des dispositions de lutte contre la fraude fiscale prévues à l'article 50, § 1er, 5°. Le Tableau 4, par contre, a été établi en partant de l'hypothèse que les nouvelles dispositions anti-fraude sortiraient immédiatement leur plein effet.

(1) Etudes statistiques et économétriques, n° 4, 1963.

TABEL 3.

Omslag van de gefraudeerde massa over de componenten van de finale vraag en over de tarieven van de B. T. W. (1967).

(In miljarden frank en in percent.)

Hypothese : fraude onder abstractie van artikel 50, § 1, 5°.

TABLEAU 3.

Répartition de l'assiette fraudée selon les composantes de la demande finale et selon les taux de la T. V. A. (1967).

(En milliards de francs et en p. c.)

Hypothèse : fraude abstraction faite des effets de l'article 50, § 1er, 5°.

Componenten	Tarieven — Taux					Composantes
	6	15	20	25	Totaal — Total	
Private consumptie	27,1 (47,8)	15,2 (26,8)	11,9 (20,9)	2,6 (4,5)	56,8 (100,0)	Consommation privée.
Woningbouw		6,8 (100,0)			6,8 (100,0)	Logements.
Investeringen van de bedrijven		0,1 (16,7)		0,3 (83,3)	0,4 (100,0)	Investissements des entreprises.
Finale vraag	27,1 (42,4)	22,1 (34,5)	11,9 (18,5)	2,9 (4,6)	64,0 (100,0)	Demande finale.

TABEL 4.

Omslag van de gefraudeerde massa over de componenten van de finale vraag en over de tarieven van de B. T. W. (1967).

(In miljarden frank en in percent.)

Hypothese : fraude beïnvloed door artikel 50, § 1, 5°.

TABLEAU 4.

Répartition de l'assiette fraudée selon les composantes de la demande finale et selon les taux de la T. V. A. (1967).

(En milliards de francs et en p. c.)

Hypothèse : fraude compte tenu des effets de l'article 50, § 1er, 5°.

Componenten	Tarieven — Taux					Composantes
	6	15	20	25	Totaal — Total	
Private consumptie	19,4 (45,1)	14,1 (32,8)	7,2 (16,7)	2,3 (5,4)	43,0 (100,0)	Consommation privée.
Woningbouw		4,9 (100,0)			4,9 (100,0)	Logements.
Investeringen van de bedrijven		0,1 (13,1)		0,3 (86,9)	0,4 (100,0)	Investissements des entreprises.
Finale vraag	19,4 (40,2)	19,0 (39,4)	7,2 (14,9)	2,7 (5,5)	48,2 (100,0)	Demande finale.

Naargelang van de aangenomen hypothese zou de gefraudeerde massa 64,0 of 48,2 miljard bedragen. Dat betekent resp. 11,1 en 8,3 pct. van de totale belastbare massa. Er wordt vooral gefraudeerd in de sector van de private consumptie en in die van de woningbouw.

Voor onze ramingen betreffende de opbrengst van de B. T. W. in 1970 hebben wij de meer realistische gegevens van tabel 3 gebruikt.

3° *Nauwkeurigheidsgraad van de raming.*

De Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde heeft een voorbehoud gemaakt ten aanzien van de nauwkeurigheidsgraad van de raming van de belastingfraude. Aangezien op dat stuk vrijwel geen genoegzaam precieze gegevens voorhanden zijn, meent zij dat de resultaten van het verrichte werk slechts de waarde van een benaderende raming kunnen hebben.

On relève que selon l'hypothèse retenue, l'assiette fraudée se chiffrerait à 64,0 ou 48,2 milliards. Ces chiffres représentent respectivement 11,1 et 8,3 p. c. de l'assiette totale. La fraude se localise essentiellement dans le secteur de la consommation privée et celui des logements (constructions immobilières).

Pour nos estimations relatives au rendement de la T. V. A. en 1970, nous avons utilisé les données du Tableau 3, qui paraissent plus réalistes.

3° *Degré d'exactitude de l'estimation.*

L'Administration de la Taxe sur la Valeur Ajoutée a formulé des réserves quant au degré d'exactitude des évaluations de la fraude fiscale. En l'absence quasi totale de données suffisamment précises à ce sujet, elle a estimé que les résultats des travaux entrepris ne peuvent constituer « qu'une approximation et surtout une simple supputation ».

Het is evident dat wij ons bij die mening aansluiten. We danken de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde voor de oorspronkelijke en zeer doorwrochte onderzoekingen die zij op ons verzoek in dat netelige domein heeft willen verrichten. In de huidige stand van onze informatie lijkt het moeilijk een betere methode toe te passen en meer precieze cijfergegevens te verkrijgen.

Het past overigens te beklemtonen dat voor de vaststelling van de belastbare massa van de B. T. W. alleen maar globale resultaten van belang zijn, en niet de op zich zelf staande ramingen van de fraude voor een bepaald produkt of groep van produkten. Welnu, ten aanzien van die globale resultaten treedt compensatie op van de vergissingen in min of in meer, die onvermijdelijk zijn bij het ramen van de fraude voor afzonderlijk beschouwde produkten of groepen van produkten.

We hebben gezien dat de totale massa die wegens fraude aan de B. T. W. ontsnapt, naargelang van de aangenomen hypothese, 11,1 pct. of 8,3 pct. van de belastbare massa zou vertegenwoordigen. Er weze aan herinnerd dat het Nationaal Instituut voor de Statistiek, op basis van vroegere beslissingen van de Commissie van de nationale boekhouding, het inkomen van de zelfstandige handelaars en ambachtslieden in 1967 met 45 pct. heeft verhoogd (dat maakt 31 pct. inclusief) om rekening te houden met de fiscale onderschatting op het stuk van de inkomstenbelastingen (1).

Daar er beslist een relatie bestaat tussen de omvang van de fraude in die twee takken van de fiscaliteit, lijkt het fraude-percentage van 11,1 pct. dat voor de belastbare massa van de B. T. W. in aanmerking werd genomen, vrij gematigd wanneer het wordt vergeleken met dat van 31 pct. dat werd aangenomen door de Commissie van de nationale boekhouding inzake de belastbare massa van de belasting op de inkomsten van de zelfstandige handelaars en ambachtslieden.

Nous nous rallions évidemment à cet avis, tout en exprimant notre reconnaissance à l'Administration de la Taxe sur la Valeur Ajoutre pour la recherche combien fouillée et tout-à-fait originale à laquelle elle a bien voulu se livrer, à notre demande, dans ce domaine délicat. Dans l'état actuel de notre information, il paraît très difficile d'appliquer une méthode meilleure que celle qui a été suivie et d'aboutir à des résultats chiffrés plus précis.

Il convient d'ailleurs de souligner que ce sont uniquement les résultats globaux qui importent pour la fixation de l'assiette de la T. V. A. et non pas les estimations particulières relatives à la fraude intéressant tel produit ou groupe de produits. Or ces résultats globaux bénéficient du jeu de compensation des erreurs en plus ou en moins qui sont inévitables sur le plan des estimations de la fraude au niveau des produits ou groupes de produits considérés isolément.

On vient de voir qu'au total, la matière fiscale échappant à la T. V. A. du fait de la fraude, représenterait, selon les hypothèses retenues, 11,1 p. c. ou 8,3 p. c. de l'assiette. Rappelons que l'Institut national de Statistique, sur base de décisions antérieures de la Commission de la comptabilité nationale, a majoré le revenu des commerçants et artisans indépendants de 45 p.c. en 1967, soit de 31 p. c. en dedans, afin de tenir compte de la sous-estimation fiscale dans le domaine des impôts sur les revenus (1).

Comme il existe une relation certaine entre l'amplitude de la fraude dans ces deux branches de la fiscalité, le coefficient de fraude de 11,1 p. c. retenu pour l'assiette de la T. V. A. paraît modéré, comparé à celui de 31 p. c. adopté par la Commission de la comptabilité nationale en ce qui concerne l'assiette des impôts sur les revenus des commerçants et artisans indépendants.

TABEL 5/1.

Omslag van de belastbare massa van de B. T. W. over de componenten van de finale vraag en over de tarieven (1967).

(In miljarden frank.)

TABLEAU 5/1.

Répartition de l'assiette de la T. V. A. selon les composantes de la demande finale et selon les taux (1967)

(En milliards de francs.)

Componenten	Tarieven — Taux						Composantes
	6	15	20	25	0	Totaal — Total	
Private consumptie	119,7	126,1	122,3	34,2	132,2	534,6	Consommation privée.
Overheidsconsumptie	3,4	10,7	15,4	1,4	102,2	133,1	Consommation publique.
waarvan :							dont :
Lopende aankopen van de Staat ...	3,4	10,7	15,4	1,4	1,6	32,5	Achats courants de l'Etat.
Woningbouw	...	32,0	...		5,2	37,3	Logements.
Investeringen van de bedrijven (B.T.W. niet aftrekbaar)	...	6,6	2,6	7,5	...	16,7	Investissements des entreprises (T. V. A. non déductible).
Investeringen van de bedrijven (B.T.W. aftrekbaar)					110,8	110,8	Investissements des entreprises (T. V. A. déductible).
Investeringen van de overheid	0,2	25,7	2,6	0,7	...	29,2	Investissements des administrations publiques.
Verandering der voorraden					— 2,5	— 2,5	Variations de stocks.
Uitvoer van goederen en diensten ...	0,1	...	0,2	...	380,9	381,2	Exportations de biens et de services.
Totaal van de finale vraag	123,4	201,2	143,2	43,8	728,7	1 240,3	Total de la demande finale.
Diensten van de niet-belastingplichtige bedrijven voor rekening van de intermediaire vraag	0,6	0,2	1,3	...	— 2,2		Prestations de services des entreprises non assujetties pour le compte de la demande intermédiaire.
Algemeen totaal	124,0	201,4	144,6	43,8	726,6	1 240,3	Total général.

(1) Statische studiën, nr 19 van 1968, blz. 48, Nationaal Instituut voor de Statistiek, Brussel.

(1) Etudes statistiques, n° 19 de 1968, p. 48, Institut national de Statistique, Bruxelles.

4° Vaststelling van de belastbare massa.

Tabel 5/1 bevat de belastbare massa van de B. T. W. conform de bepalingen van het ontwerp van wet n° 88 tot invoering van het Wetboek van de B. T. W. en de lijst met de indeling van de goederen en diensten naar de onderscheiden tarieven, lijst die ons als werkhypothese werd medegedeeld door de Administratie van de B. T. W. Deze tabel doet de structuur van de belastbare massa goed uitkomen naargelang de belastbare componenten onderworpen zijn aan het verlaagde tarief, het tussenliggende tarief, het normale tarief of het verhoogde tarief, of nog aan het « tarief 0 » (vrijgestelde bestedingen en niet belastbaar gedeelte van de aan de «speciale regeling » onderworpen bestedingen).

Bij ontleding van de structuur van de belastbare massa (tabel 5/2) stelt men vast dat de spreiding van de belasting volgens het sociale belang van de besteding het verst is doorgedreven voor de private consumptie: 22,4 pct. van de private consumptie wordt belast tegen het verlaagde tarief, 24,7 pct. tegen het « tarief 0 » en 6,4 pct. tegen het verhoogde tarief. Ook voor de lopende aankopen van de Staat bestaat een zekere spreiding; zulks volgt uit het feit dat een aantal van aan de private consumptie geleverde goederen en verstrekte diensten ook door de overheid worden verbruikt. Wat de woningbouw betreft is 85,9 pct. (ofwel 100 pct. indien men geen rekening houdt met de registratierechten en de notariskosten) van de belastbare massa onderworpen aan het tussenliggende tarief; de verhouding is vrijwel dezelfde (88,0 pct.) voor de investeringen van de overheid.

4° Fixation de l'assiette.

Le Tableau 5-1 contient l'assiette de la T. V. A. correspondant aux dispositions du projet de loi n° 88 créant le code de la T. V. A. et à la liste de classfication des produits et des services, par taux de taxation, qui nous a été communiquée, à titre d'hypothèse de travail, par l'Administration de la T. V. A. Ce tableau met en évidence la structure de l'assiette, selon que la matière imposable est soumise au taux réduit, au taux intermédiaire, au taux normal ou au taux majoré ou encore au taux 0 (dépenses exemptées et partie non taxée des dépenses soumises au « régime spécial »).

L'analyse de la structure de l'assiette (Tableau 5-2) permet de constater que la modulation de l'impôt selon l'intérêt social des dépenses est la plus poussée pour la consommation privée : 22,4 p. c. de la consommation privée est taxée au taux réduit, 24,7 p. c. au taux 0 et 6,4 p. c. au taux majoré. Une certaine modulation existe aussi pour les achats courants de l'Etat; elle est la conséquence de ce que bon nombre de biens et de services fournis à la consommation privée entrent également dans la consommation publique. En ce qui concerne les logements, 85,9 p. c. (ou 100 p. c. si on ne tient pas compte des droits d'enregistrement et des frais d'actes) de l'assiette est soumise au taux intermédiaire; la proportion est à peu près la même (88, 0p. c.) pour les investissements des Administrations publiques.

TABEL 5/2.

Omslag van de belastbare massa van de B. T. W. over de componenten van de finale vraag en over de tarieven (1967).

(In percent.)

TABLEAU 5/2.

Répartition de l'assiette de la T. V. A. selon les composantes de la demande finale et selon les taux (1967).

(en p. c.)

Componenten	Tarieven — Taux						Composantes
	6	15	20	25	0	Totaal — Total	
Private consumptie	22,4	23,6	22,9	6,4	24,7	100,0	Consommation privée.
Overheidsconsumptie	2,5	8,0	11,6	1,1	76,8	100,0	Consommation publique.
waarvan :							dont :
Lopende aankopen van de Staat	10,4	33,0	47,3	4,3	5,0	100,0	Achats courants de l'Etat.
Woningbouw	...	85,9	...		14,1	100,0	Logements.
Investeringen van de bedrijven (B.T.W. niet aftrekbaar)	...	39,4	15,7	44,9	...	100,0	Investissements des entreprises (T. V. A. non déductible).
Investeringen van de bedrijven (B.T.W. aftrekbaar)					100,0	100,0	Investissements des entreprises (T. V. A. déductible).
Investeringen van de overheid	0,5	88,0	9,0	2,4	0,1	100,0	Investissements des administrations publiques.
Verandering der voorraden					100,0	100,0	Variations de stocks.
Uitvoer van goederen en diensten	...	...	...	...	100,0	100,0	Exportations de biens et de services.
Totaal van de finale vraag	10,0	16,2	11,5	3,5	58,8	100,0	Total de la demande finale.
Diensten van de niet-belastingplichtige bedrijven voor rekening van de intermediaire vraag	27,0	10,3	62,6	0,1	100,0		Prestations de services des entreprises non assujetties pour le compte de la demande intermédiaire.
Algemeen totaal	10,0	16,2	11,7	3,5	58,6	100,0	Total général.

De investeringen van de bedrijven die belastingplichtige zijn ontsnappen volledig aan de B. T. W.; de investeringen van de bedrijven die geen belastingplichtige zijn worden voor het grootste gedeelte onder-

Les investissements des entreprises assujetties à la T. V. A. échappent complètement à la taxe; celles qui ne le sont pas, voient le gros de leurs dépenses d'investissement soumis, soit au taux intermédiaire

worpen aan het tussenliggende tarief (39,4 pct.), dan wel aan het verhoogde tarief (44,9 pct.). De uitvoer ontsnapt aan de B. T. W. met uitzondering van een miniem gedeelte ervan dat belast blijft wegens de niet-aftrekbaarheid van de voorbelasting der niet-belastingplichtige bedrijven (verzekeringsmaatschappijen, banken, enz.). Ten slotte ontsnappen de voorraden volledig aan de B. T. W.

HOOFDSTUK III.

OPBRENGST VAN DE B. T. W.

We verkrijgen de opbrengst van de B. T. W. door een eenvoudige rekenkundige bewerking. Het is voldoende de belastbare massa per tarief te vermenigvuldigen met dat tarief. Het resultaat van die bewerking is te vinden in tabel 6.

TABEL 6.

Opbrengst van de B. T. W. omgeslagen over de componenten van de finale vraag en over de tarieven (1967).

(In miljarden frank.)

(39,4 p. c.), soit au taux majoré (44,9 p. c.). Les exportations échappent pratiquement à la T. V. A., sauf une légère fraction en raison de la non déductibilité de la taxe grevant les achats des entreprises non assujetties (assurances, banques, etc.). Enfin, les stocks échappent de même complètement à l'emprise de la T. V. A.

CHAPITRE III.

PRODUIT DE LA T. V. A.

Le produit de la T. V. A. s'obtient par une simple opération arithmétique, consistant à multiplier les assiettes correspondant à chacun des taux de taxation, par les taux. Le résultat du calcul est repris au Tableau 6.

TABLEAU 6.

Rendement de la T. V. A. réparti selon les composantes de la demande finale et selon les taux (1967).

(En milliards de francs.)

Componenten	Tarieven / Taux						Composantes
	6	15	20	25	Totaal / Total in 10^9 F en 10^9 F	Totaal / Total in pct. en p. c.	
Private consumptie	7,2	18,9	24,5	8,5	59,1	76,3	Consommation privée.
Lopende aankopen van de Staat	0,2	1,6	3,1	0,4	5,2	6,7	Achats courants de l'Etat.
Woningbouw		4,8	...		4,8	6,2	Logements.
Investeringen van de bedrijven		1,0	0,5	1,9	3,4	4,4	Investissements des entreprises.
Investeringen van de overheid	...	3,9	0,5	0,2	4,6	5,9	Investissements des administrations publiques.
Uitvoer van goederen en diensten	...	...	...		0,1	0,1	Exportations de biens et de services.
Totaal van de finale vraag	7,4	30,2	28,6	10,9	77,2	99,6	Total de la demande finale.
Diensten van de niet-belastingplichtige bedrijven voor rekening van de intermediaire vraag	...	...	0,3		0,3	0,4	Prestations de services des entreprises non assujetties pour le compte de la demande intermédiaire.
Algemeen totaal	7,4	30,2	28,9	10,9	77,5	100,0	Total général.

De opbrengst van de B. T. W. zou in 1967 rond 77,5 miljard bedragen. Geëxtrapoleerd naar 1970 zou die opbrengst 93,1 miljard bereiken.

De onzekerheidsmarge van die raming zou niet hoger mogen zijn dan 5 pct., wat op het stuk van de opbrengst van de nieuwe belasting in 1970, een bedrag van nagenoeg 4,5 miljard uitmaakt.

Het is interessant de opbrengst van de B. T. W. te vergelijken met die van de met het zegel gelijkgestelde taksen en de registratierechten die door de B. T. W. zullen worden vervangen. Ziehier de uitslag van die vergelijking waaraan enkel een benaderende waarde kan worden toegekend (1) :

(1) Zie bijlage B voor de details van deze vergelijking.

Le rendement de la T. V. A. en 1967 serait de l'ordre de 77,5 milliards. Extrapolé à 1970, le produit de la taxe atteindrait 93,1 milliards.

La marge d'imprécision de ces estimations ne devrait pas excéder 5 p.c., ce qui représente sur le plan du produit de la nouvelle taxe en 1970, un montant d'environ 4,5 milliards.

Il est intéressant de comparer le produit de la T. V. A. et celui des taxes assimilées au timbre et des droits d'enregistrement auxquels elle se substituera. Voici le résultat de cette comparaison qui ne peut avoir que la valeur d'un ordre de grandeur (1) :

(1) Pour les détails concernant la comparaison, voir Annexe B.

	1967	1970
	(in miljarden)	
(1) Opbrengst van de B. T. W.	77,5	93,1
(2) Opbrengst van de met het zegel gelijkgestelde taksen en overeenkomstige registratierechten	73,1	87,8
(3) = (1) − (2) Verschil	+ 4,3	+ 5,3

De tabellen 7 en 8 tenslotte hebben betrekking op het effect van de belastingfraude op de opbrengst van de B. T. W.

	1967	1970
	(en milliards)	
(1) Produit de la T. V. A.	77,5	93,1
(2) Produit des taxes assimilés au timbre et des droits d'enregistrement correspondants	73,1	87,8
(3) = (1) − (2) Différence	+ 4,4	+ 5,3

Les Tableaux 7 et 8, enfin, se rapportent à l'incidence de la fraude fiscale sur le rendement de la T. V. A.

TABEL 7.

Verlies aan opbrengst van de B. T. W. ten gevolge van de fraude (1967)

(in de hypothese waarbij geen rekening wordt gehouden met artikel 50, § 1, 5°).

(In miljarden frank.)

TABLEAU 7.

Perte de rendement de la T. V. A. due à la fraude (1967)

(dans l'hypothèse où il n'est pas tenu compte de l'article 50, § 1, 5°)

(En milliards de francs.)

Componenten	Tarieven — Taux					Composantes
	6	15	20	25	Totaal — Total	
Private consumptie	1,6	2,3	2,4	0,6	6,9	Consommation privée.
Woningbouw		1,0			1,0	Logements.
Investeringen van de bedrijven ...		...		0,1	0,1	Investissements des entreprises.
Totaal	1,6	3,3	2,4	0,7	8,0	Total.

TABEL 8.

Supplementaire opbrengst van de B. T. W. welk op korte termijn voortvloeit uit de toepassing van artikel 50, § 1, 5° (1967).

(In miljarden frank.)

TABLEAU 8.

Supplément de rendement de la T. V. A. découlant à court terme de l'application de l'article 50, § 1er, 5° (1967).

(En milliards de francs.)

Componenten	Tarieven — Taux					Composantes
	6	15	20	25	Totaal — Total	
Private consumptie	0,5	0,2	0,9	0,1	1,6	Consommation privée.
Woningbouw		0,3			0,3	Logements.
Totaal	0,5	0,5	0,9	0,1	1,9	Total.

Tabel 7 bevat, per component van de finale vraag en per tarief, een raming voor 1967 van het verlies dat volgt uit de fraude, in de hypothese die voor de berekening van de opbrengst van de B. T. W. werd aangenomen. Tabel 8 bevat een analoge raming waarbij is uitgegaan van de hypothese dat de bepalingen ter bestrijding van de fraude (art. 50, § 1, 5°) reeds in 1967 hun volledige uitwerking zouden hebben gehad.

Le Tableau 7 contient, par composantes de la demande finale et par taux de taxation, une estimation pour 1967, de la perte qui découle de la fraude, selon l'hypothèse retenue pour le calcul du rendement de la T. V. A. Le Tableau 8 contient une estimation analogue, mais dans l'hypothèse où, en 1967, les dispositions anti-fraude prévues à l'article 50, § 1er, 5°, auraient déjà sorti leur plein effet.

In de aangenomen hypothese kost de fraude, in 1967, 8 miljard aan de Schatkist, dat is 10,3 pct. van de opbrengst van de B. T. W. In de andere hypothese zou de fraude op korte termijn tot beloop van 1,9 miljard worden opgevangen (1) en het verlies zou dus 6,1 miljard bedragen of 7,9 pct. van de opbrengst van de belasting. De vergelijking van die twee cijfers geeft slechts een gedeeltelijk beeld van de draagwijdte van artikel 50, § 1, 5°, aangezien buiten beschouwing wordt gelaten, enerzijds, het effect dat die bepaling op langere termijn zal hebben op de juiste heffing van de B. T. W. en, anderzijds, de gunstige weerslag ervan inzake directe belastingen.

Met betrekking tot een « blanco operatie » van 87,8 miljard zijn de onzekerheidsmarges en de veiligheidsmarges die op de berekening van de opbrengst van de B. T. W. inwerken dus de volgende :

(in miljarden)

1. Verschil tussen de opbrengst van de B. T. W. en die van de belastingen welke door de B. T. W. zullen worden vervangen	+ 5,3
2. Veiligheidsmarge wegens gefraudeerde B. T. W.	+ 0 tot 2,5
3. Onzekerheidsmarge van de berekeningen	— 4,5 tot + 4,5

Tegenover een veiligheidsmarge van 5,3 tot 7,8 miljard staat dus een onzekerheidsmarge gaande van — 4,5 tot + 4,5 miljard.

De berekeningen met betrekking tot de opbrengst van de B. T. W. in 1970 gelden voor een zuiver B. T. W.-stelsel, overgangstoestanden buiten beschouwing gelaten, behoudens dat bij het bepalen van de belastbare massa geen rekening werd gehouden met het volledig ontlasten van de afschrijvingen. Er werd overigens geen rekening gehouden met de budgettaire gevolgen van de teruggaaf van de taksen die einde 1969 op de voorraden zullen drukken, van de opbrengst van het belasten tegen een verlaagd tarief van de in 1970 door belastingplichtigen gedane investeringen, en van verscheidene andere effecten (directe en afgeleide) van de invoering van de B. T. W.

Die andere effecten zijn onder meer :

1° de verminderingen en de vermeerderingen van de fiscale ontvangsten die inherent zijn aan het op gang brengen van het nieuwe systeem in 1970;
2° het effect op het passief van de begroting van de stijging van het indexcijfer van de consumptieprijzen;
3° het effect van diezelfde stijging op de opbrengst van de inkomstenbelastingen;
4° het effect in tegengestelde zin dat het gevolg zou kunnen zijn van het indexeren der belastingschalen;
5° het effect dat de maatregelen ter bestrijding van de fraude inzake B. T. W. zullen hebben op het stuk van de juiste heffing van de inkomstenbelastingen.

Het gecombineerde effect van al die faktoren op de gewone begroting voor 1970 zal vermoedelijk een vermindering van de fiscale ontvangsten of een vermeerdering van de uitgaven meebrengen van verscheidene miljarden. De problemen op korte termijn welke de B. T. W. doet ontstaan mogen beslist niet worden verward met de problemen welke rijzen op halflange, ja zelfs op lange termijn. Doch men kan deze laatste niet geldig beoordelen zonder, zij het impliciet, rekening te houden met de eerste.

HOOFDSTUK IV.

EFFECT VAN DE B. T. W. OP DE PRIJZEN VAN DE COMPONENTEN VAN DE FINALE VRAAG.

1. Inleidende opmerkingen.

Zelfs met een vrijwel gelijkblijvende opbrengst kan de overgang van de O.T. naar de B.T.W. het niveau van de prijzen van de componenten der finale vraag in stijgende of in dalende zin beïnvloeden. De twee richtlijnen van de E. E. G. van 11 april 1967 voorzien immers in het volledig ontlasten van de uitvoer en van de kapitaalvorming der belastingplichtige bedrijven. Het is dan ook zaak dat de vermindering van de fiscale ontvangsten die uit deze politiek zal volgen wordt ondervangen door een correlatieve verhoging van de belastingdruk op de andere componenten van de finale vraag (2).

De B. T. W. zal aanleiding geven tot de werking van een veelheid van factoren die de structuur en het niveau van de prijzen kunnen wijzigen.

(1) Voor 1970 dient het bedrag van 1,9 miljard te worden aangepast. Rekening houdend met de toename van de belastbare massa tussen 1967 en 1970 zou het 2,5 miljard kunnen bereiken.

(2) Tenzij, wel te verstaan, die vermindering van de fiscale ontvangsten zou worden ondervangen door een verhoging van andere belastingen, b.v. de inkomstenbelastingen.

Dans l'hypothèse retenue, la fraude coûte, en 1967, 8 milliards au Trésor, soit 10,3 p.c. du produit de la T. V. A. Dans l'autre hypothèse, la fraude serait résorbée, à court terme, à concurrence de 1,9 milliard (1) et la perte se chiffrerait donc à 6,1 milliards, soit 7,9 p. c. du rendement de la taxe. La comparaison entre ces deux chiffres ne donne d'ailleurs qu'une vue partielle de la portée de l'article 50, § 1er, 5°, puisqu'elle fait abstraction d'une part, de l'effet que cette disposition exercera à plus long terme sur la perception exacte de la T. V. A., d'autre part, de l'incidence favorable en matière d'impôts directs.

Par rapport à une opération « blanche » de 87,8 milliards, les marges d'imprécision et les marges de sécurité affectant les calculs du produit de la T. V. A. sont donc les suivantes.

(en milliards)

1. Différence entre le produit de la T. V. A. et celui des taxes auxquelles elle est appelée à se substituer	+ 5,3
2. Marge de sécurité pour la T. V. A. fraudée ...	+ 0 à 2,5
3. Marge d'imprécision des calculs	— 4,5 à + 4,5

En face d'une marge de sécurité de 5,3 à 7,8 milliards, on a donc une marge d'imprécision oscillant entre — 4,5 à + 4,5 milliards.

Les calculs relatifs au produit de 93,1 milliards de la T. V. A. en 1970 ont trait à un régime de croisière, sauf qu'il n'a pas été tenu compte de l'effet de la détaxation complète des amortissements pour déterminer l'assiette. Ces calculs font par ailleurs abstraction de l'incidence budgétaire du remboursement des taxes contenues dans les stocks à fin 1969, du rendement de la taxation à un taux réduit des investissements des assujettis en 1970, et de toute série d'autres effets, directs et induits, provoqués par l'introduction de la T. V. A.

Parmi ces autres effets on peut citer :

1° les moins-values et les plus-values fiscales découlant spécifiquement du démarrage du nouveau système en 1970;

2° l'incidence de la hausse de l'indice de la consommation sur les charges du budget;
3° l'incidence de cette même hausse sur le produit des impôts sur le revenu;
4° l'effet, en sens contraire, pouvant résulter de l'indexation des barèmes fiscaux;
5° l'effet des mesures anti-fraude en matière de T. V. A. sur le plan de l'exacte perception des impôts sur le revenu.

L'effet combiné de tous ces facteurs sur le budget ordinaire de 1970, se traduira probablement par une moins value fiscale ou un accroissement des charges de plusieurs milliards. Certes les problèmes à court terme soulevés par la T. V. A. ne peuvent être confondus avec ceux se posant à moyen, voire à long terme. Mais on ne peut apprécier valablement ceux-ci, sans tenir compte ne fût-ce qu'implicitement de ceux-là.

CHAPITRE IV.

INCIDENCE DE LA T. V. A. SUR LES PRIX DES COMPOSANTES DE LA DEMANDE FINALE

1. Remarques préliminaires.

Même à rendement à peu près équivalent, le passage de la T. T. à la T. V. A. est de nature à affecter, soit à la hausse soit à la baisse, le niveau des prix des composantes de la demande finale. Les deux directives de la C. E. E. en date du 11 août 1967 prévoient, en effet, une détaxation complète des exportations et de la formation de capital des entreprises assujetties à la T. V. A. La moins-value fiscale qui résultera de cette politique doit, par conséquent, être compensée par un accroissement corrélatif de l'impôt à percevoir à charge des autres composantes de la demande finale (2).

La T. V. A. déclenchera l'action de multiples facteurs susceptibles de modifier la structure et le niveau des prix. Toutes choses égales d'ail-

(1) En 1970, ce montant de 1,9 milliard doit être péréquaté et pourrait atteindre environ 2,5 milliards pour tenir compte de l'accroissement de la masse fiscale entre 1967 et 1970.

(2) A moins bien entendu que l'on compense cette moins-value fiscale par l'accroissement d'autres impôts, comme par exemple les impôts sur les revenus.

Bij gelijkblijvende omstandigheden, kan het effect van de nieuwe belasting op de prijs van de componenten van de finale vraag, bij een eerste benadering, worden bepaald door het bedrag van de gecumuleerde overdrachttaks dat elk van die componenten bevat te vervangen door het overeenkomstige B. T. W.-bedrag (1). Een dergelijke berekening gaat evenwel uit van de onderstelling dat de op de markt gebrachte hoeveelheden niet door de prijsveranderingen zullen worden beïnvloed. Vraag en aanbod worden hier dus als volkomen onelastisch beschouwd. De consumenten zullen zich dezelfde hoeveelheden goederen en diensten aanschaffen welke ook de door de B. T. W. verwekte stijging of daling van de prijzen weze.

Bovendien wordt ondersteld dat de koper, naargelang van het geval, de totale verhoging zal dragen of volledig de prijsvermindering zal genieten (2). De economische realiteit is natuurlijk meer complex. De economische theorie neemt b.v. aan dat in een zuiver stelsel van volmaakte concurrentie, de prijsstijging, die hier door een toename van de belasting wordt veroorzaakt ,tot gevolg heeft dat het aanbod vermindert zodat het gaat overeenstemmen met de hoeveelheden welke de kopers bereid zijn te kopen tegen de nieuwe prijs. De aanvullende belasting wordt aldus door koper en verkoper gezamenlijk gedragen.

Het effect op de prijzen, zoals het hiervoor werd omschreven, is de direct meetbare weerslag, onder abstractie van afgeleide effecten. Het staat vast dat b.v. het ontlasten van de investeringen der bedrijven, via de afschrijvingen uiteindelijk moet leiden tot een verlaging van de prijzen van de andere componenten der finale vraag. Evenzo zal de stijging van de prijzen van de private consumptie een aanpassing van de lonen teweegbrengen die op haar beurt zal inwerken op het prijsniveau. Aan het voorspellen van die veelheid van effecten kan men zich redelijkerwijze slechts wagen indien kan worden uitgegaan van een passend economisch model.

2. Ramingsmethode van het effect op de prijzen.

Zoals zoëven werd gezegd, werd de prijsverandering geraamd door in elke component van de finale vraag zonder meer de B. T. W. in de plaats te stellen van de overdrachttaks. Het spreekt vanzelf dat die berekening slechts zin heeft als de op 1 januari bestaande voorraden metterdaad van de erop drukkende overdrachttaks worden bevrijd.

In het ramingsschema treedt een verwikkeling op doordat sommige ondernemingen geen belastingplichtige zijn terwijl hun algemene onkosten zullen worden beïnvloed door de aan de B. T. W. toe te schrijven prijsverandering. In de onderstelling dat de aldus vastgestelde prijsstijgingen en prijsdalingen geheel in de verkoopprijzen tot uitdrukking zullen komen, zullen de componenten van de finale vraag rechtstreeks of onrechtstreeks door die schommelingen worden beïnvloed. Rechtstreeks in de mate waarin niet-belastingplichtige ondernemingen aan de finale vraag verkopen, en onrechtstreeks via een prijsverandering van de intermediaire vraag. Dat is de reden waarom op de uitvoer en de investeringen uiteindelijk toch nog een gedeelte B. T. W. zal drukken, ofschoon ze in beginsel volledig ontlast zijn. Dat gedeelte is nochtans miniem — nagenoeg 200 miljoen voor de uitvoer — en kan derhalve worden verwaarloosd.

Aangezien het erom gaat het differentiële effect op de prijzen in 1970 te beoordelen, lijkt het aangewezen het heffingsstelsel onder ogen te nemen dat inzake overdrachttaks in 1969 van toepassing zal zijn. De nationale rekeningen 1967, uitgangspunt van onze berekeningen, werden dan ook in die zin aangepast. De goederen verkregen door de Staat werden verhoogd met een bedrag dat overeenstemt met de overdrachttaks die niet werd geheven op de vóór 24 april 1965 gesloten overeenkomsten. Evenzo werden de ontvangsten van de R. T. T. verhoogd.

Van dat standpunt uit zal de belastingdruk op de uitvoer in 1969 minder zwaar zijn dan in 1967. Een toename van de compensatiebelasting bij invoer zal daarmee gepaard gaan. Bij de berekeningen werd met dat verschijnsel rekening gehouden.

De fraude doet een biezondere moeilijkheid rijzen. De belastbare massa werd bepaald uitgaande van de betrekking:

$$A = (1 - f_1)\ (1 - t_0)\ D_0$$

waarin D_0 de finale vraag vertegenwoordigt zoals ze voorkomt in de nationale rekeningen 1967, f_1 het percentage van de fraude in een B. T. W.-systeem, t_0 het gemiddelde tarief van de gecumuleerde overdrachttaks.

In die onderstelling gebeurt alles alsof op het stuk van de prijzen de belastingfraude integraal aan de koper ten goede komt. Vermoedelijk baat de fraude voor een groot aantal goederen en diensten in feite aan de ondernemingen. Deze tweede onderstelling leidt ertoe dat de belastbare massa van de B. T. W. vermindert en, bij wijze van gevolg, ook de opbrengst ervan indien de tarieven niet worden gewijzigd. Het valt moeilijk te zeggen welke van die beide onderstellingen moet worden

(1) Ook hier werd gebruik gemaakt van de lijst van de goederen en diensten resp. te onderwerpen aan de tarieven van 6 pct., 15 pct en 25 pct., lijst die ons, als werkhypothese, werd medegedeeld door de Administratie van de B. T. W.

(2) Wet op de omzetbelasting 1968 — 9324, 9410, *op cit.*, blz. 7.

leurs, l'incidence de la nouvele taxe sur les prix des composantes de la demande finale peut être obtenue, en première approximation, en remplaçant le montant de la taxe de transmission cumulée que contient chacune d'elle par le montant correspondant de la T. V. A. (1). Un tel calcul suppose que les quantités offertes sur le marché ne seront pas affectées par les variations des prix. L'offre et la demande sont donc traitées ici comme étant parfaitement inélastiques. Les consommateurs achèteront les mêmes quantités de biens et de services quelle que soit la hausse ou la baisse des prix engendrée par la T. V. A. Il sera, en outre, supposé que l'acheteur supportera la totalité de la hausse ou profitera intégralement de la baisse des prix, suivant le cas (2). La réalité économique est évidemment plus complexe. La théorie économique admet, par exemple, que, dans un système simple de concurrence parfaite, la hausse des prix, provoquée ici par un accroissement de l'impôt, a pour effet de réduire l'offre de manière à la rendre compatible avec les quantités que les acheteurs sont disposés à acquérir au nouveau prix. L'impôt additionnel est ainsi supporté conjointement par l'acheteur et le vendeur.

L'incidence sur les prix, telle qu'elle vient d'être définie ,est l'incidence directement mesurable, abstraction faite des effets induits. Il est bien sûr que la détaxation des investissements des entreprises doit, par exemple, finalement conduire à une réduction des prix, via les amortissements, des autres composantes de la demande finale. De même, la hausse des prix de la consommation privée entraînera une adaptation des salaires qui agira à son tour sur le niveau des prix. La prévision de ces multiples effets ne peut raisonnablement être prise qu'à partir d'un modèle économique approprié.

2. Méthode d'estimation de l'incidence sur les prix.

Comme il vient d'être dit, la variation des prix a été estimée en substituant purement et simplement la T. V. A. à la taxe de transmission dans chaque composante de la demande finale. Il va de soi que ce calcul n'a de sens que si les stocks existant au 1er janvier 1970 sont effectivement dégrevés de la taxe de transmission qu'ils supportent.

Une complication s'introduit dans le schéma d'estimation du fait que certaines entreprises ne sont pas assujetties à la T. V. A., alors que leurs frais généraux seront affectés par la variation de prix, imputable à la T. V. A. En admettant que les hausses et les baisses de prix ainsi enregistrées se répercuteront intégralement sur le prix de vente, les composantes de la demande finale seront directement ou indirectement affectées par ces fluctuations. Directement, dans la mesure où les entreprises non assujetties vendent à la demande finale et indirectement par le biais d'une variation de prix de la demande intermédiaire. C'est la raison pour laquelle les exportations et les investissements, complétement détaxés en principe, supporteront en fin de compte encore une fraction de T. V. A. Celle-ci est toutefois minime — environ 200 millions de F pour les exportations — et peut dès lors être négligée.

Comme il s'agit d'apprécier l'incidence différentielle sur les prix en 1970, il paraît indiqué de se rapprocher du régime de taxation qui sera d'application en matière de taxe de transmission en 1969. Les comptes nationaux 1967, base des calculs, ont dès lors été adaptés dans ce sens. Les biens acquis par l'Etat ont été majorés d'un montant équivalent à la taxe de transmission non perçue sur les marchés conclus avant le 24 avril 1965. De même, les recettes de la R. T. T. ont été augmentées.

Dans la même optique, la taxe grevant les exportations sera moins élevée en 1969 qu'en 1967. Parallèlement, les taxes compensatoires à l'importation vont s'accroître. Il a été tenu compte de ce phénomène dans les calculs.

Un problème particulier est lié à la fraude. L'assiette de la T. V. A. a été déterminée à partir de la relation :

$$A = (1 - f_1)\ (1 - t_0)\ D_0$$

où D_0 représente la demande finale telle qu'elle figure dans les comptes nationaux 1967, f_1, le pourcentage de fraude dans un régime T. V. A., t_0, le taux moyen de taxe de transmission cumulée.

Dans cette hypothèse, tout se passe comme si, sur le plan des prix, la fraude fiscale profitait intégralement à l'acheteur. En fait, il est probable que pour un grand nombre de biens et de services, la fraude bénéficie aux entreprises. Cette deuxième hypothèse a pour effet de réduire l'assiette et par voie de conséquence, si les taux ne sont pas modifiés, le produit de la T. V. A. Il est difficile de dire en considérant les chiffres de la comptabilité nationale quelle hypothèse de fraude il y a lieu

(1) Dans ce cas également on s'est servi de la liste de produits et de services à taxer au taux de 6, 15 et 25 qui nous a été communiquée, à titre d'hypothèse de travail, par l'Administration de la T. V. A.

(2) Wet op de omzetbelasting 1968 — 9324, 9410, *op cit.*, p. 7.

TABEL 9.

Effect van de B. T. W. op de prijzen van de private consumptie.
(Resultaten per bedrijfstak.)

TABLEAU 9.

Incidence de la T. V. A. sur les prix de la consommation privée.
(Résultats par branche d'activité.)

Bedrijfstakken	Private consumptie na aftrek van de O.T. in 10^9 F — Consommation privée nette de TT en 10^9 F	O. T. in pct. — T. T. en p. c.	O. T. in 10^9 F — T. T. en 10^9 F	B. T. W. in pct. — T. V. A. en p. c.			B. T. W. in 10^9 F — T. V. A. en 10^9 F	Prijsveranderingen in pct. — Variations des prix en p. c.	Branches d'activité
				via de produkten — via les produits	via de inputs — via les inputs	Totaal — Total			
1. Produkten van de landbouw en de visserij	41,2	4,5	1,8	5,7	0,8	6,5	2,7	2,0	1. Produits de l'agriculture et de la pêche.
2. Bakkerswaren	16,9	6,2	1,0	7,5	...	7,5	1,3	1,3	2. Produits de la boulangerie.
3. Vlees en vleeswaren	46,7	6,2	2,9	4,0	0,1	4,1	1,9	— 2,0	3. Viandes et dérivés.
4. Andere voedingsmiddelen	46,9	8,0	3,8	8,0	0,1	8,1	3,8	0,1	4. Autres produits alimentaires.
5. Dranken	8,9	11,0	1,0	18,5	...	18,6	1,6	6,8	5. Boissons.
6. Tabak	12,6	6,2	0,8	15,0	...	15,0	1,9	8,3	6. Tabac.
7. Textielwaren en kleding	53,2	11,5	6,1	18,2	...	18,2	9,7	6,1	7. Articles en textile et vêtements.
8. Lederwaren en schoeisel	8,8	12,5	1,1	16,2	...	16,3	1,4	3,3	8. Articles en cuir et chaussures.
9. Huurprijzen	64,7	1,7	1,1	0,6	0,8	1,4	0,9	— 0,3	9. Loyers.
10. Steenkool en cokes	10,4	9,9	1,0	14,8	...	14,9	1,6	4,5	10. Charbons et cokes.
11. Water, gas, elektriciteit	11,9	6,5	0,8	14,0	...	14,1	1,7	7,1	11. Eau, gaz, électricité.
12. Petroleumprodukten	16,2	17,2	2,8	18,1	...	18,1	2,9	0,8	12. Produits pétroliers.
13. Artikelen van hout en meubelen	12,6	8,7	1,1	18,8	...	18,8	2,4	9,4	13. Articles en bois et meubles.
14. Aanschaffing en onderhoud van nieuwe automobielen en andere vervoermiddelen	24,7	16,7	4,1	21,2	0,1	21,3	5,3	4,0	14. Achat et entretien de voitures neuves et autre matériel de transport.
15. Artikelen van metaal, elektrische huishoudtoestellen, radio en T. V.	22,6	14,9	3,4	19,4	...	19,5	4,4	4,0	15. Articles en métaux, appareils électro-ménagers, radio et T. V.
16. Zeep, wasmiddelen, schoonheidsmiddelen, farmaceutische produkten	17,1	10,3	1,7	11,9	...	12,0	2,0	1,6	16. Savons, détergents, produits de beauté, produits pharmaceutiques.
17. Papier, drukwerken	4,6	9,2	0,4	8,1	...	8,1	0,4	— 1,1	17. Papier, impression.
18. Artikelen n.e.g.	11,2	17,4	2,0	18,6	...	18,7	2,1	1,0	18. Articles n.d.a.
19. Vervoer	11,6	5,5	0,6	5,2	...	5,2	0,6	— 0,3	19. Transports.
20. Verkeer	4,2	5,3	0,2	12,8	1,9	14,8	0,6	9,0	20. Communications.
21. Bank- en verzekeringswezen	18,2	1,7	0,3		1,4	1,4	0,3	— 0,3	21. Banques et assurances.
22. Horeca (*)	52,0	4,4	2,4	12,0	...	12,0	6,3	7,1	22. Horeca (*).
23. Andere aan de B. T. W. onderworpen diensten	15,1	0,8	0,1	10,2	...	10,2	1,5	9,3	23. Autres services soumis à la T.V.A.
24. Huis- en dienstpersoneel	14,8								24. Domestiques et gens de maison.
25. Andere niet aan de B. T. W. onderworpen diensten	32,1	1,2	0,4		1,6	1,6	0,5	0,4	25. Autres services non soumis à la T. V. A.
26. Tweedehandse automobielen, antiquiteiten, enz.	8,0	12,4	1,0	19,9	...	19,9	1,6	6,7	26. Voitures d'occasion, antiquités, etc.
Binnenlandse private consumptie (**)	591,3	7,1	42,0	9,7	0,3	10,0	59,3	2,7	Consommation privée intérieure (**).

(*) Omvat de door de horeca-bedrijven verstrekte voedingsmiddelen en dranken, alsmede de marges.

(**) Som van de rubrieken 1 tot 26 verhoogd met de verkeersbelasting en de radio- en televisietaks.

(*) Comprend les produits alimentaires et les boissons débités par Horeca ainsi que les marges.

(**) Total 1 à 26 augmenté de la taxe de circulation et de la redevance R. T. B.

TABEL 10.

Effect van de B. T. W. op de prijzen van de private consumptie.
(Gehergroepeerd per grote categorie van goederen en diensten.)

TABLEAU 10.

Incidence de la T. V. A. sur les prix de la consommation privée.
(Regroupement par grandes catégories de biens et de services.)

	Private consumptie na aftrek van de O.T. in 10^9 F — Consommation privée nette de T. T. en 10^9 F	O. T. in pct. — T. T. en p. c.	O. T. in 10^9 F — T. T. en 10^9 F	B. T. W. in pct T. V. A. en p. c.			B. T. W. in 10^9 F — T. V. A. en 10^9 F	Prijsveranderingen in pct. — Variations des prix en p. c.	
				via de produkten — via les produits	via de inputs — via les inputs	Totaal — Total			
1. Voedingsmiddelen	160,5	6,6	10,5	6,8	0,3	7,1	11,3	0,5	1. Produits alimentaires.
2. Andere goederen	224,3	12,2	27,4	16,7	0,3	17,0	38,2	4,3	2. Autres biens
Totaal (1 + 2)	384,8	9,9	37,9	12,6	0,3	12,9	49,5	2,7	Total (1 + 2).
3. Diensten	133,3	3,1	4,1	6,7	0,7	7,4	9,8	4,2	3. Services.
4. Door de B. T. W. beïnvloede bestedingen	518,1	8,1	42,0	11,0	0,4	11,4	59,3	3,1	4. Dépenses affectées par la T. V. A.
5. Niet door de B. T. W. beïnvloede bestedingen (*)	73,3								5. Dépenses non affectées par la T. V. A. (*).
6. Binnenlandse private consumptie	591,3	7,1	42,0	9,7	0,3	10,0	59,3	2,7	6. Consommation privée intérieure.

(*) Betreft de huurprijzen na aftrek van de onderhoudskosten, de prestaties van huis- en dienstpersoneel, de verkeersbelasting en de radio- en televisietaks.

(*) Il s'agit des loyers nets de frais d'entretien, des prestations des domestiques et de gens de maison, de la taxe de circulation et de la redevance R. T. B.

aangenomen wanneer men de cijfers van de nationale boekhouding onder ogen neemt. Die vraag vereist schakeringen in het antwoordt dat waarschijnlijk verschilt naargelang van de aard van de gefraudeerde goederen en diensten en volgens de stand van de economische conjunctuur. Daarom werd, althans wat de private consumptie betreft, bij het het maken van de berekeningen achtereenvolgens uitgegaan van de twee hiervoor beoogde extreme onderstellingen.

Op het algemeen niveau van de private consumptie zijn de resultaten, in hun geheel genomen, tamelijk gelijklopend, ja zelfs nagenoeg gelijkwaardig. Aanzienlijke verschillen treden slechts daar op waar een vrij grote fraude heerst en ten aanzien van bedrijfstakken waarvoor het B. T. W.-tarief gevoelig afwijkt van het O. T.-tarief. Om de zaak te vereenvoudigen worden hierna slechts de resultaten gegeven in de onderstelling dat op het stuk van de prijzen de fraude integraal aan de koper ten goede komt.

Ten slotte werd bij de berekeningen ook geen rekening gehouden met de heffingsregeling voor de voorraden per 1 januari 1970 van niet-belastingplichtige ondernemingen. Die voorraden zullen niet bevrijd worden van de erop drukkende overdrachttaks, maar daartegenover staat dat ze ook niet aan de B. T. W. zullen onderworpen zijn. Bijgevolg zou de prijs van die produkten normalerwijze niet moeten veranderen in 1970.

3. Algemene opmerkingen nopens de interpretatie van de resultaten.

De verkregen resultaten dienen te worden geïnterpreteerd binnen het raam van de hiervoor gestelde hypothesen en rekening houdend met de onvolkomenheden van het statistisch materiaal dat werd gebruikt voor het bepalen van de belastbare massa van de B. T. W. Daarenboven dient nog te worden beklemtoond dat de in de tabellen gegeven O. T.- en B. T. W.-tarieven *gemiddelde tarieven* zijn die alle betrekking hebben op een geheel van produkten dat uit belastingoogpunt vaak heterogeen is. Voorts is de hoogte van de tarieven beïnvloed door de fraude, de auto-consumptie en de leveringen tussen de onderscheiden afdelingen van geïntegreerde bedrijven.

4. Resultaten.

De tabellen 9 en 10 geven het effect van de invoering van de B. T. W. op de prijzen van de private consumptie. Een prijsstijging valt te voorzien voor een groot aantal door de consumenten aangeschafte goederen en diensten. De gevallen die een daling rechtvaardigen zijn veel minder talrijk doch ze hebben soms betrekking op rubrieken die een belangrijke rol spelen in het gezinsbudget. Voor het geheel van de private consumptie zou de invoering van de B. T. W. op halflange termijn een prijsstijging van rond 2,7 pct. kunnen veroorzaken.

Tabel 11 stelt ons in staat een prognose te maken omtrent het niveau van de prijzen van de componenten der finale vraag. Men bemerkt terstond dat de investeringen van de private bedrijven, de voorraadvorming en de uitvoer, door de hervorming zullen worden bevoordeeld. Dat ligt overigens in de lijn van het door de B. T. W. beoogde doel. Daarentegen valt een prijsstijging te voorzien voor de andere componenten van de finale vraag, met uitzondering van de woongebouwen waar een lichte daling wordt vastgesteld. Voor het geheel van de binnenlandse vraag zou de prijsstijging op halflange termijn 0,9 pct. bereiken (1).

5. Effect van het ontlasten van de investeringen op de prijzen van de componenten van de finale vraag.

Het effect van het progressief ontlasten van de investeringen, via de afschrijvingen, werd verwaarloosd bij het berekenen van het effect van de B. T. W. op de prijzen van de componenten van de finale vraag. Die handelwijze blijkt gerechtvaardigd want het progressief ontlasten van de vaste kapitaalgoederen waarin artikel 100 van het wetsontwerp nr 88 tot invoering van het Wetboek van de B. T. W. voorziet, kan slechts een onbeduidende verlaging van de prijzen op korte termijn meebrengen.

Ramingen werden gedaan omtrent de vraag wat het effect op de prijzen van de componenten van de finale vraag zou zijn van een volledige ontheffing van de bedrijfsmiddelen met ingang van 1 januari 1970. Die ramingen (zie tabel 12), die uiteraard enkel een benaderende waarde hebben, maken het mogelijk te besluiten dat de ontheffingsmaatregelen in kwestie slechts onbeduidende gevolgen kunnen hebben

(1) De gegevens van tabel 11 betreffende de gecumuleerde O. T. (resp. in percent en in absolute waarde) verschillen van de overeenkomstige gegevens van de tabellen 1 en 2. Dat komt mede door het feit dat voor de behoeften van de prijzenstudie in tabel 11 rekening moest worden gehouden met het effect van de maatregelen in verband met de ontheffingen bij uitvoer en de verhogingen bij invoer in 1968 en 1969.

d'adopter. La réponse à donner à cette question doit être nuancée et diffère vraisemblablement d'après la nature des biens et des services fraudés et selon l'état de la conjoncture économique. C'est la raison pour laquelle les calculs ont été effectués, du moins en ce qui concerne la consommation privée, en se plaçant successivement dans les conditions des deux hypothèses extrêmes envisagées ci-dessus.

Les résultats sont dans l'ensemble assez semblables, et même pratiquement identiques, au niveau global de la consommation privée. Des différences significatives apparaissent seulement là où sévit une fraude assez élevée et pour les branches d'activité pour lesquelles les taux de la T. V. A. s'écartent assez bien des taux de la taxe de transmission. Aussi, dans un but de simplification, on s'est limité à fournir ci-après les résultats basés sur l'hypothèse que, sur le plan des prix, la fraude profitait intégralement à l'acheteur.

Signalons, enfin, un dernier effet qui a également été omis dans les calculs. Il concerne le régime de taxation des stocks au 1er janvier 1970 détenus par les entreprises non assujetties à la T. V. A. Ceux-ci ne seront pas dégrevés de la taxe de transmission qu'ils supportent, mais, en revanche, ne seront pas non plus frappés de T. V. A. En conséquence, le prix de ces produits ne devrait normalement pas se modifier en 1970.

3. Remarques générales relatives à l'interprétation des résultats.

Les résultats obtenus doivent être enterprétés dans le cadre des hypothèses formulées ci-devant et compte tenu de l'imperfection du matériel statistique utilisé pour déterminer l'assiette de la T. V. A. Il convient, en outre, d'insister sur le fait que les taux de taxe de transmission et de T. V. A. présentés dans les tableaux sont des *taux moyens* qui se rapportent à des ensembles de produits souvent hétérogènes du point de vue fiscal. La hauteur des taux est encore influencée par la fraude, l'auto-consommation et les livraisons internes des entreprises intégrées.

4. Résultats.

Les tableaux 9 et 10 donnent l'incidence de l'instauration de la T. V. A. sur les prix de la consommation privée. Une hausse des prix est prévisible pour un grand nombre de biens et de services acquis par les consommateurs. Les cas justifiant une baisse sont beaucoup moins fréquents, mais ils portent parfois sur des rubriques jouant un rôle important dans le budget des ménages. Au niveau du total de la consommation privée, l'instauration de la T. V. A. est, à moyen terme, susceptible d'entraîner une hausse des prix de l'ordre de 2,7 p. c.

Le tableau 11 permet d'établir une prévision du niveau des prix des composantes de la demande finale. On observe immédiatement que la réforme favorisera les investissements des entreprises privées, la formation des stocks et les exportations. Cela est d'ailleurs conforme au but poursuivi par la T. V. A. Par contre, une hausse des prix est prévisible pour les autres composantes de la demande finale à l'exception des immeubles d'habitation où l'on enregistre une légère baisse. Au niveau du total de la demande intérieure, la hausse des prix, à moyen terme, atteindrait 0,9 p. c. (1).

5. Incidence de la détaxation des investissements sur les prix des composantes de la demande finale.

L'effet de la détaxation progressive des investissements, via les amortissements, a été négligé dans les calculs relatifs à l'incidence de la T. V. A. sur les prix des composantes de la demande finale. Cette façon de procéder paraît légitime ,car la détaxation progressive des biens de capital fixe, prévue par l'article 100 du projet de loi nº 88 créant le Code de la T. V. A., ne peut entraîner qu'une réduction insignifiante des prix à court terme.

Des estimations ont été effectuées sur le point de savoir quel serait l'effet sur les prix des composantes de la demande finale d'une détaxation complète des biens d'investissement dès le 1er janvier 1970. Ces estimations (voir Tableau 12), qui n'ont bien entendu que la valeur de simples ordres de grandeur, permettent de conclure que les mesures de détaxation dont il s'agit ne peuvent conduire qu'à des effets insi-

(1) La différence entre les pourcentages de T. T. cumulée du Tableau 1 et de sa valeur absolue du Tableau 2, par rapport aux données correspondantes du Tableau 11, provient de la circonstance que pour les besoins de l'étude des prix, il a fallu, dans ce dernier tableau, tenir compte, entre autres, de l'effet des mesures de détaxation des exportations et de l'adaptation des taxes à l'importation au cours des années 1968 et 1969.

TABEL 11.

Effect van de B. T. W. op de prijzen van de componenten van de finale vraag (1967).
(In miljarden frank.)

TABLEAU 11.

Incidence de la T. V. A. sur les prix des composantes de la demande finale (1967).
(En milliards de francs.)

Componenten van de finale vraag	Waarde van de componenten na aftrek van de O. T. in 10^9 F — Valeur des composantes nette de T. T. en 10^9 F	O. T. — T. T.		B. T. W. — T. V. A.		Prijsveranderingen in pct. — Variations des prix en p. c.	Composantes de la demande finale
		in pct. — en p. c.	in 10^9 F — en 10^9 F	in pct. — en p. c.	in 10^9 F — en 10^9 F		
1. Private consumptie	591,3	7,1	42,0	10,0	59,3	2,7	1. Consommation privée.
2. Overheidsconsumptie	133,1	2,2	3,0	3,9	5,2	1,7	2. Consommation publique.
waarvan lopende aankopen van de Staat	(32,5)	(9,1)	(3,0)	(16,1)	(5,2)	(6,4)	dont achats courants de l'Etat.
3. Investeringen van de bedrijven waarvan :							3. Investissements des entreprises dont :
Woongebouwen	38,8	13,2	5,1	12,4	4,8	— 0,7	Immeubles d'habitation.
Belastingplichtige bedrijven	110,8	11,3	12,5	...	...	— 10,2	Entreprises assujetties à la T. V. A.
Niet-belastingplichtige bedrijven	9,3	14,1	1,3	16,3	1,5	1,9	Entreprises non assujetties à la T. V. A.
Automobielen	7,8	22,2	1,7	23,9	1,9	1,5	Voitures automobiles.
4. Investeringen van de overheid	29,2	11,4	3,3	15,7	4.6	3,8	4. Investissements des administrations publiques.
5. Verandering der voorraden	— 2,5	5,0	— 0,1			— 4,7	5. Variations des stocks.
6. Totaal van de binnenlaandse vraag (1)	923,0	7,5	68,9	8,4	77,4	0.9	6. Total de la demande intérieure (1).
7. Uitvoer van goederen en diensten	381,2	1,2	4,5	...	0,2	— 1,1	7. Exportation de biens et de services.
8. Totaal van de finale vraag	1 304,3	5,6	73,4	5,9	77,5	0,3	8. Total de la demande finale.

(1) Som van de rubrieken 1 tot 5 verhoogd met 5 250 miljoen wegens notariskosten en registratierechten op onroerende mutaties.

(1) Somme des rubriques 1 à 5 augmentées de 5 250 millions de francs pour frais d'actes et droits d'enregistrement perçus sur les mutations immobilières.

ten aanzien van het algemeen prijspeil in 1970 (1) (2). Dat geldt a fortiori voor de bij artikel 100 van het wetsontwerp nr 88 bepaalde progressieve ontheffing vanaf 1 januari 1970.

TABEL 12.

Effect van de volledige ontheffing van de investeringen op de prijzen van de componenten van de finale vraag.

Componenten van de finale vraag	Effect op de prijzen in geval van volledige ontheffing van de investeringen vanaf 1 januari 1970 (in pct.)
Private consumptie	— 0,1
Overheidsconsumptie	— 0,1
Investeringen van de bedrijven	— 0,1
Investeringen van de overheid	— 0,1
Uitvoer	+ 0,2

Die gevolgtrekkingen gelden zelfs voor kapitaalintensieve bedrijfstakken zoals de gasvoorziening. In dat geval zou het volledig ontlasten van de investeringen vanaf 1 januari 1970, bij gelijkblijvende omstandigheden, slechts een prijsverlaging van rond 0,3 pct. meebrengen.

6. Verdere studies.

In de voorgaande paragrafen werd er de nadruk op gelegd dat de naar voor gebrachte conclusies alleen een beeld geven van de directe of mechanische weerslag op de prijzen van de finale vraag, van een B. T. W. zoals ze zich zal voordoen in een zuiver stelsel, overgangstoestanden buiten beschouwing gelaten. Om nu concreet de verkregen resultaten te kunnen integreren in een prognose van de economische en financiële conjunctuur van de jaren 1969, 1970, enz., dienen nog twee moeilijkheden te worden opgelost : enerzijds, de raming van de spreiding in de tijd van die directe weerslag, en anderzijds, het bepalen, eveneens in de tijd, van de invloed der afgeleide effecten.

De eerste moeilijkheid onderstelt dat, op grond van vroegere ervaringen, kan worden uitgemaakt met hoeveel vertraging een tariefwijziging in de prijzen tot uiting komt. Een onderzoek van prijzen m. b. t. de private consumptie van de jongste jaren, hetzij in de nationale rekeningen, hetzij in het officieel indexcijfer der kleinhandelsprijzen, maakt het niet mogelijk een nauwkeurig verband ter zake te ontdekken. Een meer diepgaand onderzoek naar de verschillen in de evolutie van de prijzen van belaste en niet belaste goederen of diensten, zou nochtans de mogelijkheid bieden de gemiddelde vertraging (time lag) te ramen waarmee de B. T. W. invloed uitoefent op de prijs van de bestedingen waarop ze inwerkt.

De tweede moeilijkheid ligt in het onderzoek van de afgeleide effecten; waarbij allereerst het loonniveau komt gezien onder het dubbele aspect van zijn gedeeltelijke binding aan de kleinhandelsprijzen en zijn wederkerig effect op de prijzen via de produktiekosten, produktiekosten die ook nog beïnvloed worden door de relatieve evolutie van de prijzenstructuur der onderscheiden inputs. Hier ook moeten worden geïntegreerd, enerzijds, de stuwing van de overgangsmaatregelen inzake voorraden en bedrijfsmiddelen, en anderzijds, de relatieve toestand van de economie in België en in de buurlanden die ook de B. T. W. hebben ingevoerd.

Een samenhangende studie van de directe weerslag en de afgeleide effecten kan slechts volledig zijn indien gesteund wordt op modellen die het mogelijk maken de gecumuleerde stuwing van die wederzijdse invloeden over de twee of drie komende jaren te berekenen.

(1) Dat de exportprijzen in ongunstige zin zouden worden beïnvloed door het volledig ontlasten van de investeringen vanaf 1 januari 1970 of vanaf 1 juli 1969 is te verklaren doordat de teruggaven bij uitvoer thans, in een aanzienlijke mate, het bedrag dekken van de taksen welke op de investeringen drukken en zulks ongeacht het jaar waarin die investeringen werden verricht.

(2) Een volledige ontheffing vanaf 1 juli 1969 leidt tot resultaten die dezelfde orde van grootte hebben.

gnifiants sur le niveau général des prix en 1970 (1) (2). Il en est de même a fortiori, pour ce qui a trait à la détaxation progressive des investissements à partir du 1er janvier 1970 ,prévue par l'article 100 du projet de loi nº 88.

TABLEAU 12.

Effet sur les prix des composantes de la demande finale d'une détaxation complète des investissements.

Composantes de la demande finale	Effet sur les prix en cas de détaxation complète des investissements à partir du 1er janvier 1970 (en p. c)
Consommation privée	— 0,1
Consommation publique	— 0,1
Investissements des entreprises	— 0,1
Investissements des administrations publiques	— 0,1
Exportations	+ 0,2

Ces conclusions sont même valables pour des branches où le degré d'utilisation du capital est très élevé, comme la distribution du gaz, par exemple. Dans ce cas, la détaxation complète des investissements, à partir du 1er janvier 1970, se traduirait, toutes choses égales d'ailleurs, par une baisse de prix de l'ordre de 0,3 p. c. seulement.

6. Etudes ultérieures.

On a insisté dans les paragraphes précédents sur le fait que les conclusions présentées ici reflètent la seule répercussion directe, ou mécanique, sur les prix de la demande finale d'une T. V. A. considérée dans ses caractéristiques de régime de croisière. Pour pouvoir intégrer de façon concrète les résultats obtenus dans une prévision de la conjoncture économique et financière des années 1969, 1970 et suivantes, il reste deux problèmes à résoudre : d'une part estimer la répartition dans le temps de cette incidence directe et, d'autre part, établir, dans le temps également, l'influence des effets induits.

Le premier problème suppose que, sur base de l'expérience passée, on puisse établir l'importance du retard mis par les prix à traduire la modification des taux de taxation. L'examen de séries de prix relatives à la consommation privée des dernières années, que ce soit dans les comptes de la nation ou l'index officiel des prix de détail, ne permet pas de déceler de liaison précise en la matière. Une étude plus approfondie des divergences d'évolution des prix des produits ou services taxés et non taxés devrait toutefois permettre d'estimer le retard moyen (time lag) avec lequel pourrait s'exercer l'influence de la T. V. A. sur le prix des dépenses qu'elle affecte.

Le second problème réside dans l'étude des effets induits parmi lesquels figure en premier lieu le niveau des rémunérations, sous le double aspect de sa liaison partielle aux prix de détail et de son effet en retour sur les prix via les coûts de production qu'influence encore l'évolution relative des structures de prix des différents inputs. C'est ici aussi que doivent être intégrés, d'une part, l'impact des mesures transitoires propres aux stocks et aux investissements et, d'autre part, la situation relative de l'économie belge et de celle des pays environnants instaurant également la T. V. A.

Une étude combinée de la répercussion directe et des effets induits ne pourra être complète qu'en s'appuyant sur des modèles permettant de calculer l'impact cumulé de ces influences réciproques au fil des deux ou trois années qui suivent.

(1) Le fait que les prix à l'exportation seraient influencés défavorablement par la détaxation complète des investissements à partir du 1er janvier 1970 ou du 1er juillet 1969 s'explique par la circonstance qu'à l'heure actuelle les ristournes à l'exportation couvrent, dans une large mesure, le montant des taxes contenues dans les investissements, quelle que soit l'année où ils ont eu lieu.

(2) Une détaxation complète à partir du 1er juillet 1969 aboutit à des résutats du même ordre de grandeur.

HOOFDSTUK V.

EFFECT VAN DE B. T. W. OP DE GEZINSBUDGETTEN

1. Directe gevolgen van de B. T. W.

We hebben zojuist gezien dat de overgang van de O. T. naar de B. T. W. een stijging van de prijzen van de private consumptie kan meebrengen van nagenoeg 2,7 pct. Het is wellicht interessant die macro-economische raming aan te vullen met micro-ecenomische ramingen van het effect van de B. T. W. op de gezinsbudgetten.

Zoals bij de vorenstaande bestudering en met hetzelfde voorbehoud, kan dat effect, bij ruwe schatting, worden verkregen door in elke post van de gezinsbudgetten het bedrag van de gecumuleerde O. T. te vervangen door het overeenkomstige B. T. W.-bedrag.

Daartoe werd gebruik gemaakt van de volgende gegevens :

1° het gezinsbudgetonderzoek 1961 (1);
2° de percentages van de met het zegel gelijkgestelde taksen gecumuleerd in de private consumptie 1967 (tabel 1, kol. 2);
3° de indeling van goederen en diensten naar de onderscheiden B. T. W.-tarieven zoals ze als werkhypothese werd aangenomen voor de berekening van de opbrengst van de B. T. W. (2).

Tien typen van budgetten werden onderzocht (zie tabel 13). Ze verschillen onderling volgens het stijgend belang van het jaarlijks gezinsinkomen per quet. Vier typen hebben betrekking op gezinnen waarvan het hoofd arbeider is (typen A, B, C en D,), drie typen betreffen gezinnen waarvan het hoofd bediende is (typen E, F en G), de drie laatste betreffen gezinnen waarvan het hoofds niet actief is (typen H, I en J).

TABEL 13.

Bestudeerde gezinsbudgetten (a).

Typen van gezinsbudgetten	Gezinnen met een gemiddeld jaarinkomen per quet van	Gemiddeld beschikbaar inkomen per gezin
(1)	(2)	(3)
Budgetten van gezinnen waarvan het hoofd arbeider is :		
Type A	< 9 500	99 712
Type B	9 500 tot 11 500	103 343
Type C	11 500 tot 15 000	121 422
Type D	> 15 000	139 054
Budgetten van gezinnen waarvan het hoofd bediende is :		
Type E	< 14 000	129 567
Type F	14 000 tot 25 000	179 735
Type G	> 25 000	245 777
Budgetten van gezinnen waarvan het hfoofd niet actief is :		
Type H	< 9 000	45 910
Type I	9 000 tot 16 000	88 535
Type J	> 16 000	137 723

(a) *Het gezinsbudgetonderzoek 1961*, Statistische en economische studiën, n^r 5, Nationaal Instituut voor de Statistiek, Brussel.

(1) *Het gezinsbudgetonderzoek 1961* (I), Statistische en econometrische studiën, nr. 5 van 1963, Nationaal Instituut voor de Statistiek, Brussel.

(2) Een lichte systematische fout wordt in de berekeningen ingebracht door het feit dat op bestedingen van 1961 O. T. druk-percentages van 1967 worden toegepast ,alsmede B. T. W.-tarieven die aan de Schatkist ongeveer evenveel opbrengen als de O. T. in 1967.

CHAPITRE V.

INCIDENCE DE LA T. V. A. SUR LES BUDGETS DES MÉNAGES.

1. Effets directs de la T. V. A.

On vient de voir que le passage de la T. T. à la T. V. A. est de nature à entraîner une hausse des prix de la consommation privée de l'ordre de 2,7 p. c. Il paraît intéressant de compléter cette estimation de nature macroéconomique par des évaluations à caractère microéconomique sur l'incidence de l'instauration de la T. V. A. sur les budgets des ménages. Comme dans l'approche précédente et sous les mêmes réserves, cette incidence peut être dégagée, en première approximation, en remplaçant le montant de la T. T. cumulée que contient chaque poste des budgets ménagers par le montant correspondant de la T. V. A.

A cet effet on s'est servi des données suivantes :

1° l'enquête sur les budgets des ménages de 1961 (1);
2° les coefffcients des taxes assimilées au timbre cumulées dans la consommation privée en 1967 (Tableau 1, col. 2);
3° la classification des biens et des services, par taux de T. V. A., retenue comme hypothèse de travail pour le calcul du rendement de cette taxe(2).

Dix types de budgets ont été retenus (Voir Tableau 13), différant entre eux selon l'importance croissante du revenu annuel par quet des ménages. Quatre types se rapportent à des ménages dont le chef est ouvrier (Types A, B, C et D), trois à des ménages dont le chef est employé (Types E, F et G), trois, enfin, à des ménages dont le chef est inactif (Types H, I et J).

TABLEAU 13.

Budgets de ménages étudiés (a).

Types de budgets ménagers	Revenu annuel moyen par quet des ménages	Revenus disponibles moyens par ménage
(1)	(2)	(3)
Budgets dont le chef du ménage est un ouvrier :		
Type A	< 9 500	99 712
Type B	9 500 à 11 500	103 343
Type C	11 500 à 15 000	121 422
Type D	> 15 000	139 054
Budgets dont le chef du ménage est un employé :		
Type E	< 14 000	129 567
Type F	14 000 à 25 000	179 735
Type G	> 25 000	245 777
Budgets dont le chef du ménage est un inactif :		
Type H	< 9 000	45 910
Type I	9 000 à 16 000	88 535
Type J	> 16 000	137 723

(a) *Enquête sur les budgets des ménages 1961*, Etudes statistiques et économétriques, n° 5 de 1963, Institut national des statistiques, Bruxelles.

(1) *Enquête sur les budgets des ménages 1961* (I), Etudes statistiques et économétriques, n° 5 de 1963, Institut national de statistique, Bruxelles.

(2) Le fait d'appliquer aux dépenses de 1961 des coefficients de T. T. de 1967 et des taux de T. V. A. assurant au Trésor un rendement à peu près équivalent à celui fourni par la T. T. en 1967, introduit dans les calculs une légère erreur systématique.

Het effect van de B. T. W. op de gezinsbudgetten wordt hierna op drie manieren getoond :

— in absolute waarde;
— in een percent van de bestedingen van de gezinnen;
— in een percent van het semi-bruto gezinsinkomen (1).

Ruw geschat en bij gelijkblijvende omstandigheden, zou de verhoging van de belastingdruk op gezinnen, op basis van de bestedingen van 1961, *in absolute waarde* de in tabel 14/1 vermelde omvang kunnen bereiken.

TABEL 14/1.

Effect van de B. T. W. op de gezinsbestedingen 1961.
(In absolute waarde.)

Typen van budgetten	O. T. (1)	B. T. W. (2)	Verhoging (3) = (2) — (1)
	(in frank)		
Arbeiders :			
type A	6 637	8 973	2 336
type B	6 601	9 006	2 405
type C	7 157	10 421	3 264
type D	8 273	11 902	3 629
Bedienden :			
type E	8 197	11 534	3 337
type F	11 153	15 859	4 706
type G	15 593	22 135	6 542
Niet actieven :			
type H	2 893	3 873	980
type I	4 661	6 758	2 097
type J	7 388	10 419	3 031

Met hetzelfde voorbehoud zou de verhoging van de belastingdruk uitgedrukt in een percent van de bestedingen, de in tabel 14/2 gegeven verhoudingen kunnen bereiken.

TABEL 14/2.

Effect van de B. T. W. op de gezinsbestedingen 1961.
(In een percent van de uitgaven.)

Typen van budgetten	O. T. (1)	B. T. W. (2)	Verhoging (3)
Arbeiders :			
type A	6,67	8,81	2,35
type B	6,60	8,79	2,41
type C	6,33	8,96	2,89
type D	6,62	9,26	2,90
Bedienden :			
type E	6,35	8,71	2,59
type F	6,53	9,03	2,75
type G	6,83	9,42	2,86
Niet actieven :			
type H	5,81	7,63	1,97
type I	5,82	8,22	2,62
type J	6,04	8,31	2,48

(1) Onder semi-bruto inkomen wordt verstaan het beschikbaar inkomen verhoogd met de directe belastingen.

L'incidence de la T. V. A. sur les budgets des ménages est présentée ci-après de trois manières :

— en valeur absolue;
— en pourcentage de la dépense des ménages;
— en pourcentage du revenu semi-brut des ménages (1).

En première approximation et toutes choses égales d'ailleurs, l'augmentation pour les ménages de la charge fiscale en *valeur absolue*, sur base des dépenses de 1961, pourrait atteindre l'ampleur indiquée au Tableau 14/1.

TABLEAU 14/1.

Incidence de la T. V. A. sur les dépenses des ménages de 1961.
(En valeur absolue.)

Types de budgets	T. T. (1)	T. V. A. (2)	Augmentation (3) = (2) — (1)
	(en francs)		
Ouvriers :			
type A	6 637	8 973	2 336
type B	6 601	9 006	2 405
type C	7 157	10 421	3 264
type D	8 273	11 902	3 629
Employés :			
type E	8 197	11 534	3 337
type F	11 153	15 859	4 706
type G	15 593	22 135	6 542
Inactifs :			
type H	2 893	3 873	980
type I	4 661	6 758	2 097
type J	7 388	10 419	3 031

Sous les mêmes réserves, l'augmentation de la charge fiscale exprimée en pourcentage des dépenses, pourrait atteindre les proportions reprises au tableau 14/2.

TABLEAU 14/2.

Incidence de la T. V. A. sur les dépenses des ménages de 1961.
(En pourcentage des dépenses.)

Types de budgets	T. T. (1)	T. V. A. (2)	Augmentation (3)
Ouvriers :			
type A	6,67	8,81	2,35
type B	6,60	8,79	2,41
type C	6,33	8,96	2,89
type D	6,62	9,26	2,90
Employés :			
type E	6,35	8,71	2,59
type F	6,53	9,03	2,75
type G	6,83	9,42	2,86
Inactifs :			
type H	5,81	7,63	1,97
type I	5,82	8,22	2,62
type J	6,04	8,31	2,48

(1) Par revenu semi-brut on entend ici le revenu disponible majoré des impôts directs.

Ten slotte, en steeds met hetzelfdle voorbehoud, zou de verhoging van de belastingdruk, uitgedrukt *in een percent van het semi-bruto inkomen*, de in tabel 14/3 vermelde verhoudingen kunnen bereiken (1).

TABEL 14/3.

Effect van de B. T. W. op de gezinsbestedingen 1961.
(in een percent van het semi-bruto inkomen.)

Typen van budgetten	O. T. (1)	B. T. W. (2)	Verhoging (3) = (2) − (1)
Arbeiders :			
type A	6,61	8,94	2,33
type B	6,13	8,36	2,23
type C	5,63	8,19	2,56
type D	5,60	7,93	2,33
Bedienden :			
type E	6,02	8,47	2,45
type F	5,70	8,11	2,41
type G	5,53	7,93	2,40

Ten slotte is het interessant de verhoging van de belastingdruk (in absolute waarde), welke voor de gezinnen uit de invoering van de B. T. W. voortvloeit, uit te drukken, niet in functie van hun bestedingen van 1961 zoals hiervóór werd gedaan, maar wel op basis van hun bestedingen van 1970.

Bij de extrapolatie van 1961 naar 1970 werd uitgegaan van twee veronderstellingen :

1° de bestedingen van de gezinnen evolueren gelijklopend met de private consumptie;
2° de structuur van de bestedingen blijft ongewijzigd sedert 1961.
De resultaten van die extrapolatie waaraan slechts een benaderende waarde kan worden toegekend, worden gegeven in tabel 14-4.

TABEL 14/4.

Effect van de B. T. W. op de gezinsbestedingen 1970.
(In absolute waard) (in frank).

Enfin, et toujours sous les mêmes réserves, l'augmentation de la charge fiscale *en pourcentage des revenus semi-bruts* pourrait, à moyen terme, atteindre les proportions figurant au Tableau 14/3 (1).

TABLEAU 14/3.

Incidence de la T. V. A. sur les dépenses des ménages en 1961.
(En pourcentage des revenus semi-bruts.)

Types de budgets	T. T. (1)	T. V. A. (2)	Augmentation (3) = (2) − (1)
Ouvriers :			
type A	6,61	8,94	2,33
type B	6,13	8,36	2,23
type C	5,63	8,19	2,56
type D	5,60	7,93	2,33
Employés :			
type E	6,02	8,47	2,45
type F	5,70	8,11	2,41
type G	5,53	7,93	2,40

Il est, enfin, intéressant d'exprimer l'augmentation de la charge fiscale, en valeur absolue, résultant pour les ménages du fait de l'introduction de la T. V. A., non pas en fonction de leurs dépenses de 1961, comme cela est fait plus haut, mais sur base de leurs dépenses de 1970.

L'extrapolation effectuée entre 1961 et 1970 repose sur deux hypothèses :

1° évolution des dépenses des ménages parallèle à la consommation privée par tête d'habitant;
2° structure inchangée des dépenses depuis 1961. Les résultats de cette extrapolation, qui ne peuvent avoir que la valeur de simples ordres de grandeur, sont repris au Tableau 14/4.

TABLEAU 14/4.

Incidence de la T. V. A. sur les dépenses des ménages de 1970.
(En valeur absolue) (en francs).

Typen van budgetten	Bestedingen — Dépenses (1)	O. T. — T. T. (2)	B. T. W. — T. V. A. (3)	B. T. W. − O. T. — T. V. A. − T. T. (4) = (3) − (2)	Types de budgets
Arbeiders :					Ouvriers :
type A	172 860	11 530	15 595	4 065	type A.
type B	173 821	11 472	15 653	4 181	type B.
type C	196 356	12 429	18 112	5 683	type C.
type D	217 202	14 379	20 686	6 307	type D.
Bedienden :					Employés :
type E	224 251	14 24[illegible]	20 046	5 806	type E.
type F	297 004	19 394	27 563	8 169	type F.
type G	396 845	27 105	38 471	11 366	type G.
Niet actieven :					Inactifs :
type H	86 493	5 025	6 731	1 706	type H.
type I	139 225	8 103	11 746	3 643	type I.
type J	212 657	12 844	18 109	5 265	type J.

(1) De budgetten van de niet actieven worden om statistische redenen buiten beschouwing gelaten.

(1) Les budgets des inactifs ne sont pas pris en considération pour des raisons statistiques.

In absolute waarde zou de invoering van de B. T. W. dus in 1970 een verhoging van de belastingdruk kunnen veroorzaken gaande van een minimum van 1 706 F voor gezinnen van het type H (gezinnen met een zeer klein inkomen en waarvan het hoofd gepensioneerde is) tot een maximum van 11 366 F voor gezinnen van het type G (gezinnen met een hoog inkomen en waarvan het hoofd bediende is). In een percent van de bestedingen uitgedrukt zou de verhoging van de belastingdruk kunnen schommelen tussen een minimum van 1,97 pct. voor gezinnen van het type H en een maximum van 2,90 pct. voor gezinnen van het type D. (gezinnen met een hoog inkomen en waarvan het hoofd arbeider is). Uitgedrukt tenslotte in een percent van het semi-bruto inkomen zou de verhoging van de belastingdruk, op basis van de gezinsbudgetten van 1961, kunnen schommelen tussen een minimum van 2,23 pct voor gezinnen van het type B (gezinnen met een betrekkelijk laag inkomen en waarvan het hoofd arbeider is) en een maximum van 2,56 pct. voor gezinnen van het type C (gezinnen met een betrekkelijk hoog inkomen en waarvan het hoofd arbeider is).

2. Progressie van de B. T. W.

Wat zou, steeds met hetzelfde reeds hiervóór gemaakte voorbehoud, het effect van de invoering van de B. T. W. zijn uit het oogpunt van de progressie van de belasting ? Er weze aan herinnerd dat de progressie van de belasting onderstelt dat de relatieve druk ervan stijgt, hetzij met de besteding, hetzij met het inkomen van de belastingplichtige.

A. PROGRESSIE IN VERHOUDING TOT DE BESTEDINGEN.

Om de progressie van de B. T. W. te vergelijken met die van de O. T. werd de verhouding bepaald tussen, eensdeels, de druk van ieder van die twee belastingen op de tien typen gezinsbudgetten en, anderdeels, de respectieve bestedingen van die gezinnen. Voor elke sociale categorie (arbeiders, bedienden, niet actieven) werd de progressie uitgedrukt in indexen: index 100 werd toegekend aan de verhouding belastingdruk/besteding voor het gezinstype met het kleinste inkomen (tabel 15).

TABEL 15.

Progressie van de O. T. en de B. T. W. in verhouding tot de besturen.

Gezinsbudgetten (1)	O. T. (2)	B. T. W. (3)
Arbeiders :		
type A	100,0	100,0
type B	99,0	99,8
type C	94,9	101,7
type D	99,3	105,1
Bedienden :		
type E	100,0	100,0
type F	102,8	103,7
type G	107,6	108,2
Niet actieven :		
type H	100,0	100,0
type I	100,2	107,7
type J	104,0	108,9

Wat de gezinstypen van arbeiders betreft is de B. T. W. lichtjes degressief of neutraal van de kleine inkomens tot de middelgrote inkomens en lichtjes progressief van de middelgrote tot de hoge inkomens. Wat de bediendegezinnen betreft wordt een lichte progressie vastgesteld zowel van de kleine tot de middelgrote inkomens, als van de middelgrote tot de hoge inkomens. Ten aanzien van de gezinnen van niet actieven is de B. T. W. duidelijk progressief van de kleine inkomens tot de middelgrote inkomens en lichtjes progressief van de middelgrote tot de hoge inkomens. In het algemeen wordt de progressie door de B. T. W. lichtjes verbeterd en vooral beter verdeeld. De drukverhoging wordt dus voornamelijk gedragen door de gezinnen met een middelgroot inkomen.

En valeur absolue, l'augmentation de la charge fiscale résultant de l'instauration de la T. V. A. pourrait donc varier, en 1970, entre un minimum de 1 706 F pour les ménages des types H à très bas revenus dont le chef est inactif (pensionné) et un maximum de 11 366 F pour les ménages du type G à hauts revenus dont le chef est un employé. En pourcentage des dépenses, l'augmentation de la charge fiscale pourrait varier entre un minimum de 1,97 p. c. pour les ménages du type H et un maximum de 2,90 p. c. pour les ménages du type D à hauts revenus dont le chef est un ouvrier. Enfin, en pourcentage des revenus semi-bruts, l'augmentation de la charge fiscale pourrait varier, sur base des budgets des ménages de 1961, entre un minimum de 2,23 p. c. pour les ménages du type B à revenus relativement bas dont le chef est un ouvrier et un maximum de 2,56 p. c. pour les ménages du type C à revenus relativement élevés dont le chef est un ouvrier.

2. Progressivité de la T. V. A.

Que pourrait être, sous les mêmes réserves que celles formulées ci-dessus, l'effet de l'introduction de la T. V. A. sous l'angle de la progressivité de la taxe ? Rappelons à ce sujet que la progressivité suppose que la charge relative de la fiscalité croît, selon les cas, soit avec la dépense, soit avec le revenu du contribuable.

A. PROGRESSIVITE PAR RAPPORT AUX DEPENSES

Pour comparer la progressivité de la T. V. A. et celle de la T. T., on a établi le rapport entre chacune de ces deux taxes grevant les dix types de budgets de ménages et leurs dépenses respectives. La progressivité est exprimée en indices pour chaque catégorie sociale (ouvriers, employés et inactifs); l'indice 100 étant attribué au rapport taxe/dépense du type de ménages aux revenus les plus faibles (Tableau 15).

TABLEAU 15.

Progressivité de la T. T. et de la T. V. A. par rapport aux dépenses.

Budgets ménagers (1)	T. T. (2)	T. V. A. (3)
Ouvriers :		
type A	100,0	100,0
type B	99,0	99,8
type C	94,9	101,7
type D	99,3	105,1
Employés :		
type E	100,0	100,0
type F	102,8	103,7
type G	107,6	108,2
Inactifs :		
type H	100,0	100,0
type I	100,2	107,7
type J	104,0	108,9

La T. V. A. est légèrement dégressive ou neutre des bas revenus aux revenus moyens, puis légèrement progressive des revenus moyens aux revenus élevés, en ce qui concerne les types de ménages d'ouvriers. Pour les ménages d'employés, on constate une légère progressivité tant des bas revenus aux revenus moyens, que des revenus moyens aux revenus élevés. Elle est nettement progressive des bas revenus aux revenus moyens, puis légèrement progressive des revenus moyens aux revenu élevés en ce qui concerne les ménages d'inactifs. De manière générale, la T. V. A. améliore faiblement la progressivité, et surtout corrige sa répartition. L'accroissement de charge est donc supporté très largement par les ménages à revenus moyens.

B. *Progressie in verhouding tot het inkomen.*

De progressie van de O.T. en de B.T.W. in verhouding tot het inkomen biedt ons de gelegenheid na te gaan in hoeverre die twee belastingen het draagkrachtbeginsel in acht nemen. De relatieve druk zal worden bepaald is de verhouding van de belastingen begrepen in de bestedingen tot het semi-bruto inkomen.

TABEL 16.

Progressie van de O.T., de B.T.W. en de inkomstenbelastingen (I.B.). in verhouding tot het semi-bruto inkomen.

Gezinsbudgetten	O.T. (2)	B.T.W. (3)	I.B. (4)
Arbeiders :			
type A	100,0	100,0	100,0
type B	92,7	93,5	577,1
type C	85,2	91,6	650,0
type D	84,7	88,7	848,6
Bedienden :			
type E	100,0	100,0	100,0
type F	94,7	95,7	167,6
type G	92,7	93,6	249,0

Tabel 16 geeft de progressie-indexen van de O.T. en de B.T.W. in verhouding tot het inkomen voor de vier typen van arbeidersbudgetten en de drie typen van bedienden budgetten. In dezelfde tabel worden de progressie-indexen gegeven van de door de gezinnen gedragen inkomstenbelastingen; hier werden de berekeningen gedaan op basis van de gezinsbudgetten van 1961 zonder dat ze naar 1970 werden geëxtrapoleerd.

Men bemerkt dat noch de O.T. noch de B.T.W. het beginsel van de draagkracht in acht nemen. De B.T.W. is nochtans minder degressief dan de O.T. De omzetbelasting blijkt dus niet te kunnen worden beschouwd als een instrument van inkomensherverdeling.

Ten hoogste kan men van de B.T.W. verwachten dat in een bepaalde mate een einde wordt gemaakt aan de meest flagrante schendingen van het draagkrachtbeginsel die aan de huidige taks verweten kunnen worden. Het ontwerp gaat die weg op.

HOOFDSTUK VI.

MACRO-ECONOMISCHE EN MICRO-ECONOMISCHE BESTUDERING VAN HET EFFECT OP DE PRIJZEN.

We hebben gezien (tabel 10) dat het directe mechanische effect van de B.T.W. op de prijzen, met behulp van de matrix-methode (bijlage A) kan worden geraamd op 2,7 pct. voor het geheel van de private consumptie, en op 3,1 pct voor dat deel van die consumptie waarop de B.T.W. inwerkt. De bestedingen die niet door de B.T.W. worden beïnvloed zijn : de huurprijzen na aftrek van de onderhoudskosten, de prestaties van huis- en dienstpersoneel, de verkeersbelasting en de radio- en televisietaks. Ten aanzien van de per bedrijfstak gegroepeerde goederen en diensten (tabel 9) zou dit mechanische effect schommelen tussen een minimum van — 2,0 pct. voor vlees en vleeswaren en een maximum van + 9,4 pct. voor artikelen van hout en meubelen.

Het Kabinet van de toenmalige Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken van zijn kant, heeft met behulp van de retrograde-methode (bijlage A) het directe mechanische effect berekend van de invoering van de B.T.W. op het indexcijfer van de consumptieprijzen en op de kleinhandelsprijzen van 21 pilootprodukten en -diensten (tabel 17).

B. *Progressivité par rapport aux revenus.*

La progressivité de la T.T. et de la T.V.A. par rapport aux revenus, nous permet d'examiner dans quelle mesure ces deux taxes respectent le principe de la faculté contributive. La charge relative sera définie comme le rapport des taxes inclues dans les dépenses aux revenus semi-bruts.

TABLEAU 16.

Progressivité de la T.T., de la T.V.A. et des impôts sur les revenus (IR) par rapport au revenu semi brut.

Budgets ménagers (1)	T.T. (2)	T.V.A. (3)	I.R. (4)
Ouvriers :			
type A	100,0	100,0	100,0
type B	92,7	93,5	577,1
type C	85,2	91,6	650,0
type D	84,7	88,7	848,6
Employés :			
type E	100,0	100,0	100,0
type F	94,7	95,7	167,6
type G	92,7	93,6	249,0

Les indices de progressivité de la T.T. et de la T.V.A., par rapport aux revenus, sont donnés dans le Tableau 16 pour les quatre types de budgets d'ouvriers et les trois types de budgets d'employés. Le même tableau indique les indices de progressivité des impôts sur les revenus supportés par des ménages; dans ce cas, les calculs ont été effectués sur base des budgets des ménages de 1961 non extrapolés à 1970.

On constate que ni la T.T., ni la T.V.A. ne respectent le principe de la faculté contributive. Néanmoins, la T.V.A. est moins dégressive que la T.T. Ainsi donc la taxe sur le chiffre d'affaires ne paraît pas pouvoir être considérée comme un instrument de redistribution des revenus.

Tout au plus on peut demander à la T.V.A. de mettre un terme, dans une certaine mesure, aux entorses les plus flagrantes au principe de la faculté contributive faites par la taxe qu'elle est appelée à remplacer. Le projet s'oriente dans cette voie.

CHAPITRE VI.

APPROCHES MACROECONOMIQUE ET MICROECONOMIQUE EN MATIERE D'INCIDENCE SUR LES PRIX.

On a vu (Tableau 10) que l'incidence mécanique directe de la T.V.A. sur les prix peut être estimée, à l'aide de la méthode matricielle (Annexe A), à 2,7 p. c. pour l'ensemble de la consommation privée, et à 3,1 p. c. pour la partie de ce flux affecté par la T.V.A. Les dépenses non touchées par la T.V.A. sont : les loyers nets de frais d'entretien, les prestations des domestiques et des gens de maison, la taxe de circulation et la redevance R.T.B. Au niveau des biens et des services classés par branches d'activité (Tableau 9), l'incidence mécanique sur les prix oscillerait entre un minimum de — 2,0 p c. pour les viandes et leurs dérivés et un maximum de + 9,4 p c. pour les articles en bois et les meubles.

Le Cabinet du Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques de l'époque a de son côté calculé par la méthode rétrograde (Annexe A) l'incidence mécanique directe de l'instauration de la T.V.A. sur l'indice des prix à la consommation et sur les prix de détail de 21 produits et services pilotes (Tableau 17).

TABEL 17.

Effect van de B. T. W. op de consumptieprijzen van enkele pilootprodukten en -diensten alsmede op het indexcijfer van de consumptieprijzen.

Produkt of dienst	Prijsverandering in pct.
Voedingsmiddelen.	
Biscuits	2,52
Macaroni	5,48
Rijst	0,92
Ingeblikte sardines	— 0,08
Groenteconserven (erwtjes)	— 7,55
Gebruiksklare soepen (in zakjes)	5,90
Koffie	6,74
Niet eetbare produkten.	
Tandpasta	— 6,44
Sigaretten	8,18
Woordenboeken	— 0,25
Herenschoenen	8,10
Meubelen (eetkamer)	7,68
Oliekachel	10,77
Televisietoestel	2,88
Elektriciteit (laagsp.) — (Prijs voor een maandverbruik van 50 kWh)	4,74
Magere steenkool 20/30	6,31
Diensten.	
Schoenreparatie	— 0,06
Wasserij (halfklaar) prijs per 12 kg	4,48
Haarsnit	13,83
Glas bier (prijs per liter)	6,83
Buurtspoorwegen (reisweg van 6 km — Gewoon reiziger)	— 2,10
Indexcijfer van de consumptieprijzen	+ 4,50 (+ 4,75 punten)

Bron : Kabinet van de Vice-Eerste Minister en Minister van Economische Zaken, november 1968.

Op het algemeen niveau van het indexcijfer van de consumptieprijzen zou het effect rond 4,75 punten of 4,5 pct. bedragen. Ten aanzien van de 21 pilootprodukten en -diensten zou het effect schommelen tussen een minimum van — 7,55 pct. voor groenteconserven (erwtjes) en een maximum van + 13,83 pct. voor haarsnit.

Naargelang van de macro-economische of de micro-economische wijze van bestudering worden dus aanzienlijke verschillen vastgesteld in de resultaten van de berekeningen betreffende de stuwing van de B. T. W. op de private consumptie. Dat betekent nochtans niet dat de door middel van de ene en de andere methode verkregen resultaten noodzakelijkerwijs met elkaar in tegenspraak zijn. Die verschilpunten kunnen immers door een veelheid van factoren worden verklaard.

Bij de macro-economische berekeningen wordt rekening gehouden met een gedeelte fraude, terwijl de micro-economische ramingen betreffende het indexcijfer van de consumptieprijzen niet door de fraude worden beïnvloed. De fraude verkleint de omvang van de prijsstijging. Zonder rekening te houden met de fraude zou het effect van de B. T. W. op de private consumptie zich uiten in een prijsstijging van ongeveer 3,2 pct. hetgeen een half percent meer is.

Er bestaat ook een verschil in de structuur zelf van de bestedingen die door de twee methoden worden bestudeerd. De macro-economische bestudering beschouwt het geheel van de consumptiebestedingen waarin onder meer is begrepen de auto-consumptie van landbouwprodukten. Het indexcijfer van zijn kant heeft betrekking op enkele wel bepaalde produkten tegen door de markt bepaalde prijzen. In dat opzicht lijkt het niet uitgesloten dat die produkten noch voor de O.T.-percentages, noch voor de B. T. W.-tarieven representatief zijn. B. T. W.-tarieven die strikt neutraal zouden zijn ten aanzien van de macro-economische opbrengst van de belasting op de private consumptie (42 miljard in 1967), zouden nog een indexstijging van nagenoeg één punt veroorzaken.

Het belang van de factor structuur van de bestedingen werd overigens zoëven nog aangetoond : naargelang van de beschouwde gezinstypen schommelt het effect op de prijzen van de bestedingen tussen + 2,9 pct. en + 4,0 pct.

Een laatste divergerende factor schuilt tenslotte in de *hoogte zelf van de O. T.-percentages.* Deze kan veranderen naargelang de produkten worden ingevoerd of hier te lande worden vervaardigd, naargelang van de mate van integratie van de bedrijven, naargelang van de lengte van de distributieketen, naargelang van de toegepaste distributiemarges, enz.

TABLEAU 17.

Incidence de la T. V. A. sur les prix aux consommateurs de quelques produits et services pilotes ainsi que sur l'indice de la consommation.

Désignation du produit ou service	Variations de prix en p. c.
Produits alimentaires.	
Biscuits	2,52
Macaroni	5,48
Riz	0,92
Sardines en boîtes	— 0,08
Conserves de légumes (petits pois)	— 7,55
Potages préparés (en sachets)	5,90
Café	6,74
Produits non alimentaires.	
Pâte dentifrice	— 6,44
Cigarettes	8,18
Dictionnaires	— 0,25
Chaussures (hommes)	8,10
Meubles (salles à manger)	7,68
Foyer au mazout	10,77
Appareil de télévision	2,88
Electricité (b. t.) — (Prix pour une consommation mensuelle de 50 kWh	4,74
Charbon maigre 20/30	6,31
Services.	
Ressemelage	— 0,06
Blanchisserie (demi-fini) — prix par 12 kg	4,48
Coupe de cheveux	13,83
Verre de bière (prix par litre)	6,83
Transports vicinaux (trajet de 6 km. — Voyageur ordinaire)	— 2,10
Indice de la consommation	+ 4,50 (+ 4,75 points)

Source : Cabinet du Vice-Premier Ministre et Ministre des Affaires économiques, novembre 1968.

Au niveau global de l'indice des prix à la consommation l'incidence serait de l'ordre de + 4,75 points ou 4,5 p c. Au niveau des 21 produits et services pilotes, l'incidence oscillerait entre un minimum de — 7,55 p. c. pour les conserves de légumes (petits pois) et un maximum de + 13,83 p. c. pour la coupe de cheveux.

On constate ainsi des différences appréciables dans les résultats des calculs relatifs à l'impact de la T. V. A. sur la consommation privée, selon que l'on recourt à une approche macroéconomique ou microéconomique. Cela n'implique cependant pas que les résultats enregistrés au moyen de l'une et l'autre méthode soient nécessairement contradictoires. De multiples facteurs peuvent, en effet, expliquer ces différences.

Les calculs macroéconomiques sont effectués compte tenu d'un coefficient de *fraude* qui n'affecte pas les estimations microéconomiques relatives à l'indice des prix à la consommation. La fraude a pour effet de réduire l'ampleur de la hausse des prix. Compte non tenu de la fraude, l'impact de la T. V. A. sur la consommation privée se traduirait par une hausse de prix de l'ordre de 3,2 p. c., soit un demi pour cent en plus.

La *structure* même des dépenses étudiées par les deux méthodes est différente. L'approche macroéconomique prend en considération l'ensemble des dépenses des consommateurs qui comprennent notamment les produits agricoles autoconsommés. L'indice des prix se rapporte quant à lui à quelques produits bien spécifiques aux prix du marché. A cet égard, il ne semble pas exclu que ces produits ne soient pas représentatifs ni des taux de T. T., ni des taux de T. V. A. Des taux de T. V. A. strictement neutres quant au rendement macroéconomique de l'impôt pesant sur la consommation privée (42 milliards en 1967) provoquent encore une hausse de l'index d'environ un point.

L'importance du facteur structurel des dépenses a été illustrée plus haut : selon les types de ménages considérés, l'impact sur les prix de leurs dépenses oscille entre + 2,0 à + 2,9 p. c.

Un dernier facteur de divergence réside enfin dans la *hauteur même des taux de T. T.* Celle-ci peut varier suivant que les produits sont importés ou fabriqués en Belgique, suivant le degré d'intégration des entreprises, suivant la longueur du circuit de distribution, suivant les marges de distribution retenues, etc.

Het verschil tussen de macro-economische en de micro-economische prijsstijgingen is een belangwekkend probleem op zich zelf en het ware beslist wenselijk al de aangevoerde kwalitatieve verklaringen in een latere kwantitatieve studie uit te diepen. Biezondere aandacht zou dienen te worden geschonken aan het probleem van het representatief karakter van het indexcijfer van de consumptieprijzen uit het oogpunt van de belastingdruk op goederen en diensten die in de gezinsconsumptie vallen. Het is inderdaad ontstellend dat, zoals we zoëven hebben gezien, de overgang van de O. T. naar de B. T. W., een stijging van het indexcijfer van nagenoeg één punt meebrengt, zonder dat de globale belastingdruk op de private consumptie wordt gewijzigd.

BIJLAGE A.

METHODEN VOOR HET BEREKENEN VAN DE INDIRECTE BELASTINGEN GECUMULEERD IN DE FINALE VRAAG.

1. De retrograde methode (1).

In de retrograde methode gaat men, voor ieder produkt en voor iedere dienst, uit van de belastingdruk op alle voorgaande overdrachten die één na één tot en met de verst verwijderde worden nagegaan.

Kort gezegd, die methode tracht het gehele verloop van het produktie- en distributieproces dat het goed of de dienst naar de uiteindelijke consumptie brengt, trapsgewijze weder samen te stellen.

Eerst berekend men de taksen die de achtereenvolgende overdrachten treffen van het goed of de dienst in zijn definitieve vorm, alsmede de taksen waarmee, bij de kleinhandelaar en bij de groothandelaar, de kostprijs van de distributie is bezwaard.

Vervolgens wordt het bedrag bepaald van de taksen die drukken op de inkopen (inputs) van de finale producent : grondstoffen, hulp- en verbruikstoffen, energie, bedrijfsmiddelen, herstellingen, financieringen, vervoer, onderhoud, magazijn, administratie, enz.

Dan worden de taksen berekend die op de componenten van die inputs drukken, daarna die welke op de componenten van die componenten drukken en zo verder.

De retrograde methode vereist in beginsel dat de samenstelling van de kostprijs voor ieder goed en voor iedere dienst volkomen bekend weze, en dit in iedere fase van het gehele produktie- en distributieproces tot bij de bron.

2. De matrix-methode (2).

Terwijl de retrograde methode toegepast wordt per produkt, beoogt de matrix-methode het geheel van goederen en diensten dat tijdens een bepaald jaar door de onderscheiden nationale bedrijfstakken werd voortgebracht. De eerste methode is een micro-economische methode, de tweede een macro-economische.

De matrix-methode doet een beroep op de techniek van de gecumuleerde basiskostprijzen van de economie die zelf een voortzetting is van de studie van de interindustriële relaties, vaak genaamd input-output analyse van de economie.

Krachtens de matrix-methode worden de in de finale vraag gecumuleerde indirecte belastingen in drie groepen ingedeeld :

1° de indirecte belastingen gecumuleerd in de finale vraag naar nationale goederen, exclusief de indirecte belastingen via inputs van ingevoerde goederen;

2° de indirecte belastingen gecumuleerd in de finale vraag naar nationale goederen via inputs van ingevoerde goederen;

3° de indirecte belastingen begrepen in de finale vraag naar niet-getransformeerde ingevoerde goederen.

a) *Berekening van de in de finale vraag naar nationale goederen gecumuleerde indirecte belastingen, exclusief de indirecte belastingen via inputs van ingevoerde goederen.*

Het bedrag van de indirecte belastingen gecumuleerd in de finale vraag van een eenheid produktie van nationale goederen van bedrijfs-

(1) « *Rapport over de gecumuleerde druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen per sector van de Belgische economie* », Documentatieblad van het Ministerie van Financiën, nr 6 — juni 1967.

(2) M. Frank, « *Les coûts de base cumulés de l'économie belge en 1953* », Cahiers Economiques de Bruxelles, nº 12, 1961; « *Cumulated cost ratios for the Netherlands economy in 1950* », Statistical Studies, nr 6, november 1966, The Netherlands Central Bureau of Statistics; « *Rapport over de gecumuleerde druk van de met het zegel gelijkgestelde taksen per sector van de Belgische economie* », Documentatieblad van het Ministerie van Financiën, nr 6, juni 1967.

La différence entre les hausses macroéconomiques et microéconomiques des prix est un problème intéressant en soi et toutes les explications qualititatives avancées mériteraient certes d'être quantifiées dans une étude ultérieure. Une attention toute particulière devrait être réservée à la question de la représentativité de l'indice de la consommation sous l'angle de la charge fiscale grevant les biens et les services entrant dans la consommation des ménages. Il est, en effet, déroutant que le passage de la T. T. à la T. V. A., sans modification de la charge fiscale globale pesant sur la consommation privée, entraîne, comme on vient de le voir, une hausse de l'index d'environ un point.

ANNEXE A.

METHODES PERMETTANT DE CALCULER LES IMPOTS INDIRECTS CUMULES DANS LA DEMANDE FINALE.

1. La méthode rétrograde (1).

Dans la méthode « rétrograde », on part, pour chaque produit et pour chaque service, de la charge fiscale de toutes les transactions antérieures, reprises une à une jusqu'à la plus éloignée.

En bref, cette méthode tente de remonter, cascade par cascade, tout le cours du processus de la distribution et de la production, qui achemine le bien et le service vers la consommation finale.

Elle commence par calculer les taxes qui frappent les transmissions successives du bien ou du service, dans son état final, et celles qui grèvent le coût de la distribution chez les détaillants et chez les grossistes.

Elle dégage ensuite le montant des taxes qui frappent les achats (les « entrées ») effectués par le producteur final : matières premières, matières auxiliaires ou de consommation, énergie, investissements, réparations, opérations de financement, transport, service d'entretien, d'entreposage, de bureau, etc.

Elle chiffre alors les taxes qui grèvent les composantes de ces « entrées », puis celles qui grèvent les composantes de ces composantes, et ainsi de suite.

La méthode « rétrograde » exige, en principe, que l'on connaisse parfaitement la décomposition du prix de revient pour chaque bien et pour chaque service, et cela, à chaque stade, tout au long du processus de la distribution et de la production jusqu'à l'origine.

2. La méthode matricielle (2).

Alors que la méthode « rétrograde » s'applique par produit, la méthode matricielle englobe l'ensemble des biens et des services produits au cours d'une année déterminée par les différentes branches de l'activité nationale. La première est microéconomique, la deuxième est macroéconomique.

La méthode matricielle fait appel à la technique des coûts de base cumulés de l'économie qui elle-même constitue un prolongement de la technique de l'analyse des relations interindustrielles, souvent appelée analyse input-output de l'économie.

En vertu de la méthode matricielle, on divise en trois catégories les impôts indirects, cumulés dans la demande finale, à savoir :

1° les impôts indirects cumulés dans la demande finale de biens nationaux, à l'exclusion des impôts indirects via les inputs de biens importés;

2° les impôts indirects cumulés dans la demande finale de biens nationaux par les inputs de biens importés;

3° les impôts indirects compris dans la demande finale de biens importés non transformés.

a) *Calcul des impôts indirects cumulés dans la demande finale de biens nationaux, à l'exclusion des impôts indirects via les inputs de biens importés.*

Le montant des impôts indirects cumulés dans la demande finale d'une unité de production de biens nationaux de la branche d'activité i,

(1) « *Rapport sur la charge cumulée des taxes assimilées au timbre par secteur de l'économie belge* », Bulletin de documentation du Ministère des Finances, nº 6 — juin 1967.

(2) M. Frank, « *Les coûts de base cumulés de l'économie belge en 1953* », Cahiers Economiques de Bruxelles, nº 12, 1961; « *Cumulated cost ratios for the Netherlands economy in 1950* », Statistical Studies, nº 6, November 1955, The Netherlands Central Bureau of Statistics; « *Rapport sur la charge cumulée des taxes assimilées au timbre par secteur de l'économie belge* », Bulletin de Documentation du Ministère des Finances, nº 6 — juin 1967.

tak i, exclusief de indirecte belastingen via inputs van ingevoerde goederen, wordt verkregen door de vergelijking :

(1) $t^*{}_i{}^n = \Sigma_j a^n{}_{ji} \times t^*{}_j{}^n + t^n{}_i$

waarin

$t^*{}_i{}^n$ = de gecumuleerde indirecte belastingen per eenheid produktie van bedrijfstak i, exclusief de indirecte belastingen via inputs van ingevoerde goederen;
$t^*{}_j{}^n$ = idem voor bedrijfstak j;
$t^n{}_i$ = de indirecte belastingen die hun oorsprong vinden in bedrijfstak i per eenheid produktie;
$a^n{}_{ji}$ = de inputcoëfficient van de inkopen van nationale goederen van bedrijfstak i bij bedrijfstak j.

Het absoluut bedrag $T_i{}^{(f)n}$ van de gecumuleerde indirecte belastingen (exclusief de indirecte belastingen van de inputs van ingevoerde goederen) begrepen in de finale vraag $Y^n{}_i$ naar nationale goederen van bedrijfstak i is dus :

(2) $T_i{}^{(f)n} = Y^n{}_i \; t^*{}_i{}^n$

b) *Berekening van de indirecte belastingen gecumuleerd in de finale vraag naar nationale goederen via inputs van ingevoerde goederen.*

We vertrekken van de vergelijking

(3) $t^*{}_i{}^m = \Sigma_j m_{ji} \times t^m{}_j$

waarin

$t^*{}_i{}^m$ = de rechten en taksen op inputs van ingevoerde goederen per eenheid produktie van bedrijfstak i;
m_{ji} = de invoer van produkten j nodig voor de produktie van één eenheid door bedrijfstak i;
$t^m{}_j = \frac{T^m{}_j}{M_j}$ = de rechten en taksen bij invoer per eenheid ingevoerde j-goederen;
$T^m{}_j$ = het absoluut bedrag van de rechten en taksen op de invoer van j-goederen;
M_j = het bedrag van de invoer van j-goederen.

Hiermee is het probleem nog niet opgelost. Wanneer immers een bedrijfstak voor zijn produktie beroep moet doen op inputs van ingevoerde goederen (waarin indirecte belastingen bij invoer), dan zullen zijn outputs van nationale goederen ook rechten en taksen bij invoer bevatten die, geïncorporeerd in de nationale goederen, worden doorgegeven aan andere bedrijfstakken. De totale rechten en taksen bij invoer begrepen in de nationale produktie van bedrijfstak i zijn dus gelijk aan :

a) de hierboven berekende rechten en taksen bij invoer ($t^*{}_i{}^m$) welke begrepen zijn in de inputs van ingevoerde goederen, plus
b) de rechten en taksen bij invoer begrepen in de inputs van nationale goederen.

We kunnen dus stellen :

(4) $b^*{}_i{}^m = \Sigma_j a^n{}_{ji} \times b^*{}_j{}^m + t^*{}_i{}^m$

waarin

$b^*{}_i{}^m$ = het totaal van de gecumuleerde rechten en taksen bij invoer per eenheid produktie van bedrijfstak i;
$b^*{}_j{}^m$ = idem voor bedrijfstak j;
$t^*{}_j{}^m$ = de volgens formule (3) berekende waarde.

Het absoluut bedrag $T'_i{}^{(f)m}$ van de gecumuleerde taksen en rechten bij invoer begrepen in de finale vraag $Y^n{}_i$ naar nationale goederen van bedrijfstak i is dus :

(5) $T_i{}^{(f)m} = Y^n{}_i \; b^*{}_i{}^m$

c) *Berekening van de indirecte belastingen begrepen in de finale vraag naar niet-getransformeerde ingevoerde goederen.*

Het absoluut bedrag $T^m{}_i$ van de indirecte belastingen begrepen in de finale vraag naar niet getransformeerde i-goederen wordt verkregen door de vergelijking

(6) $T^m{}_i = Y^m{}_i \; t^m{}_i$

waarin

$t^m{}_i$ = de verhouding tussen het totaal bedrag van de indirecte belastingen op de invoer van niet getransformeerde i-goederen en het totaal bedrag van de invoer van die goederen.

à l'exclusion des impôts indirects via les inputs de biens importés, est obtenu par l'équation

(1) $t^*{}_i{}^n = \Sigma_j a^n{}_{ji} \times t^*{}_j{}^n + t^n{}_i$

dans laquelle

$t^*{}_i{}^n$ = impôts indirects cumulés par unité de production de la branche d'activité i, à l'exclusion des impôts indirects via les inputs de biens importés;
$t^*{}_j{}^n$ = idem pour la branche d'activité j;
$t^n{}_i$ = les impôts indirects qui trouvent leur origine dans la branche d'activité i par unité de production;
$a^n{}_{ji}$ = le coefficient d'input des achats de biens nationaux de la branche i à la branche j.

Le montant absolu $T_i{}^{(f)n}$ des impôts indirects cumulés (à l'exclusion des impôts indirects via les inputs de biens importés) compris dans la demande finale $Y^n{}_i$ des biens nationaux de la branche d'activité i est donc :

(2) $T_i{}^{(f)n} = Y^n{}_i \; t^*{}_i{}^n$

b) *Calcul des impôts indirects cumulés dans la demande finale de biens nationaux par les inputs de biens importés.*

On part de l'équation

(3) $t^*{}_i{}^m = \Sigma_j m_{ji} \times t^m{}_j$

dans laquelle

$t^*{}_i{}^m$ = les droits et taxes sur les inputs de biens importés par unité de production de la branche d'activité i;
m_{ji} = importation de produits j nécessaires à la production d'une unité par la branche d'activité i;
$t^m{}_j = \frac{T^m{}_j}{M_j}$ = les droits et taxes à l'importation par unité de biens j importés;
$T^m{}_j$ = le montant absolu des droits et taxes sur l'importation de biens j;
M_j = le montant de l'importation de biens j.

Ceci ne résout pas encore le problème. En effet, lorsqu'une branche d'activité a besoin, pour sa production, d'inputs de biens importés (où sont compris des impôts indirects à l'importation), ses ouputs de biens nationaux comprendront également des droits et taxes à l'importation qui, incorporés dans les biens nationaux, sont transmis à d'autres branches d'activité. Le total des droits et taxes à l'importation compris dans la production nationale de la branche d'activité i est donc égal :

a) aux droits et taxes à l'importation ($t^*{}_i{}^m$) calculés ci-dessus qui sont compris dans les inputs de biens importés, plus
b) les droits et taxes à l'importation compris dans les inputs de biens nationaux.

Nou pouvons donc poser :

(4) $b^*{}_i{}^m = \Sigma_j a^n{}_{ji} \times b^*{}_j{}^m + t^*{}_i{}^m$

dans laquelle

$b^*{}_i{}^m$ = total des droits et taxes cumulés à l'importation par unité de production de la branche d'activité i;
$b^*{}_j{}^m$ = idem pour la branche d'activité j;
$t^*{}_i{}^m$ = la valeur calculée suivant la formule (3).

Le montant absolu $T_i{}^{(f)m}$ des droits et taxes cumulés à l'importation compris dans la demande finale $Y^n{}_i$ de biens nationaux de la branche d'activité i est donc :

(5) $T_i{}^{(f)m} = Y^n{}_i \; b^*{}_i{}^m$

c) *Calcul des impôts indirects compris dans la demande finale de biens importés non transformés.*

Le montant absolu $T^m{}_i$ des impôts indirects compris dans la demande finale de biens importés i non transformés est obtenu par l'équation

(6) $T^m{}_i = Y^m{}_i \; t^m{}_i$

où

$t^m{}_i$ = le rapport entre le montant total des impôts indirects sur les importations de biens i non transformés et le montant total des importations de ces biens.

BIJLAGE B.

OPBRENGST VAN DE B. T. W. EN VAN DE O. T. IN 1967 EN IN 1970.

(in miljarden)

	1967	1970
(1) Opbrengst van de B. T. W.	77,5 (a)	93,1 (d)
(2) Opbrengst van de belastingen die door de B. T. W. zullen worden vervangen	73,1 (b)	87,8 (c)
(3) = (1) — (2) Verschil	4,4	5,3

(a) *Detail van de post van 77,5 miljard*
Zie tabel 6.

(b) *Detail van de post van 73,1 miljard*

(in miljarden)

— O. T. in 1967 (Rijksmiddelenbegroting 1969)	75,1
— Taks op de verzekeringscontracten	— 1,2
— Zegelrechten, verscheidene taksen, boeten	— 1,2
	72,7
— Wijzigingen in het heffingsstelsel bij uitvoer	— 2,1
— Wijzigingen in het heffingsstelsel bij invoer	+ 0,8
— Niet geïnde taksen op vroegere overeenkomsten van de Staat	+ 1,0
— Andere wijzigingen in het O. T.-stelsel (complement voor het gehele jaar)	+ 0,3
— B. T. W. ter vervanging van bepaalde registratierechten	+ 0,4
	73,1

(c) *Detail van de post van 87,8 miljard*

Gegevens van 1969

(in miljarden)

— O. T. in 1969 (Rijksmiddelenbegroting 1969)	86,0
— Taks op de verzekeringscontracten	— 1,7
— Zegelrechten, verscheidene taksen, boeten	— 1,3
— Vervroegde betaling van de taks op de verzekeringscontracten	— 0,6
— B. T. W. ter vervanging van bepaalde registratierechten	+ 0,4
	82,8

Gegevens van 1970

— Groei B. N. P. 1970/1969 : 7 pct.
— Elasticiteit van de O. T. 1970/1969 : 0,86.
— Groei van de O. T. 1970/1969 : 7 × 0,86 = 6 pct.
— Bedrag van de belastingen die in 1970 door de B. T. W. zullen worden vervangen : 82,8 × 1.06 = 87,8 miljard.

(d) *Detail van de post van 93,1 miljard*

Bij een eerste benadering wordt ondersteld dat de opbrengst van de B. T. W. tussen 1967 en 1970 gelijklopend zal evolueren met de opbrengst van de O. T.

Groeipercentage van de O. T. 1970/1967 : $\frac{87,8}{73,1} - 1 = 0,201$ of 20,1 pct.

Opbrengst van de B. T. W. in 1970 : 77,5 × 1,201 = 93,1 miljard.

ANNEXE B.

PRODUIT DE LA T. V. A. ET DE LA T. T. EN 1967 ET EN 1970.

(en milliards)

	1967	1970
(1) Produit de la T. V. A.	77,5 (a)	93,1 (d)
(2) Produit des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer	73,1 (b)	87,8 (c)
(3) = (1) — (2) Différence	4,4	5,3

(a) *Détails au sujet du poste de 77,5 milliards*
Voir Tableau 6.

(b) *Détails au sujet du poste de 73,1 milliards*

(en milliards)

— T. T. en 1967 (Budget des Voies et Moyens de 1969)	75,1
— Taxes sur contrats d'asurances	— 1,2
— Droits de timbre, taxes diverses et amendes	— 1,2
	72,7
— Modifications apportées au régime de taxation des exportations	— 2,1
— Modifications apportées au régime de taxation des importations	+ 0,8
— Taxes non perçues sur les anciens marchés conclus par l'Etat	+ 1,0
— Autres modifications apportées au régime de la T. T. (complément pour l'année entière))	+ 0,3
— T. V. A. se substituant aux droits d'enregistrement ...	+ 0,4
	73,1

(c) *Détails au sujet du poste de 87,7 milliards*

Données de 1969

(en milliards)

— T. T. en 1969 (Budget des Voies et Moyens de 1969)	86,0
— Taxes sur contrats d'assurances	— 1,7
— Droits de timbre, taxes diverses et amendes	— 1,3
— Anticipation taxes sur contrats d'assurances	— 0,6
— T. V. A. se substituant aux droits d'enregistrement	+ 0,4
	82,8

Données de 1970

— Accroissement P. N. B. 1970/1969 : 7 p. c.
— Elasticité de la T. T. 1970/1969 : 0,86.
— Accroissement de la T. T. 1970/1969 : 7 × 0,86 = 6 p. c.
— Montant des taxes auxquelles la T. V. A. est appelée à se substituer en 1970 : 82,8 × 1,06 = 87,8 milliards.

(d) *Détails au sujet du poste de 93,1 milliards*

On suppose, en première approximation, que le produit de la T. V. A. entre 1967 et 1970 évolue parallèlement à celui de la T. T.

Taux de croissance de la T. T. 1970/1967 : $\frac{87,8}{73,1} - 1 = 0,201$, soit 20,1 p. c.

Produit T. V. A. en 1970 : 77,5 × 1,201 = 93,1 milliards.