

## Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1968-1969.

26 JUNI 1969.

### WETSONTWERP

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

### VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE  
VOOR DE FINANCIËN <sup>(1)</sup>,  
UITGEBRACHT DOOR DE HEER BAESKENS.

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft het onderhavige ontwerp besproken, zoals het door de Senaat is overgezonden. De bespreking ging voornamelijk over de door de Senaat gewijzigde artikelen.

#### Inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën.

De Minister van Financiën heeft de aandacht gevestigd op de wijzigingen die door de Senaat in het ontwerp zijn aangebracht.

Volgens hem zal de door het Parlement gevolgde snelle werkwijze ertoe bijdragen dat men vanaf de eerste dagen van de maand juli zal beschikken over het Wetboek van de B.T.W. Zulks zal de ondernemingen in staat stellen

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Dequae.

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

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

Zie :

88 (B.Z. 1968) :

- N° 23 : Ontwerp door de Senaat gewijzigd.
- N° 24 : Amendementen.

## Chambre des Représentants

SESSION 1968-1969.

26 JUIN 1969.

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

### RAPPORT

FAIT AU NOM  
DE LA COMMISSION DES FINANCES <sup>(1)</sup>,  
PAR M. BAESKENS.

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a examiné le présent projet tel qu'il a été transmis par le Sénat. La discussion a porté principalement sur les articles qui ont été amendés par le Sénat.

#### Exposé introductif du Ministre des Finances.

Le Ministre des Finances a attiré l'attention sur les modifications apportées au projet par le Sénat.

Selon lui, il n'est pas douteux que la procédure accélérée suivie par le Parlement devra contribuer à la mise en place du Code de la T.V.A. dès les premiers jours du mois de juillet. Cela permettra aux entreprises de se préparer aux

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Dequae.

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

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

Voir :

88 (S.E. 1968) :

- N° 23 : Projet amendé par le Sénat.
- N° 24 : Amendements.

zich voor te bereiden op de vele wijzigingen welke de nieuwe belastingregeling met zich zal brengen, met name op het stuk van administratief beheer.

De Minister herinnert eraan dat het ontwerp op 15 oktober 1968 is ingediend en dat het grondige onderzoek ervan geleid heeft tot wijziging van 28 artikelen. De Senaat heeft dan eveneens een aantal amendementen aangenomen, waardoor nog eens 24 artikelen worden gewijzigd.

De Regering heeft besloten een bedrag van 11 miljard te besteden aan de vermindering van de terugslag welke de nieuwe belasting op de prijzen aan consument zal hebben. Die beslissing zal in september eerstkomend in werkelijkheid worden omgezet, op het ogenblik waarop de Regering, gebruik makend van de in artikel 37 van het ontwerp gevraagde machten, de verdeling van de goederen en diensten over de verschillende B.T.W.-tarieven definitief zal vaststellen.

Het bedrag van 11 miljard zal worden besteed voor de vermindering van de twee tussenliggende tarieven, gecombineerd met de declassering van bepaalde goederen en diensten naar een lagere categorie van tarieven. Zo wordt het tarief van 20 % tot 18 % en dat van 15 % tot 14 % teruggebracht. De declasseringen zullen voornamelijk betrekking hebben op de vermindering van de belasting van 15 tot 6 % voor voedingsmiddelen, zeep en waspreparaten, aardgas en butaangas gedurende een beperkte periode, door haarkappers gepresteerde diensten, sportgebeurtenissen, vertoningen en leveranties van dranken in hotels, restaurants en cafés.

Het gaat hier om financieringsmiddelen welke noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de gezamenlijke maatregelen welke geleid hebben tot wijziging van de artikelen 99 en 100 van het ontwerp, welke betrekking hebben op de detaxatie van voorraden en op de overgangsregeling inzake investeringen.

Met betrekking tot de detaxatie van de voorraden bepaalt de door de Senaat aangenomen tekst van artikel 99 dat het bedrag van de teruggaaf met één twaalfde verminderd wordt aan het einde van ieder kalenderkwartaal van de jaren 1970, 1971 en 1972.

De overgangsregeling betreffende de beleggingen staat de aftrek toe van de belasting die deze goederen treft voorzover zij meer bedraagt dan :

- 10 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1970;
- 7,5 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1971;
- 5 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1972;
- 2,5 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1973.

Ten aanzien van motorvoertuigen en aanhangwagens daarvoor, bedragen die percentages respectievelijk 12 %, 9 %, 6 % en 3 %.

Anderzijds werd in het ontwerp een artikel 102 ingevoegd, volgens hetwelk de maximumtarieven van de belasting tot 31 december 1970 6 %, 14 %, 18 % en 25 % bedragen. Deze bepaling betekent hoegenaamd niet dat de Regering van plan is vanaf 1 januari 1971 de twee tussen-tarieven te verhogen; zij heeft integendeel slechts ten doel te bewijzen dat de Regering wenst rekening te houden met de approximatieve waarde van de thans beschikbare berekeningen en dat zij met de toepassing van het bepaalde in artikel 37 wil wachten tot later, wanneer men zich een idee zal hebben kunnen vormen van de werkelijke resultaten.

De Minister preciseert dat de Regering de vermoedelijke opbrengst teruggebracht heeft tot 80 miljard, waaraan 11 miljard moeten worden toegevoegd ingevolge de degressieve belasting op de investeringen, die echter met 6 miljard verminderd moeten worden ingevolge de terugbetaling van de reeds op de voorraden geheven belasting, wat dus op een

nombreuses modifications que le nouveau régime d'imposition entraînera notamment dans la gestion administrative.

Le Ministre rappelle que le projet a été déposé à la Chambre des Représentants le 15 octobre 1968 et que l'examen approfondi auquel il a donné lieu a abouti à la modification de 28 articles. A son tour, le Sénat a adopté une série d'amendements qui entraînent des modifications à 24 articles.

Le Gouvernement a décidé d'affecter un montant de 11 milliards à la réduction de l'impact du nouvel impôt sur les prix à la consommation. Cette décision sera réalisée dans les faits au cours du mois de septembre prochain, au moment où le Gouvernement, usant des pouvoirs sollicités à l'article 37 du projet, arrêtera définitivement la répartition des biens et des services entre les différents taux de la T.V.A.

Le montant de 11 milliards sera consacré à la réduction des deux taux intermédiaires, combinée avec des déclassements de certains biens et services vers une catégorie de taux inférieure. Ainsi, le taux de 20 % est ramené à 18 %, tandis que celui de 15 % est ramené à 14 %. Quant aux déclassements, ils consisteront notamment dans la réduction de la taxation de 15 % à 6 % pour les produits alimentaires, les savons et les préparations pour lessives, le gaz naturel et le gaz butane pendant une période limitée, les prestations des coiffeurs, les manifestations sportives, les spectacles et les fournitures de boissons dans les hôtels, restaurants et cafés.

Ce sont les moyens de financement nécessaires à la réalisation de cet ensemble de mesures qui ont nécessité la modification des articles 99 et 100 du projet, relatifs à la détaxation des stocks et au régime transitoire des investissements.

En ce qui concerne la détaxation des stocks, le texte de l'article 99 adopté par le Sénat prévoit que le montant des taxes à restituer est réduit à concurrence d'un douzième à la fin de chaque trimestre civil des années 1970, 1971 et 1972.

Quant au régime transitoire des investissements, il permet la déduction de la taxe grevant ces biens dans la mesure où elle excède :

- 10 % lorsqu'elle est due en 1970;
- 7,5 % lorsqu'elle est due en 1971;
- 5 % lorsqu'elle est due en 1972;
- 2,5 % lorsqu'elle est due en 1973.

Ces pourcentages sont fixés respectivement à 12 %, 9 %, 6 % et 3 % en ce qui concerne les véhicules automobiles et leurs remorques.

D'autre part, un article 102, a été inséré dans le projet selon lequel les taux maxima de la taxe sont de 6 %, 14 %, 18 % et 25 % jusqu'au 31 décembre 1970. Cette disposition ne signifie nullement que le Gouvernement aurait l'intention de relever les deux taux intermédiaires dès le 1<sup>er</sup> janvier 1971; au contraire, elle tend uniquement à faire la preuve du souci du Gouvernement de tenir compte du degré d'approximation des calculs actuellement disponibles et de réserver l'utilisation ultérieure des dispositions de l'article 37 lorsque les résultats effectifs auront pu être appréciés.

Le Ministre précise que le Gouvernement a ramené la recette probable à 80 milliards auxquels vont s'ajouter 11 milliards provenant de la taxation dégressive des investissements, mais dont il faut déduire 6 milliards pour le remboursement des taxes contenues dans les stocks, soit un montant de 85 milliards. Pour l'exercice 1970, les prévisions

bedrag van 85 miljard neerkomt. Voor het dienstjaar 1970 blijven de ramingen dus beneden de 88 miljard die door het stelsel van de overdrachtstaks zouden worden opgebracht. Voor het dienstjaar 1971 is het probleem nog ernstiger, aangezien de ontvangsten ingevolge de degressieve belasting op de investeringen lager geraamd moeten worden en de terugbetalingen in verband met de belasting op de voorraden hoger.

Ongeacht de betwistingen in verband met de ramingen kon de aanzienlijke vermindering van de aan de B.T.W. verbonden economische risico's derhalve slechts bereikt worden ten koste van een groot budgettair risico. De Regering moet dus de mogelijkheid behouden om de tarieven en de lijsten opnieuw aan te passen, indien de budgettaire toestand een ongunstige wending zou nemen.

\*\*

De andere door de Senaat in het ontwerp aangebrachte wijzigingen hebben vooral betrekking op louter technische bepalingen.

### Algemene bespreking.

Enkele leden wijzen erop dat verdere bespreking in de Commissie overbodig is vermits door de geplande timing van de parlementaire werkzaamheden toch geen wijzigingen meer kunnen worden aangenomen.

Een lid vindt het jammer dat de tijd ontbreekt om in het Belgisch ontwerp rekening te houden met de Nederlandse ervaring. De wijzigingen die in de Senaat werden aangebracht i.v.m. de ontlasting van de voorraden zullen er, naar zijn mening, zeker niet toe bijdragen de toestand terzake te verbeteren. Hij legt ten slotte de nadruk op het grote belang van onderhavig ontwerp en zijn verstrekkende sociale gevolgen.

\*\*

Een lid betreurt dat de Regering de bespreking in de bevoegde senaatscommissies heeft afgewacht om haar houding t.o.v. het B.T.W.-ontwerp te herzien.

De Minister van Financiën antwoordt dat de wijzigingen die de Regering aan het ontwerp heeft aangebracht op 9 mei 1969, het gevolg zijn van de besprekingen die gevoerd werden met de sociale partners.

Enkele leden maken opmerkingen m.b.t. bepaalde wijzigingen die aan het ontwerp werden aangebracht door de Senaat:

#### 1° Vermindering van de aanslagvoeten.

Desbetreffend zijn zij de mening toegedaan dat de verlaging van de normale aanslagvoet met 10 % (20 tot 18 %) en van de verlaagde aanslagvoet met 6 % (15 tot 14 %), hoewel positief, weinig invloed zal hebben op de te verwachten prijsstijging.

Zij wijzen er verder op dat vele bevoegde organisaties (o.m. de Centrale Raad voor het Bedrijfsleven) een vermindering vroegen van 20 % voor alle aanslagvoeten.

De Regering beweert dat zij aan 12 miljard verzaakt. Hoewel over dit bedrag kan geredetwist worden, kan uit de door de Regering toegestane vermindering worden afgeleid dat in de initiale ramingen fiscale meerwaarden waren begrepen.

Uit een analyse van deze 12 miljard blijkt dat de Regering van zijn eigen fiscale opbrengsten slechts 4 miljard prijsgeeft en de overige 8 miljard ten laste legt van de belastingplichtingen.

sont donc inférieures aux 88 milliards que donnerait le régime de la taxe de transmission. Pour l'exercice 1971, le problème est encore plus sérieux puisqu'il faudrait prévoir un chiffre plus réduit de rentrées de la taxation dégressive des investissements et un montant de remboursement de la taxation des stocks plus important.

Dans ces conditions et quelles que puissent être les contestations relatives aux estimations chiffrées, la réduction sensible des risques économiques de la T.V.A. n'a pu être réalisée qu'au prix d'un risque budgétaire considérable. Le Gouvernement a donc pour devoir de maintenir la possibilité de rajuster les taux et les listes si ce risque budgétaire devait se réaliser.

\*\*

Les autres modifications apportées au projet par le Sénat concernent principalement des dispositions d'ordre purement technique.

### Discussion générale.

Quelques membres ont souligné que toute discussion ultérieure en Commission était superflue, étant donné qu'à la suite de la fixation du calendrier des travaux parlementaires aucun amendement ne pourrait plus être adopté.

Un membre a regretté que le temps ait manqué pour tenir compte, dans le projet belge, de l'expérience acquise aux Pays-Bas. À son avis, les modifications apportées par le Sénat en ce qui concerne la détaxation des stocks ne seront certainement pas de nature à améliorer la situation en la matière. Enfin, il a mis l'accent sur l'importance du présent projet ainsi que sur son incidence à long terme dans le domaine social.

\*\*

Un membre a déclaré regretter que le Gouvernement ait attendu la discussion par les commissions compétentes du Sénat avant de revoir sa position en ce qui concerne le projet sur la T.V.A.

Le Ministre des Finances a répondu que les modifications que le Gouvernement a apportées au projet le 9 mai 1969 résultent des pourparlers qui ont eu lieu avec les partenaires sociaux.

Plusieurs membres ont émis des observations concernant certaines modifications apportées au projet par le Sénat :

#### 1° Réduction des taux de la taxe.

À ce sujet, les membres sont d'avis que la réduction de 10 % du taux normal de la taxe (de 20 à 18 %) et de 6 % du taux réduit (de 15 à 14 %), bien qu'elle soit positive, n'aura que peu d'influence sur la hausse prévisible des prix.

Ils ont souligné que de nombreuses organisations (notamment le Conseil Central de l'Economie) ont demandé une réduction de 20 % pour tous les taux.

Le Gouvernement affirme qu'il renonce à 12 milliards de recettes. Bien que ce montant puisse donner lieu à discussion, on peut déduire de la réduction consentie par le Gouvernement que lors des estimations initiales il avait été tenu compte de plus-values fiscales.

Une analyse de ces 12 milliards fait apparaître que le Gouvernement n'abandonne que 4 milliards de ses propres rentrées fiscales et impose les 8 autres milliards aux contribuables.

Het bedrag van 12 miljard kan als volgt worden verdeeld :

|                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| — zichtbare veiligheidsmarges . . . . .                           | 4 miljard  |
| — verlenging van de teruggaveperiode voor de voorraden . . . . .  | 7 miljard  |
| — degressieve belasting van de investeringen . . . . .            |            |
| — verhoging van accijnsrechten op begunstigde produkten . . . . . | 1 miljard. |

De 4 miljard die de Regering prijsgeeft worden dan nog gecompenseerd door maatregelen m.b.t. de directe belastingen o.m. de « listing ». Deze maatregelen zullen volgens het lid een bonus van 3 miljard opleveren.

Een lid is de mening toegedaan dat artikel 102 een precisering is die evenwel niets nieuws betekent voor zij die vertrouwen hadden in de Regering die beloofd had in september eerstkomende de tarieven aan te passen indien zulks mogelijk zou geweest zijn.

Aan de leden die de recente Regeringsbeslissingen in twijfel trekken antwoordt de Minister dat effectief 12 miljard B.T.W. -ontvangsten worden prijsgegeven, en dat die maatregel niet mag worden gezien als een bijkomende last voor het bedrijfsleven. Het bedrijfsleven financiert thans permanent de 24 miljard frank overdrachtstaks die zich in de voorraden bevinden. Het zal van die financieringsverplichting progressief en volledig worden ontheven na verloop van drie jaar. Ook op het stuk van de investeringen verbetert de situatie voor het bedrijfsleven, aangezien de huidige belastingdruk van 14 % in 1970 reeds tot 10 % wordt verlaagd en nadien progressief verder wordt verminderd.

## 2° Aanpassing van de nomenclatuur van de goederen en diensten.

Enkele leden wijzen terzake op de gunstige gevolgen die uit de aanpassing van de nomenclatuur zullen voortvloeien.

Een lid betreurt dat bepaalde populaire verbruiksgoederen (o.m. steenkool, sigaretten) nog steeds aan 14 % belasting zullen onderworpen zijn.

Een lid verwondert er zich over dat de automobielen voor invaliden en gebrekkigen nog steeds tegen 6 % belast worden. Tijdens de bespreking van het B.T.W.-ontwerp in de Kamer heeft de Minister nochtans bevestigd dat het huidige systeem van de belastingvrijstelling zou worden behouden.

De Minister antwoordt dat het probleem van de automobielen voor invaliden en gebrekkigen geregeld wordt in artikel 77. Er wordt een belasting van 6 % geheven die daarna terugbetaald wordt. Deze regeling is wellicht gecompliceerd, ze is evenwel noodzakelijk.

Een lid betreurt de ongelijke belasting van de energiebronnen. Hij vraagt of de Regering van zins is het evenwicht in dit veld te herstellen.

De Minister wijst erop dat het Regeringsbeleid terzake in overeenstemming is met de richtlijnen van de Commissie voor de Europese Gemeenschappen.

De maatregelen die getroffen werden in verband met de energiesector hebben een uitzonderingskarakter. Zij moeten voorkomen dat bij de invoering van de B.T.W. een brutale verstoring van de huidige prijsstructuur van de energieprodukten zou optreden. Door aardgas en butaangas voor een beperkte periode aan het laagste tarief te onderwerpen, wordt het mogelijk de overgang op een soepele en meer verantwoorde wijze te verwezenlijken.

Enkele leden vestigen de aandacht op de moeilijkheden die zullen voortvloeien uit het onderwerpen aan 14 % belasting van de diensten die betrekking hebben op het toerisme. Internationaal gezien zal dit een zeer grote handicap beteke-

Le montant de 12 milliards peut être ventilé comme suit :

|                                                                           |             |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|
| — marges de sécurité visibles . . . . .                                   | 4 milliards |
| — prolongation de la période de remboursement pour les stocks . . . . .   | 7 milliards |
| — taxation dégressive des investissements . . . . .                       |             |
| — majoration des droits d'accise sur les produits bénéficiaires . . . . . | 1 milliard. |

Les 4 milliards que le Gouvernement abandonne sont en outre compensés par des mesures relatives aux impôts directs, notamment le « listing ». Ces mesures représentent, selon un membre, un boni de 3 milliards.

Un membre estime que l'article 102 constitue une précision qui n'apporte, toutefois, rien de nouveau à ceux qui avaient confiance dans la promesse du Gouvernement d'adapter les tarifs en septembre si cela avait été possible.

Aux membres qui contestent les récentes décisions du Gouvernement, le Ministre répond qu'il est effectivement fait abandon des 12 milliards de recettes provenant de la T.V.A. et que cette mesure ne peut pas être considérée comme une charge supplémentaire pour l'appareil économique. Cet appareil économique finance actuellement en permanence les 24 milliards de francs de taxes de transmission qui se retrouvent dans les stocks. Il sera, progressivement et entièrement, déchargé de cette obligation de financement après une période de trois ans. Dans le domaine des investissements également, la situation des entreprises est améliorée puisque la charge des impôts, laquelle est actuellement de 14 %, sera déjà ramenée, en 1970, à 10 %, et ensuite progressivement diminuée.

## 2° Adaptation de la nomenclature des biens et services.

Certains membres ont attiré l'attention sur les conséquences favorables de l'adaptation de la nomenclature.

Un membre regrette que certains biens de consommation populaire (les charbons et les cigarettes notamment) resteront toujours assujettis à la taxe de 14 %.

Un membre s'étonne de ce que les véhicules pour invalides et estropiés restent toujours frappés d'un impôt de 6 %. Lors de la discussion à la Chambre du projet de loi concernant la T.V.A., le Ministre a pourtant affirmé que le régime actuel d'exonération fiscale serait maintenu.

Le Ministre répond que le problème des véhicules pour invalides et estropiés est réglé à l'article 77. Il est perçu un impôt de 6 %, lequel est remboursé par après. Sans doute cette réglementation est-elle compliquée, mais elle est indispensable.

Un membre regrette la taxation inégale des sources d'énergie. Il demande si le Gouvernement a l'intention de rétablir l'équilibre dans ce domaine.

Le Ministre signale que la politique du Gouvernement à cet égard est conforme aux directives de la Commission des Communautés européennes.

Les mesures qui ont été prises à l'égard du secteur de l'énergie revêtent un caractère exceptionnel. Elles doivent éviter une perturbation brutale de la structure actuelle des prix des produits de l'énergie lors de l'instauration de la T.V.A. En soumettant le gaz naturel et le gaz butane au taux le plus bas pour une période limitée, il sera possible d'assurer la transition d'une manière plus souple et plus logique.

Certains membres attirent l'attention sur les difficultés qui résulteront de l'assujettissement au taux de 14 % des services relatifs au tourisme. Sur le plan international cet assujettissement représentera un très lourd handicap. Ils

nen. Het lijkt hen onaanvaardbaar dat de verhuring van luxueuze gemeubelde appartementen aan de B.T.W. ont-snapt, terwijl het verhuren van hotelkamers er wel aan onderworpen is.

De Minister wijst erop dat het grote onderscheid dat bestaat tussen hoteluitbating en het verhuren van appartementen ligt in hoofde van de exploitant. Inderdaad, in het eerste geval gaat het om belastingplichtigen, in het tweede, doorgaans om niet-belastingplichtigen. Hij vestigt voorts de aandacht op de uitvoeringsbesluiten die in september zullen getroffen worden en waarin deze problematiek zal behandeld worden. Aan de hand van de berekeningen op grond van de economische gegevens voor het jaar 1968 zal worden nagegaan in welke mate en op welke wijze het mogelijk is de toepassing van de B.T.W. in de hotelbedrijven zodanig te regelen dat daaruit geen nadelen voor de Belgische hotelnijverheid voortvloeien.

### 3° Nieuwe regeling i.v.m. de voorraden.

Enkele leden vinden de nieuwe regeling in verband met de voorraden niet afdoend. De periode van teruggave werd van 18 maand op 3 jaar gebracht, hetgeen volgens deze leden overdreven is. Het Nederlandse voorbeeld toont aan dat de handel, bij het bepalen van de prijzen, geen rekening gehouden heeft met de teruggave van de omzetbelasting op de voorraden.

Een lid is de mening toegedaan dat de mobilisering van de omzetbelastingen die in de voorraden verwerkt zijn onmiddellijk zou moeten doorgevoerd worden. Hij is er zich van bewust dat de Regering hier voor moeilijkheden kan komen te staan. Verschillende oplossingen zijn evenwel mogelijk: een tussenkomst van de National Bank, ofwel een beroep doen op leningen, hoewel dit in de huidige stand van zaken toch niet aangewezen lijkt.

Wat de mobilisering betreft van de omzetbelastingen die in voorraden verwerkt zijn, verklaart de Minister dat naar een oplossing gezocht wordt in samenwerking met de Belgische Vereniging der Banken. De belastingplichtige die over een attest beschikt van de administratie waarin bevestigd wordt dat hij een schuldvordering heeft op de Staat, zal een kaskrediet kunnen krijgen. De administratie zal één jaar nodig hebben om deze attesten te kunnen uitreiken. Het is dus pas vanaf 1971 dat volgens deze formule kaskredieten kunnen worden gevraagd.

De oorzaken die likwiditeitsproblemen kunnen doen ontstaan onder de gelding van het B.T.W.-stelsel, bestaan ook nu reeds. In het huidige systeem van zegelbelasting is er ook een voorfinanciering, die betrekking heeft op alle voorraden en overigens een permanent karakter heeft.

\*\*\*

Enkele leden wensen zo ruim mogelijk ingelicht te worden over de testwinkels en het bedrag van de fiscale minderopbrengsten door de verlaging van de aanslagvoeten van 20 % en 15 % tot respectievelijk 18 % en 14 %. Tevens worden er inlichtingen gevraagd nopens de informatie die aan het publiek zal verschaft worden.

Voor de testwinkels herinnert de Minister er aan dat deze kwestie onder de bevoegdheid valt van de Minister van Economische Zaken, die dienaangaande besprekingen voert met de bevoegde sectoren.

Voor de minderopbrengsten die zullen voortvloeien uit de verlaging van de aanslagvoeten, kunnen op basis van de studie van professor Frank, volgende cijfers worden gegeven:

- a) Vermindering van de aanslagvoeten :
  - 1967 : 4,3 miljard,
  - 1970 (extrapolatie) : 5,2 miljard.

estiment inadmissible que la location d'appartements luxueusement meublés échappe à la T.V.A., alors que la location de chambres d'hôtel y est effectivement soumise.

Le Ministre souligne que la grande différence qui existe entre l'exploitation hôtelière et la location d'appartements trouve son origine dans le chef de l'exploitant. En effet, dans le premier cas, il s'agit d'assujettis, alors que dans le deuxième cas il n'en est généralement pas ainsi. En outre, il attire l'attention sur les arrêtés d'exécution qui seront pris au mois de septembre et traiteront de ce problème. S'appuyant sur les calculs effectués sur base des données économiques pour l'année 1968, on examinera dans quelle mesure et de quelle manière il sera possible de régler l'application de la T.V.A. aux entreprises hôtelières de manière telle qu'il n'en résultera pas de préjudice pour l'industrie hôtelière du pays.

### 3° Nouveau régime en matière de stocks.

Certains membres estiment que le nouveau régime concernant les stocks n'est pas efficace. La période de restitution a été portée de 18 mois à 3 ans, ce que ces membres estiment excessif. L'exemple néerlandais démontre que le commerce, dans la fixation des prix, n'a pas tenu compte de la restitution de la taxe de transmission sur les stocks.

Un membre est d'avis que la mobilisation des taxes de transmission incorporées dans les stocks devrait être exécutée immédiatement. Il n'ignore pas que le Gouvernement pourrait avoir à faire face à des difficultés. Toutefois, diverses solutions sont possibles: une intervention de la Banque Nationale, ou bien un recours à des emprunts, ce qui, dans l'état actuel des choses, ne semble cependant pas opportun.

En ce qui concerne la mobilisation des taxes de transmission incorporées dans les stocks, le Ministre a déclaré qu'une solution est recherchée en collaboration avec l'Association belge des Banques. L'assujetti qui dispose d'une attestation de l'administration confirmant qu'il a une créance sur l'Etat pourra obtenir un crédit de caisse. Il faudra un an à l'administration pour pouvoir délivrer ces attestations. Ce n'est donc qu'à partir de 1971 que des crédits de caisse pourront être demandés selon cette formule.

Les causes qui pourraient donner lieu à des problèmes de liquidités sous le régime de la T.V.A. existent dès à présent. Dans le régime actuel des taxes assimilées au timbre, il y a également un préfinancement relatif à tous les stocks et qui a d'ailleurs un caractère permanent.

\*\*\*

Plusieurs membres entendent être informés aussi complètement que possible au sujet des magasins-témoins ainsi que du montant de la moins-value fiscale qu'entraînera la réduction des taux d'imposition de 20 % et de 15 %, respectivement à 18 % et 14 %. Ils demandent également des précisions au sujet de l'information du public.

En ce qui concerne les magasins-témoins, le Ministre rappelle que ce problème est de la compétence du Ministre des Affaires économiques, qui examine cette question avec les secteurs intéressés.

Quant à la moins-value fiscale qui résultera de la réduction des taux d'imposition, les chiffres suivants peuvent être fournis sur la base de l'étude faite par le professeur Frank :

- a) Réduction des taux d'imposition :
  - 1967 : 4,3 milliards,
  - 1970 (extrapolation) : 5,2 milliards.

Deze 5,2 miljard kan voor 1,7 miljard worden toegeschreven aan de vermindering van de 15 % aanslagvoet tot 14 %; voor 3,5 miljard aan de verlaging van het 20 %-tarief tot 18 %.

b) De aanpassing van de nomenclatuur van goederen en diensten zal in 1970 een fiscale minderopbrengst van 6,9 miljard veroorzaken.

In verband met de informatie kan worden gewezen op volgende initiatieven die door de B.T.W.-administratie werden genomen :

- verspreiding op grote schaal van een vouwblad, dat de voornaamste inlichtingen bevat aangaande de B.T.W.;
- de « groene telefoon » via welke, eventueel anoniem, inlichtingen kunnen gevraagd worden;
- de talrijke voordrachten en colloquia;
- een lijvig boek dat eerlang zal gepubliceerd worden en waarin de hele B.T.W.-materie verwerkt is.

### Bespreking van de artikelen.

#### Artikel 1.

Artikel 1 wordt aangenomen.

#### Artikel 2.

Dit artikel is in de Senaat gewijzigd door een Regeringsamendement, dat ertoe strekt artikel 2 aan te vullen met de volgende bepalingen :

« Ten einde ernstige ongelijkheden in de concurrentieverhoudingen te voorkomen, kan de Koning, in de gevallen en volgens de regelen die Hij bepaalt, aan de belasting onderwerpen :

» a) het gebruik door een niet-belastingplichtige, voor beroepsdoeleinden, van een door hem voortgebracht goed dat niet is bedoeld in het 3° van dit artikel;

» b) de uitvoering door zulk een persoon en voor dezelfde doeleinden, van een handeling die als een dienst aangemerkt zou worden indien ze haar oorzaak zou vinden in een contract onder bezwarende titel. »

Dit amendement heeft tot doel de autoconsumptie voor beroepsdoeleinden door een niet-belastingplichtige te belasten wanneer zij verband houdt met goederen en diensten waarvan de prijs belast zou worden indien ze door een belastingplichtige zouden geleverd zijn in de gevallen waar het niet-belasten aanzienlijke ongelijkheden in de mededinging veroorzaakt.

Zulks zou bij voorbeeld het geval zijn indien een verzekeringsmaatschappij, die haar eigen drukkerij bezit, voor haar verzekeringsactiviteiten door haar gedrukte formulieren en andere documenten zou gebruiken, terwijl zij de belasting zonder aftrekmogelijkheid zou moeten betalen indien zij dit werk door een onafhankelijke drukker liet uitvoeren (zie art. 45).

\*\*

Een lid vraagt hoe de B.T.W. zal worden toegepast voor de produkten die met premies worden verkocht.

De Minister antwoordt dat dienaangaande aan de Verenigde Senaatscommissies voor Financiën en Economische Zaken een nota is overhandigd waaruit blijkt dat in alle gevallen een oplossing bestaat die elke discriminatie voorkomt. De bedoelde nota werd opgenomen in het verslag van de Senaatscommissies (zie *Stuk van de Senaat*, n° 455, zitting 1968-1969).

Ces 5,2 milliards peuvent être imputés à raison de 1,7 milliard à la réduction du taux de 15 % à 14 % et à raison de 3,5 milliards à la réduction du taux de 20 % à 18 %.

b) L'adaptation de la liste des produits et des services entraînera, en 1970, une moins-value fiscale de 6,9 milliards.

En matière d'information, il convient de signaler les initiatives suivantes qui ont été prises par l'administration de la T.V.A. :

- large diffusion d'un dépliant qui contient les principaux renseignements au sujet de la T.V.A.;
- le « téléphone vert » par le truchement duquel des renseignements peuvent être obtenus, même anonymement;
- les nombreuses conférences et les colloques;
- un ouvrage volumineux qui sera publié très prochainement et qui traite toute la matière de la T.V.A.

### Discussion des articles.

#### Article premier.

L'article premier a été adopté.

#### Article 2.

Cet article a été modifié au Sénat par un amendement du Gouvernement tendant à compléter l'article 2 par les dispositions suivantes :

« Pour éviter de graves inégalités dans la concurrence, le Roi est autorisé à soumettre à la taxe, dans les cas qu'il détermine et selon les modalités qu'il fixe :

» a) l'utilisation par un non-assujetti, et pour un usage professionnel, d'un bien autre qu'un bien visé au 3° du présent article, qu'il a produit;

» b) l'exécution par une telle personne et pour le même usage, d'une opération qui serait considérée comme une prestation de services si elle résultait d'un contrat à titre onéreux. »

Cet amendement tend à imposer l'autoconsommation à usage professionnel, par un non-assujetti, lorsqu'il s'agit de biens et de services dont le prix serait taxé s'ils étaient fournis par un assujetti, dans le cas où le défaut de taxation aboutit à de graves inégalités dans la concurrence.

Il en serait ainsi, par exemple, si une compagnie d'assurances, qui possède sa propre imprimerie, utilisait, dans ses activités d'assurances, des formulaires et autres documents qu'elle a imprimés, alors que si elle faisait faire ce travail par un imprimeur travaillant pour son propre compte, elle devrait acquitter la taxe sans possibilité de déduction (cf. art. 45).

\*\*

Un membre a demandé comment la T.V.A. sera appliquée pour les produits vendus avec primes.

Le Ministre a répondu qu'à ce sujet, il a transmis aux Commissions réunies des Finances et des Affaires économiques du Sénat une note dont il ressort qu'il existe, dans tous les cas, une solution excluant toute discrimination. Cette note figure dans le rapport des Commissions sénatoriales (voir *Doc. du Sénat*, n° 455, session 1968-1969).

Enkele leden doen opmerken dat de moeilijkheden in verband met de verzekeringen het gevolg zijn van het ontbreken van een gemeenschappelijke regeling in E.E.G.-verband. Zij wijzen er evenwel op dat de verzekeringen onderworpen zijn aan een afzonderlijke belasting die niet aftrekbaar is.

De Minister vestigt er de aandacht op dat de autonome belasting op de verzekeringscontracten in ieder van de Lidstaten van de Europese Gemeenschappen blijft voortbestaan. Een ontwerp van richtlijn tot harmonisatie van die autonome belastingen is reeds door de Commissie van de Europese Gemeenschappen opgemaakt.

Artikel 2 wordt aangenomen met 10 tegen 4 stemmen en 2 onthoudingen.

#### Artikelen 3 tot 8.

Deze artikelen geven geen aanleiding tot bespreking en worden aangenomen.

#### Artikel 9.

In de Senaat werden de volgende leden aan § 3 van dit artikel toegevoegd :

« In dat geval worden de goederen, in afwijking van artikel 45 van het koninklijk besluit van 30 november 1939, bevestigd door de wet van 16 juni 1947 houdende het Wetboek der registratierechten, niet onderworpen aan het registratierecht.

» Wanneer een belastingplichtige een onroerend goed vervreemdt dat een geheel voltooid of in aanbouw zijnde gebouw omvat, wordt de waarde van de grond en die van het gebouw *profisco* geschat ten einde de grondslag van de registratierechten en van de belasting over de toegevoegde waarde te bepalen. In geval van betwisting over de schatting van de waarden die respectievelijk onderworpen zijn aan het registratierecht en aan de belasting over de toegevoegde waarde, worden deze bepaald door de ontvanger der registratie.

» In geen geval mag het totaal van de door de administratie geraamde waarden voor de grond en voor het gebouw, meer bedragen dan de verkoopwaarde van het onroerend goed als geheel. »

Deze nieuwe beschikkingen hebben tot doel aan een enkel ambtenaar, met name de ontvanger van de registratie, de controle op de schatting van de aan het registratierecht onderworpen grond en van het aan de belasting over de toegevoegde waarde onderworpen gebouw dat op bedoelde grond wordt opgericht, toe te vertrouwen. Het vermijdt overigens dat de belasting in ieder geval op een hogere grondslag dan de verkoopwaarde van het gezamenlijke onroerend goed wordt betaald.

\*\*

Een lid vraagt wat er zal gebeuren indien iemand grond en huis afzonderlijk koopt (b.v. huis op plan). Zal hij op de grond een registratierecht en de notariële rechten betalen en op het huis de B.T.W. en geen notariële rechten ?

De Minister van Financiën vestigt er de aandacht op dat het probleem van de erelonen van notarissen tot de bevoegdheid behoort van de Minister van Justitie. In de huidige regeling dienaangaande worden door het notariaat uiteenlopende tarieven toegepast. In sommige gevallen wordt het ereloon bij de overdracht van op te richten gebouwen berekend op de totale prijs, terwijl in andere gevallen dit ereloon slechts berekend wordt op een gedeelte van de prijs.

Artikel 9 wordt aangenomen met 10 stemmen en 6 onthoudingen.

Plusieurs membres ont fait observer que les difficultés relatives aux assurances sont dues à l'absence d'une réglementation commune dans le cadre de la C.E.E. Ils ont cependant souligné que les assurances sont soumises à une taxation distincte, qui n'est pas déductive.

Le Ministre a attiré l'attention sur le fait que l'impôt autonome sur les contrats d'assurance subsiste dans chacun des pays membres des Communautés européennes. Un projet de directive en vue de l'harmonisation de ces impôts autonomes a déjà été élaboré par la Commission des Communautés européennes.

L'article 2 a été adopté par 10 voix contre 4 et 2 abstentions.

#### Articles 3 à 8.

Ces articles n'ont pas donné lieu à discussion et ont été adoptés.

#### Article 9.

Au Sénat les alinéas suivants ont été ajoutés au § 3 de cet article :

« Dans ce cas et par dérogation à l'article 45 de l'arrêté royal du 30 novembre 1939, confirmé par la loi du 16 juin 1947 contenant le Code des droits d'enregistrement, ces biens ne sont pas soumis au droit d'enregistrement.

» Lors de la cession par un assujetti d'un bien immobilier comportant une construction achevée totalement ou en cours d'édification, la valeur du terrain et celle de la construction sont évaluées *profisco* en vue d'établir la base des droits d'enregistrement et de la taxe sur la valeur ajoutée. En cas de contestation quant à l'estimation respectivement des valeurs soumises aux droits d'enregistrement et à la taxe sur la valeur ajoutée, ces valeurs sont déterminées par le receveur de l'enregistrement.

» En aucun cas, la somme des valeurs estimées par l'administration, d'une part pour le terrain, d'autre part pour le bâtiment, ne peut dépasser la valeur vénale de l'ensemble de l'immeuble. »

Ces nouvelles dispositions ont pour but de confier à un seul fonctionnaire — le receveur de l'enregistrement — le contrôle de l'estimation du terrain, soumis au droit d'enregistrement, et du bâtiment, soumis à la taxe sur la valeur ajoutée, érigé sur ce terrain. Il évite, au surplus, que l'impôt ne soit, en tout cas, acquitté sur une base supérieure à la valeur vénale de l'ensemble de l'immeuble.

\*\*

Un membre a demandé ce qu'il adviendra si quelqu'un achète séparément un terrain et une maison (par exemple, habitation sur plan). Paiera-t-il un droit d'enregistrement et les droits notariaux sur le terrain, et la T.V.A. sans droits notariaux sur la maison ?

Le Ministre des Finances a attiré l'attention sur le fait que le problème des honoraires des notaires relève de la compétence du Ministre de la Justice. Sous le régime actuel en cette matière, le notariat applique des tarifs divergents. Dans certains cas, les honoraires sont calculés sur le prix total lors de la transmission des bâtiments à ériger, alors que dans d'autres cas, ces honoraires ne sont calculés que sur une partie du prix.

L'article 9 a été adopté par 10 voix et 6 abstentions.

## Artikelen 10 tot 17.

Artikelen 10 tot 17 worden aangenomen.

## Artikel 18.

In de Senaat werden de volgende wijzigingen in artikel 18 aangebracht:

1. In § 1 werd een 15° bijgevoegd, luidend als volgt:  
« 15° de verrichtingen van radio- en televisiedistributiebedrijven en van telecommunicatiebedrijven. »

In feite waren die verstrekkingen reeds in het 1° bedoeld.

Het amendement heeft tot doel dienaangaande elke twijfel weg te nemen.

2. In § 2 werd vóór de woorden « onroerende leasing » het woord « zogenaamde » bijgevoegd, daar thans geen aanvaarde bepaling bestaat voor de uitdrukking « onroerende leasing ».

3. Er werd een § 3 bijgevoegd, luidend als volgt:

« § 3. In de door de Koning te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, wordt ook als dienst aangemerkt, de verhuur van andere onroerende goederen voor nijverheids- of handelsdoeleinden, dan die welke het voorwerp zijn van een contract als bedoeld in § 2. »

Bedoelde paragraaf maakt het de Uitvoerende Macht mogelijk het gezamenlijk ter beschikking stellen van nijverheids- of handelsgebouwen te herzien, wanneer de administratie en de ondernemingen zich aangepast zullen hebben aan de talrijke moeilijkheden die de invoering van de B.T.W.-regeling met zich zal brengen.

..

Een lid vraagt aan welk tarief de prestaties van radio- en televisiebedrijven en van telecommunicatiebedrijven zullen onderworpen zijn.

Volgens de huidige werkhypothese zijn die prestaties onderworpen aan het normale tarief. Een definitieve beslissing dienaangaande zal worden getroffen in het kader van de uitvoeringsbesluiten betreffende artikel 37 van het ontwerp.

Een lid doet opmerken dat er een discriminatie zal bestaan ten overstaan van de onroerende « leasing » indien § 3 van artikel 18 niet wordt toegepast.

Er wordt geantwoord dat het probleem van de gewone verhuringen van de onroerende goederen in zijn geheel moet kunnen onderzocht worden in het licht van het stelsel dat geldt voor de oprichting en de overdracht van gebouwen. Dit onderzoek zal uiteraard slechts kunnen plaatsgrijpen nadat de eerste toepassingsmoeilijkheden van de B.T.W. zullen zijn opgelost.

Artikel 18 wordt aangenomen met 10 stemmen en 5 onthoudingen.

## Artikelen 19 en 20.

Artikelen 19 en 20 worden aangenomen.

## Artikel 21.

De Senaat heeft twee amendementen op artikel 21 aangenomen.

## Articles 10 à 17.

Les articles 10 à 17 ont été adoptés.

## Article 18.

Les modifications apportées par le Sénat à l'article 18 sont les suivantes:

1. Au § 1<sup>er</sup>, il a été ajouté un 15°, libellé comme suit:  
« 15° les prestations des entreprises de radiodistribution, télédistribution et télécommunication. »

En fait, ces prestations étaient déjà visées au 1°.

L'amendement a pour but de lever tout doute à cet égard.

2. Au § 2, les mots « la location qualifiée » ont été ajoutés avant « leasing immobilier », étant donné qu'il n'existe actuellement aucune définition admise de l'expression « leasing immobilier ».

3. Un § 3 a été ajouté, libellé comme suit:

« § 3. Dans les cas que le Roi détermine et aux conditions qu'il fixe, est encore considéré comme un service la location d'immeubles industriels ou commerciaux autres que ceux faisant l'objet d'un contrat visé au § 2. »

Ce paragraphe permet à l'Exécutif de revoir l'ensemble des mises à disposition d'immeubles industriels ou commerciaux, au moment où l'administration et les entreprises auront pu s'adapter aux nombreuses difficultés qu'entraînera l'introduction du régime de la taxe sur la valeur ajoutée.

..

Un membre a demandé à quels taux seront soumises les prestations des entreprises de radio et de télévision et les entreprises de télécommunication.

Selon l'hypothèse de travail actuelle, ces prestations sont soumises au taux normal. Une décision définitive sera prise, à cet égard, dans le cadre des arrêtés d'exécution relatifs à l'article 37 du projet.

Un membre a fait remarquer que, si le § 3 de l'article 18 n'est pas appliqué, il existera une discrimination à l'égard du « leasing » immobilier.

Il a été répondu que le problème des locations ordinaires de biens immobiliers doit pouvoir être examiné d'une manière globale, à la lumière du régime applicable à l'édification et à la transmission de bâtiments. Cet examen ne pourra, par essence, avoir lieu qu'après qu'auront été résolues les difficultés d'application de la T.V.A.

L'article 18 a été adopté par 10 voix et 5 abstentions.

## Articles 19 et 20.

Les articles 19 et 20 ont été adoptés.

## Article 21.

Le Sénat a adopté deux amendements à l'article 21:

Het eerste amendement voorziet in de invoeging, tussen het eerste en tweede lid van § 1, van een nieuw lid, luidend als volgt :

« Ten aanzien van door Hem aan te wijzen diensten kan de Koning bepalen wat moet worden verstaan onder gebruik maken van een dienst hier te lande. »

Dit amendement zal het de Koning mogelijk maken de Belgische wetgeving gemakkelijk aan te passen aan de beslissingen die door de Raad van Ministers van de E.E.G. genomen zullen worden in verband met de plaats waar een dienstverstrekking geacht wordt uitgevoerd te zijn (zie 2<sup>e</sup> richtlijn d.d. 11 april 1967, bijlage A, n<sup>o</sup> 11).

Bij het tweede amendement wordt aan artikel 21 een § 3 toegevoegd, luidend als volgt :

« § 3. Wanneer een makelaar of een lasthebber die niet handelt in de omstandigheden bedoeld bij artikel 13, § 2, meewerkt aan een levering van goederen in het buitenland, wordt de dienst van de makelaar of de lasthebber niet hier te lande gebruikt. »

Dit amendement beoogt de uitsluiting van de inning van de belasting op het commissieloon dat door een makelaar wordt ontvangen, wanneer bedoelde makelaar tussenbeide komt in een levering van goederen in het buitenland, hetzij voor rekening van de in het buitenland gevestigde verkoper, hetzij voor rekening van de in België gevestigde koper. In het eerste geval zou de in het buitenland gevestigde verkoper de geïnde belasting niet kunnen aftrekken. In het tweede geval zou de inning van de belasting resulteren in een dubbele belasting, daar de koper het commissieloon bij de grondslag van de invoerbelasting moet rekenen (zie art. 26).

Mede dank zij het aangenomen amendement wordt dit euvel vermeden.

Om de draagwijdte ervan goed te beseffen, mag niet uit het oog verloren worden dat de verkoop van goederen die zich in het buitenland bevinden, zelfs met de verplichting ze in België te leveren, bij toepassing van de artikelen 15 en 16 van het ontwerp een verrichting is die in het buitenland geschiedt.

Artikel 21 wordt aangenomen met 10 stemmen en 5 onthoudingen.

#### Artikel 22.

Artikel 22 geeft geen aanleiding tot bespreking.

#### Artikel 23.

In de Senaat werd het eerste lid als volgt gewijzigd :

« Onder invoer moet worden verstaan, het binnenkomen van een goed op Belgisch grondgebied, met uitsluiting van de delen van het Belgisch grondgebied waar de belasting niet wordt toegepast krachtens een koninklijk besluit. »

Aldus wordt de oprichting mogelijk gemaakt van « vrije zones » of « vrijhavens » naar het voorbeeld van andere E.E.G.-landen, die artikel 3, bijlage A, van de tweede richtlijn zouden toepassen door de heffing van de belasting tot een kleiner gebied dan het nationale grondgebied te beperken.

De nieuwe tekst strekt ertoe het concurrerend vermogen van onze importeurs op het internationale vlak te handhaven, indien zulks nodig mocht blijken.

Artikel 23 wordt aangenomen met 11 stemmen en 5 onthoudingen.

Le premier de ces amendements insère, entre le premier et le deuxième alinéa du § 1<sup>er</sup>, un nouvel alinéa libellé comme suit :

« Le Roi peut, pour les prestations de services qu'il désigne, déterminer ce qu'il faut considérer par l'utilisation du service dans le pays. »

Cet amendement permettra au Roi d'adapter facilement la législation belge aux décisions que le Conseil des Ministres de la C.E.E. arrêtera en ce qui concerne le lieu où une prestation de services est réputée s'exécuter (voir 2<sup>e</sup> directive du 11 avril 1967, annexe A, n<sup>o</sup> 11).

Le deuxième amendement ajoute à l'article 21 un § 3, libellé comme suit :

« § 3. Lorsqu'un courtier ou un mandataire qui n'agit pas dans les conditions de l'article 13, § 2, intervient dans une livraison de biens qui a lieu à l'étranger, le service du courtier ou du mandataire n'est pas utilisé dans le pays. »

Cet amendement a pour but d'écarter la perception de la taxe sur la commission touchée par un courtier qui s'entremet dans une livraison de marchandises effectuée à l'étranger, soit pour le compte du vendeur établi à l'étranger, soit pour le compte de l'acheteur établi en Belgique. Dans le premier cas, si la taxe était perçue, le vendeur établi à l'étranger ne pourrait la déduire. Dans le second cas, la perception de la taxe déboucherait sur une double imposition, l'acheteur devant comprendre la commission dans la base d'imposition à l'importation (voir art. 26).

L'amendement adopté permet d'éviter cet écueil.

Pour bien en saisir la portée, il ne faut pas perdre de vue que la vente de marchandises qui se trouvent à l'étranger, même avec obligation de les livrer en Belgique, est une opération qui a lieu à l'étranger, par application des articles 15 et 16 du projet.

L'article 21 a été adopté par 10 voix et 5 abstentions.

#### Article 22.

L'article 22 n'a pas donné lieu à discussion.

#### Article 23.

Le Sénat a modifié l'alinéa premier comme suit :

« Par importation, il faut entendre l'introduction d'un bien sur le territoire belge, à l'exclusion des parties du territoire belge sur lesquelles la taxe ne serait pas appliquée en vertu d'un arrêté royal. »

Cette modification permet de créer des « zones franches » ou des « ports francs » à l'instar d'autres pays de la C.E.E., qui feraient application de l'article 3, annexe A, de la deuxième directive, en limitant l'application de la taxe à un territoire plus restreint que le territoire national.

Le nouveau texte a pour but de maintenir la capacité concurrentielle de nos importateurs, sur le plan international, si la nécessité s'en faisait sentir.

L'article 23 a été adopté par 11 voix et 5 abstentions.

## Artikelen 24 tot 30.

Tegen deze artikelen wordt geen bezwaar gemaakt.

## Artikel 31.

Het volgende amendement dat artikel 31 vervangt werd in de Senaat aangenomen :

« Bij vordering of onteigening door of vanwege de overheid wordt de vergoeding, met uitzondering van de wederbeleggingsvergoeding, geacht de te belasten prijs te zijn. »

Bij dit nieuwe artikel wordt de oplossing bevestigd die reeds in de Commissie voor de Financiën van de Kamer was aangenomen (zie *Stuk* n° 88/15, blz. 90).

Artikel 31 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

## Artikel 33.

Het door de Senaat aangenomen amendement hangt samen met het op artikel 2 aangenomen amendement en maakt het mogelijk de maatstaf van heffing te bepalen ingeval die bepaling wordt toegepast.

Artikel 33 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

## Artikel 34.

Artikel 34 werd door de Senaat niet gewijzigd.

## Article 35.

De Senaat was van oordeel dat de Koning niet meer de goederen moet aanwijzen die reeds uitdrukkelijk in artikel 2, 3°, a, zijn opgesomd.

Volgend amendement werd aangenomen ter vervanging van artikel 35 :

« De Koning kan een minimummaatstaf van heffing bepalen voor sommige goederen bedoeld in artikel 2, 3°, a. »

Artikel 35 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

## Artikel 36.

In § 2 vervangt een door de Senaat aangenomen amendement de woorden « van een werk in onroerende staat dat oprichting van het gebouw in zijn geheel tot doel zou hebben gehad » door de woorden « van de gezamenlijke werken ».

Dit amendement strekt ertoe te vermijden dat, wanneer de opdrachtgever met verschillende ondernemers contracten sluit i.p.v. met een algemene ondernemer — waardoor hij een vermindering van de kostprijs van het gebouw kan bekomen — de belasting wordt geheven volgens een minimummaatstaf die overeenkomt met de duurste wijze van bouwen.

Wanneer er verscheidene contracten zijn met het oog op de oprichting van een gebouw, zal de normale waarde van het werk in onroerende staat dus de normale gezamenlijke waarde van de verschillende contracten zijn.

## Articles 24 à 30.

Aucune observation n'a été faite au sujet de ces articles.

## Article 31.

L'amendement suivant, qui remplace l'article 31, a été adopté au Sénat :

« En cas de réquisition ou en cas d'expropriation faite par l'autorité publique ou en son nom, l'indemnité, à l'exclusion de l'indemnité de remploi, est censée représenter le prix à soumettre à la taxe. »

Le nouvel article consacre la solution qui avait déjà été admise en Commission des Finances de la Chambre des Représentants (voir *Doc.* n° 88/15, p. 90).

L'article 31 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

## Article 33.

L'amendement adopté par le Sénat est lié à l'amendement adopté à l'article 2 et permet de fixer la base d'imposition dans le cas où il est fait application de cette disposition.

L'article 33 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

## Article 34.

L'article 34 n'a pas été modifié par le Sénat.

## Article 35.

Le Sénat a estimé que le Roi n'avait plus à désigner des biens qui sont déjà expressément énumérés à l'article 2, 3°, a.

L'amendement suivant, qui remplace l'article 35, a été adopté :

« Le Roi peut fixer une base minimale d'imposition pour certains biens visés à l'article 2, 3°, a. »

L'article 35 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

## Article 36.

Au § 2, un amendement adopté par le Sénat, remplace les mots : « ... du travail immobilier qui aurait eu pour objet l'érection du bâtiment entier », par les mots : « ... cumulée des travaux ».

Cet amendement a pour but d'éviter que lorsque le maître de l'ouvrage contracte avec différents entrepreneurs, ce qui lui permet d'obtenir une diminution du prix de revient du bâtiment, plutôt qu'avec un entrepreneur général, la taxe soit perçue sur une base minimale qui corresponde à la méthode de construction la plus onéreuse.

Dans le cas de plusieurs contrats ayant pour objet l'érection d'un bâtiment, la valeur normale du travail immobilier sera donc la valeur normale cumulée de chacun des différents contrats.

M.b.t. deze nieuwe redactie vraagt een lid of de maatstaf van heffing niet ruimer zal zijn. Er is hier inderdaad geen sprake meer van werk in onroerende staat; de gewijzigde tekst handelt over de normale waarde van de gezamenlijke werken.

De Minister van Financiën antwoordt dat die wijziging geenszins een hogere maatstaf van heffing tot gevolg heeft. De bedoeling is alleen rekening te houden met het feit dat de opdrachtgever zich vaak tot verschillende aannemers richt voor het bouwen en het afwerken van een woning.

Artikel 36 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikelen 37 tot 42.

Artikelen 37 tot 42 geven geen aanleiding tot bespreking.

#### Artikel 43.

Volgend amendement werd, ter vervanging van artikel 43, in de Senaat aangenomen :

« Belastingplichtigen 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, hier te lande afnemen of invoeren met vrijstelling van de belasting.

» De voorwaarden en de normen voor de toepassing van dit artikel worden bepaald door de Koning. »

De voorwaarden voor de vrijstelling zullen door de Koning, in plaats van door de administratie worden bepaald.

Aldus zal iedereen de voorwaarden van vrijstelling kunnen kennen.

Artikel 43 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikel 44.

De Senaat heeft de volgende wijzigingen aangebracht :

1. In § 2, 2°, werden de woorden « door het Ministerie van Nationale Opvoeding » vervangen door de woorden « door het bevoegde Ministerie ».

2. Het op § 2, 8°, aangenomen amendement vult de lijst aan van de personen waaraan de acteurs, orkestleiders, muzikanten en andere artiesten normaal hun diensten verstrekken, met name de uitgevers van grammofoonplaten en de makers van films.

3. Een 9° werd toegevoegd aan § 2 :

« 9° de organisatie van toneel-, ballet- of filmvoorstellingen, van tentoonstellingen, concerten of conferenties door instellingen erkend door het Ministerie van Nationale Opvoeding en Cultuur, mits de inkomsten die zij verkrijgen uit hun werkzaamheid uitsluitend dienen om de kosten ervan te bestrijden. »

Dit amendement strekt ertoe vrijstelling te verlenen voor de culturele manifestaties ingericht door instellingen die door het Ministerie van Nationale Opvoeding en Cultuur erkend zijn, die geen winstoogmerk hebben en waarvan de ontvangsten uitsluitend dienen tot dekking van de kosten.

\*\*

Un membre demande, à propos de cette nouvelle rédaction, si la modification apportée par le Sénat n'a pas élargi la base d'imposition. En effet, il n'est plus question de travail immobilier, le texte amendé ayant trait à la valeur normale cumulée des travaux.

Le Ministre des Finances répond que cette modification n'a aucunement pour effet une base d'imposition plus élevée. L'intention est uniquement de tenir compte du fait que le maître de l'ouvrage s'adresse souvent à différents entrepreneurs pour la construction et le parachèvement d'un bâtiment.

L'article 36 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Articles 37 à 42.

Les articles 37 à 42 n'ont donné lieu à aucune observation.

#### Article 43.

L'amendement suivant, qui remplace l'article 43, a été adopté au Sénat :

« 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.

» Les conditions et les critères d'application du présent article sont fixés par le Roi. »

Les conditions d'application de la franchise seront fixées par le Roi, plutôt que par l'administration.

Ainsi, chacun pourra connaître les conditions de la franchise.

L'article 43 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Article 44.

Les modifications suivantes ont été apportées par le Sénat :

1. Au § 2, 2°, les mots « par le Ministère de l'Education nationale » ont été remplacés par les mots « par le Ministère compétent ».

2. Au § 2, 8°, l'amendement adopté complète la liste des personnes auxquelles les acteurs, chefs d'orchestre, musiciens et autres artistes fournissent normalement leurs prestations, notamment les producteurs de disques et les réalisateurs de films.

3. Il a été ajouté un 9° au § 2 :

« 9° l'organisation de représentations théâtrales, chorégraphiques ou cinématographiques, d'expositions, de concerts ou de conférences par des organismes reconnus par le Ministère de l'Education nationale et de la Culture, et pour autant que les recettes tirées de leurs activités servent uniquement à en couvrir les frais. »

Cet amendement est destiné à exonérer les manifestations culturelles organisées par des organismes reconnus par le Ministère de l'Education nationale et de la Culture, qui ne poursuivent pas un but de lucre et dont les recettes ne servent qu'à en couvrir les frais.

\*\*

De heer Defosset heeft een amendement ingediend dat ertoe strekt de door architecten verstrekte diensten van de belasting vrij te stellen (*Stuk n° 88/24*).

De Minister doet opmerken dat de voorgestelde vrijstelling indruist tegen de bepalingen van artikel 6, § 2, van de tweede richtlijn van 11 april 1967 van de Raad van Ministers der Europese Gemeenschappen.

Voorts zou de vrijstelling van aard zijn verstoring in de concurrentievoorwaarden te veroorzaken. De vrijstelling voor notarissen daarentegen wordt door de bedoelde richtlijn niet verboden en is overigens niet van aard moeilijkheden te veroorzaken.

Het amendement werd verworpen met 12 tegen 1 stem en 3 onthoudingen.

Door de heer Jeunehomme werd een amendement ingediend (*Stuk n° 88/24*) ertoe strekkend de organisatie van sportwedstrijden en gebeurtenissen waardoor de lichamelijke opvoeding en de sportbeoefening kunnen worden bevorderd, van de belasting vrij te stellen.

De Minister doet opmerken dat de voorgestelde tekst hem veel te ruim lijkt en derhalve inbreuk zou maken op het beginsel van de nieuwe belasting, die een algemene verbruiksbelasting wil zijn. In § 2, 3°, wordt overigens onder bepaalde voorwaarden voor zekere analoge gevallen in een vrijstelling voorzien.

Het amendement werd verworpen met 12 stemmen tegen 4.

Artikel 44 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikel 45.

De Senaat heeft in § 2 het zinsdeel « mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 % van de betaalde belasting » vervangen door de woorden « bedraagt de aftrek 50 % van de betaalde belasting ».

Dit amendement strekt ertoe elke betwisting te voorkomen in verband met de verhouding tussen het privé-gebruik en het gebruik voor beroepsoepleinden, wanneer de belastingplichtige zijn wagen zowel voor privé- als voor beroepsoepleinden gebruikt.

Artikel 45 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikelen 46 tot 54.

Artikelen 46 tot 54 werden door de Senaat niet gewijzigd.

#### Artikel 55.

Het door de Senaat op het eerste lid aangenomen amendement strekt ertoe uitdrukkelijk te bepalen dat de aansprakelijke vertegenwoordiger van een buitenlands belastingplichtige in naam en voor rekening van deze laatste het recht op aftrek van de in een vroeger stadium geïnde belastingen en het recht op teruggave van het eventueel overschot van de aftrekbare belastingen zal mogen doen gelden.

De Senaat heeft aan dit artikel een lid toegevoegd om de Belgische belastingplichtige die te goeder trouw koopt van een buitenlands belastingplichtige van wie hij de identiteit vaststelt en die bewijst dat hij de belasting aan zijn leverancier heeft betaald, van de solidaire verplichting vrij te stellen. De Belgische belastingplichtige zal te goeder trouw zijn wanneer de door de buitenlandse belastingplichtige afgeleverde factuur de naam van de vertegenwoordiger vermeldt, indien hij geen redenen heeft om te twijfelen aan de waarachtigheid van die vermelding.

M. Defosset a présenté un amendement tendant à exonérer de la taxe les services des architectes (*Doc. n° 88/24*).

Le Ministre a fait observer que l'exonération proposée va à l'encontre des dispositions de l'article 6, § 2, de la deuxième directive du 11 avril 1967 du Conseil des Ministres des Communautés européennes.

En outre, l'exonération serait de nature à perturber les conditions de la concurrence. Par contre, l'exonération prévue pour les notaires n'est pas interdite par la directive précitée et n'est d'ailleurs pas de nature à provoquer des difficultés.

L'amendement a été rejeté par 12 voix contre 1 et 3 abstentions.

M. Jeunehomme a présenté un amendement (*Doc. n° 88/24*) tendant à exonérer de la taxe l'organisation de rencontres sportives et de manifestations pouvant favoriser l'éducation physique et la pratique des sports.

Le Ministre a fait observer que le texte proposé lui paraît avoir une portée bien trop vaste et porterait dès lors atteinte au principe de la nouvelle taxe, laquelle se veut un impôt général à la consommation. Le § 2, 3°, prévoit d'ailleurs l'exonération de certains cas analogues, dans des conditions données.

L'amendement a été rejeté par 12 voix contre 4.

L'article 44 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Article 45.

Le Sénat a remplacé au § 2, le membre de phrase : « la déduction ne peut en aucun cas dépasser 50 % des taxes qui ont été acquittées », par les mots : « la déduction sera égale à 50 % des taxes qui ont été acquittées ».

Cet amendement a pour but d'éviter toute discussion au sujet de la proportion existant entre l'usage privé et l'usage professionnel, lorsque l'assujetti affecte son véhicule à un usage mixte.

L'article 45 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Articles 46 à 54.

Les articles 46 à 54 n'ont pas été modifiés par le Sénat.

#### Article 55.

Au premier alinéa, l'amendement adopté par le Sénat a pour but d'énoncer expressément que le représentant responsable d'un assujetti étranger pourra exercer, en lieu et place de ce dernier, les droits à la déduction des taxes perçues en amont et le droit à la restitution de l'excédent éventuel des taxes déductibles.

Le Sénat a ajouté un alinéa au présent article pour décharger de la solidarité, l'assujetti belge de bonne foi qui achète à un assujetti étranger dont il établit l'identité et qui prouve avoir payé la taxe à son fournisseur. L'assujetti belge sera de bonne foi, lorsque la facture délivrée par l'assujetti étranger mentionnera l'identité du représentant, s'il n'a pas de raisons de douter de la véracité de cette indication.

Dit amendement luidt als volgt :

« De medecontractant te goeder trouw, die bewijst dat hij aan zijn leverancier, wiens identiteit hij vaststelt, de belasting geheel of gedeeltelijk heeft betaald, is evenwel in dezelfde mate ontslagen van de verplichting om de belasting te betalen. »

Artikel 55 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikel 56.

Artikel 56 wordt zonder bespreking aangenomen.

#### Artikel 57.

Een lid vraagt of een exploitant niet meer als land- of tuinbouwer zal beschouwd worden indien hij ook handelsactiviteiten verricht ?

Het antwoord op deze vraag ligt besloten in de tekst zelf van artikel 57 van het ontwerp. Het is slechts in de gevallen welke aldaar zijn vermeld dat de landbouwexploitant niet de speciale regeling voor de landbouw, maar wel de gewone B.T.W.-regeling zal moeten toepassen.

Dit artikel wordt zonder verdere bespreking aangenomen.

#### Artikel 58.

Artikel 58 werd door de Senaat niet gewijzigd.

#### Artikel 59.

Bij een door de Senaat aangenomen amendement zijn in § 2, na de woorden « de door de Minister van Financiën aangewezen ambtenaar », de woorden « of de belastingplichtige » ingevoegd.

Het past immers dat de belastingplichtige en de administratie op gelijke voet geplaatst worden in verband met de mogelijkheid een deskundige schatting te vragen van de normale waarde van de bij artikel 36, §§ 1 en 2, bepaalde goederen en diensten, van de bij artikel 12, § 2, bepaalde goederen en van de bij artikel 19, 2°, bepaalde diensten wanneer die betrekking hebben op de oprichting van een gebouw.

Artikel 59 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikelen 60 tot 62.

Artikelen 60 tot 62 worden aangenomen.

#### Artikel 63.

In de Nederlandse tekst van dit artikel werd door de Senaat een precisering aangebracht. In de oorspronkelijke tekst werden alleen de « ambtenaren » vermeld belast met de controle. De Senaat heeft geoordeeld er ook de « beamtten » te moeten aan toevoegen.

Artikel 63 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikelen 64 en 65.

Artikelen 64 en 65 geven geen aanleiding tot bespreking.

Cet amendement est libellé comme suit :

« Toutefois, le cocontractant de bonne foi qui prouve avoir payé à son fournisseur dont il établit l'identité, tout ou partie de la taxe, est déchargé, dans cette mesure, de l'obligation de payer la taxe. »

L'article 55 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Article 56.

L'article 56 a été adopté sans discussion.

#### Article 57.

Un membre demande si un exploitant ne sera plus considéré comme exploitant agricole ou horticole s'il exerce également des activités commerciales.

La réponse à cette question est contenue dans le texte même de l'article 57 du projet. Ce n'est que dans les cas mentionnés dans cet article, que l'exploitant agricole ne devra pas appliquer le régime spécial pour l'agriculture, mais le régime ordinaire de la T.V.A.

Cet article a été adopté sans plus de discussion.

#### Article 58.

L'article 58 n'a pas été modifié par le Sénat.

#### Article 59.

Au § 2, un amendement adopté par le Sénat ajoute après les mots « Ministre des Finances », les mots « ou l'assujetti ».

Il convient, en effet, que l'assujetti et l'administration soient mis sur le même pied en ce qui concerne la faculté de requérir l'expertise pour fixer la valeur normale des biens et des services visés à l'article 36, §§ 1 et 2, 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.

L'article 59 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Articles 60 à 62.

Les articles 60 à 62 ont été adoptés.

#### Article 63.

Le Sénat a apporté une précision au texte néerlandais de cet article. Le texte initial faisait uniquement état des « ambtenaren » chargés d'un contrôle. Le Sénat a estimé qu'il y avait lieu d'y ajouter les « beamtten ».

L'article 63 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Articles 64 et 65.

Les articles 64 et 65 n'ont pas donné lieu à discussion.

## Artikel 66.

Volgend lid werd door de Senaat toegevoegd :

« Wanneer de aangifte te laat is ingediend doch vóór de ambtshalve opgelegde aanslag, wordt de belasting vastgesteld op grond van de aangifte, voor zover de aangifte niet meer dan twaalf maanden te laat is ingediend. »

Dit amendement strekt ertoe te beletten dat, net als bij de inkomstenbelastingen, een te laat ingediende aangifte gelijkgesteld wordt met niet-aangifte.

Indien de aangifte na de ambtshalve opgelegde aanslag is ingediend, zal die aangifte evenwel niet meer in aanmerking worden genomen.

Artikel 66 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

## Artikel 67.

De Senaat heeft twee wijzigingen aangebracht :

1. Een amendement is aangenomen, waarbij de woorden « dient het bewijs van het juiste bedrag van zijn handelingen door hem te worden geleverd » worden vervangen door de woorden « moet hij bewijzen dat deze aanslag overdreven is ».

2. Het volgende lid is toegevoegd :

« De administratie deelt vooraf aan de belastingplichtige, in de vorm en onder de voorwaarden die de Koning bepaalt, het bedrag en de verantwoording mede van de belasting die zij voornemens is te heffen. De belastingplichtige kan zijn opmerkingen doen kennen. »

Die amendementen strekken ertoe te vermijden dat de ambtshalve opgelegde aanslag eenzijdig door de belastingdiensten wordt vastgesteld en de belastingplichtige, aan wie de aanslag ambtshalve is opgelegd, is ervan ontslagen het moeilijk te leveren bewijs te brengen van het juiste bedrag der belastbare verrichtingen.

Artikel 67 wordt aangenomen met 13 stemmen en 3 onthoudingen.

## Artikelen 68 en 69.

Artikelen 68 en 69 worden aangenomen.

## Artikel 70.

De Senaat heeft twee wijzigingen aangenomen :

1. In § 2 werd het tweede lid aangevuld met de woorden « of wanneer de leverancier of de dienstverrichter geen ernstige reden had om te twijfelen aan de niet-belastingplichtigheid van de medecontractant ».

Dit amendement wil vermijden dat de leverancier verplicht is een boete te betalen, wanneer hij geen factuur heeft afgegeven aan de belastingplichtige die zich bij hem heeft aangediend als een niet-belastingplichtige, terwijl de belasting in ieder geval vereffend werd.

2. De lijst van de in § 4 bedoelde artikelen werd aangevuld door de artikelen 24 en 43, ten einde het niet-naleven van zekere formaliteiten, welke zullen worden opgelegd om vrijstelling van belasting te genieten, te beboeten zonder dat evenwel de vrijstelling wordt geweigerd.

Artikel 70 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

## Article 66.

Le Sénat a ajouté l'alinéa suivant :

« En cas de déclaration tardive, remise avant la taxation d'office, la taxe sera établie sur la base de la déclaration, pour autant que le retard dans le dépôt de la déclaration ne dépasse pas douze mois. »

Cet amendement a pour but d'éviter que la déclaration tardive ne soit assimilée à l'absence de déclaration, comme en matière d'impôts sur les revenus.

Toutefois, si la déclaration est déposée après la taxation d'office, elle ne sera plus prise en considération.

L'article 66 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

## Article 67.

Le Sénat a apporté deux modifications :

1. Un amendement adopté remplace les mots « de faire la preuve du montant exact de ses opérations » par les mots « de faire la preuve du caractère exagéré de la taxation d'office ».

2. L'alinéa suivant a été ajouté :

« L'administration fait connaître préalablement au redevable, dans les formes et conditions que le Roi détermine, le montant et la justification de l'imposition qu'elle se propose d'établir. Le redevable a la faculté de faire connaître ses observations. »

Ces amendements ont pour but d'éviter que la taxation d'office ne soit établie unilatéralement par l'administration, de sorte que l'assujetti taxé d'office n'est plus obligé à faire la preuve, difficile à fournir, du montant exact des opérations imposables.

L'article 67 a été adopté par 13 voix et 3 abstentions.

## Articles 68 et 69.

Les articles 68 et 69 ont été adoptés.

## Article 70.

Le Sénat s'est prononcé en faveur de deux modifications :

1. Au § 2, l'alinéa 2 a été complété par les mots : « ou lorsque le fournisseur n'avait pas de raison sérieuse de douter de la qualité de non-assujetti du cocontractant ».

Cet amendement a pour effet d'éviter que le fournisseur ne soit tenu de payer une amende lorsqu'il n'a pas délivré une facture à un assujetti qui s'est présenté à lui comme un non-assujetti, alors que la taxe a été, en tout état de cause, acquittée.

2. La liste des articles visés au § 4 a été complétée par les articles 24 et 43, de manière à sanctionner par une amende, mais sans que la franchise ne soit refusée, le défaut d'accomplissement de certaines formalités qui seront imposées pour bénéficier de la franchise.

L'article 70 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

### Artikelen 71 en 72.

Artikelen 71 en 72 worden zonder bespreking aangenomen.

### Artikel 73.

De Senaat heeft in § 2 het woord « bewust » ingevoegd, om de tekst aan te passen aan het strafrechtelijk karakter van de voorziene sanctie.

Artikel 73 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

### Artikelen 74 tot 76.

Tegen de artikelen 74 tot 76 wordt geen bezwaar gemaakt.

### Artikel 77.

Door de Senaat werd een § 2 toegevoegd, luidend als volgt :

« § 2. De belasting betaald bij de aankoop van een automobiel voor personenvervoer wordt teruggegeven mits die automobiel wordt gekocht door een der nagenoemde personen om door hem als persoonlijk vervoermiddel te worden gebruikt :

» a) militaire en burgerlijke oorlogsinvaliden die een invaliditeitspensioen van ten minste 50 % genieten;

» b) personen die volledig blind zijn, volledig verlamd zijn aan de bovenste ledematen of wier bovenste ledematen zijn geamputeerd, en personen met een blijvende invaliditeit van ten minste 50 % uitsluitend te wijten aan gebrekkigheid van de onderste ledematen.

» De teruggaaf wordt verleend aan de koper. Het voordeel van deze bepaling is beperkt tot één automobiel per begunstigde. »

Dank zij deze nieuwe bepaling zullen de grote oorlogsinvaliden en de gebrekkigen volledig vrijgesteld worden van de belasting voor de aankoop van auto's die door hen als persoonlijk vervoermiddel worden gebruikt.

In verband met § 2 vraagt een lid of er reeds misbruiken werden vastgesteld.

Verder zou hij willen weten of de automobiel die een moeder koopt om haar blind kind te vervoeren, eveneens onder de toepassing van deze bepalingen valt.

De Minister preciseert dat inderdaad inzake vrijstelling van weeldetaks voor invaliden reeds enkele misbruiken werden vastgesteld, die hoofdzakelijk hun oorsprong vinden in het feit dat de regeling inzake verkeersbelasting wellicht onvoldoende is afgestemd op die inzake omzetbelasting. In dat verband zal de Regering niet nalaten passende uitvoeringsmaatregelen te treffen.

In verband met het tweede deel van de vraag spreekt het vanzelf dat § 2 van het onderhavige artikel van toepassing is.

In verband met het woord « automobiel » doet de Minister opmerken dat, hoewel minder gebruikelijk in België, het hier om een term gaat die voorkomt in het gemeenschappelijk Benelux-invoertarief.

Artikel 77 wordt aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

### Artikel 78.

Artikel 78 wordt aangenomen.

### Articles 71 et 72.

Les articles 71 et 72 ont été adoptés sans discussion.

### Article 73.

Le Sénat a ajouté au § 2, le mot « sciemment » après le mot « établira », pour adapter le texte au caractère pénal de la sanction prévue.

L'article 73 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

### Articles 74 à 76.

Aux articles 74 à 76 aucune observation n'a été faite.

### Article 77.

Un § 2, libellé comme suit, a été ajouté par le Sénat :

« § 2. La taxe acquittée lors de l'acquisition d'une voiture automobile pour le transport de personnes est restituée pour autant que cette voiture soit acquise et destinée à être utilisée comme moyen de locomotion personnel par une des personnes désignées ci-après :

» a) les invalides de guerre, militaires et civils, qui bénéficient d'une pension d'invalidité de 50 % au moins;

» b) les personnes frappées de cécité complète, de paralysie entière des membres supérieurs ou ayant subi l'amputation de ces membres, et les personnes atteintes d'une invalidité permanente de 50 % au moins, résultant exclusivement d'infirmités frappant les membres inférieurs.

» La restitution est accordée à l'acquéreur. L'avantage de cette disposition est limitée à une seule voiture automobile par bénéficiaire. »

Par cette nouvelle disposition, les grands invalides de guerre et les infirmes seront complètement exonérés de la taxe pour l'acquisition de voitures destinées à être utilisées par eux comme moyen de locomotion personnel.

Au sujet du § 2, un membre a demandé si on a déjà constaté des abus.

Il désire, en outre, savoir si la voiture automobile achetée par une mère pour transporter son enfant aveugle, tombe également sous l'application de ces dispositions.

Le Ministre précise que quelques abus ont en effet déjà été constatés en ce qui concerne l'exonération de la taxe de luxe en faveur d'invalides et que ces abus sont principalement dus au fait que la réglementation en matière de taxe de circulation est probablement insuffisamment adaptée à celle en matière de taxe de transmission. Le Gouvernement ne manquera pas de prendre des mesures d'exécution adéquates à ce sujet.

En ce qui concerne le deuxième volet de la question il va de soi que le § 2 est d'application.

Au sujet du mot néerlandais « automobiel », le Ministre fait remarquer que, bien qu'il est moins usuel en Belgique, ce terme figure au tarif des droits d'entrée de l'Union économique Benelux.

L'article 77 a été adopté par 12 voix et 3 abstentions.

### Article 78.

L'article 78 a été adopté.

## Artikel 79.

De Senaat heeft in de tekst van dit artikel een vormwijziging aangebracht, waarbij rekening wordt gehouden met de wijziging in artikel 77.

Artikel 79 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

## Artikelen 80 tot 90.

Tegen de artikelen 80 tot 90 wordt geen bezwaar gemaakt.

## Artikel 91.

De Senaat heeft beslist § 3 te vervangen door volgende tekst :

« § 3. Een interest van 0,50 % per maand is van rechtswege verschuldigd over de sommen die moeten worden teruggegeven bij toepassing van artikel 76, eerste lid, te rekenen van het verstrijken van de in dat artikel bepaalde termijn.

» Die interest wordt om de maand berekend over het totaal van de terug te geven belasting, afgerond op het duizendtal naar beneden. Ieder begonnen tijdvak van een maand wordt voor een gehele maand gerekend.

» De interest van een maand is enkel verschuldigd indien hij 50 frank bereikt. »

Om redenen van billijkheid en met het oog op de overeenstemming met het Wetboek van de inkomstenbelastingen (art. 308), werd de interest op de terug te geven sommen op 0,50 % per maand vastgesteld, tevens werd bepaald dat deze interest van rechtswege verschuldigd is vanaf het verstrijken van de in artikel 76, eerste lid, bedoelde termijn.

De (vroegere) § 3 wordt, na aanpassing overeenkomstig het bovenvermelde amendement, § 4.

Artikel 91 wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

## Artikelen 92 tot 98.

Artikelen 92 tot 98 worden zonder bespreking aangenomen.

## Artikel 99.

De door de Senaat in § 1, 1°, aangebrachte wijziging ter vervanging van het woord « vervaardiging » door het woord « voortbrenging », is van louter vormelijke aard.

Daarentegen werd § 5, ingevolge een amendement, door volgende tekst vervangen :

« § 5. Onverminderd de eventuele toepassing van de artikelen 47, tweede lid, en 76, wordt het bedrag van de teruggaaf telkens ten belope van een twaalfde afgetrokken van het bedrag van de belasting die door de belastingplichtige verschuldigd is over de laatste maand van ieder kalenderkwartaal van de jaren 1970, 1971 en 1972. »

Dit amendement strekt ertoe een verlaging van de tarieven (zie art. 102) en een gunstiger verdeling van de goederen en diensten mogelijk te maken en zodoende te vermijden dat de B.T.W. een al te gevoelige terugslag zou hebben op het privé-verbruik.

Een lid vraagt of bij de toepassing van § 5 geen rekening kan worden gehouden met de bijzondere toestand van bepaalde sectoren, bv. de veevoeders en de meststoffen, die

## Article 79.

Le Sénat a apporté au texte du présent article une modification de forme. Il s'agit de tenir compte de celle apportée à l'article 77.

L'article 79 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

## Articles 80 à 90.

Aux articles 80 à 90 aucune observation n'a été faite.

## Article 91.

Le Sénat s'est prononcé en faveur du remplacement du § 3 par le texte suivant :

« § 3. Un intérêt de 0,50 % par mois est exigible de plein droit sur les sommes à restituer en vertu de l'article 76, alinéa 1<sup>er</sup>, à compter de l'expiration du délai prévu par ce texte.

» Cet intérêt est calculé mensuellement sur le total des taxes à restituer arrondi au millier de francs inférieur. Toute fraction de mois est comptée pour un mois entier.

» L'intérêt d'un mois n'est dû que s'il atteint 50 francs. »

Par souci d'équité et de concordance avec le Code des impôts sur les revenus (art. 308), le taux de l'intérêt sur les sommes à restituer a été fixé à 0,50 % par mois et il a été prévu, en outre, qu'il est dû, de plein droit, à compter de l'expiration du délai prévu à l'article 76, alinéa 1<sup>er</sup>.

Le § 3 (ancien) adapté, eu égard à l'amendement mentionné ci-dessus, devient le § 4.

L'article 91 a été adopté par 11 voix et 4 abstentions.

## Articles 92 à 98.

Les articles 92 à 98 ont été adoptés sans discussion.

## Article 99.

La modification apportée par le Sénat au § 1<sup>er</sup>, tendant à remplacer le mot « fabrication » par le mot « production », est de pure forme.

Par contre, un amendement a remplacé le § 5 par le texte suivant :

« § 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 douzième du montant des taxes dues par l'assujéti pour le dernier mois de chaque trimestre civil des années 1970, 1971 et 1972. »

Le but de cet amendement est de permettre une réduction des taux (voir art. 102) et une classification plus favorable des biens et des services et d'éviter de cette façon que la T.V.A. n'entraîne une incidence trop prononcée sur la consommation privée.

Un membre a demandé si, lors de l'application du § 5, il ne pourrait être tenu compte de la situation particulière de certains secteurs, tels que la nourriture de bétail et les

over belangrijke voorraden beschikken. De spreiding van de ontlasting kan liquiditeitsproblemen veroorzaken. Kan er geen soepele toepassing overwogen worden?

Een ander lid herinnert eraan dat de Minister tijdens de algemene bespreking verklaard heeft dat aan de hand van een schuldvorderingsattest, afgeleverd door de administratie, kaskredieten kunnen verkregen worden. Werd er evenwel een raming gemaakt van de financiële weerslag veroorzaakt door de verdubbeling van de teruggaveperiode?

Het lijkt vrijwel onmogelijk te zijn hier een verantwoorde raming te maken, omdat de toestand zeer sterk verschilt van onderneming tot onderneming.

Een lid wil ten slotte weten of de belastingplichtige interest zal krijgen voor de schuldvordering die hij heeft op de Staat?

De Minister antwoordt dat de mobilisatie van het belastingkrediet zal plaats hebben onder de gewone voorwaarden voor het verlenen van bankkredieten. Er mag immers niet uit het oog worden verloren dat het bedrijfsleven over een periode van drie jaar progressief en volledig ontslagen wordt van elke voorfinanciering van de omzetbelasting.

Artikel 99 wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikel 100.

De Senaat heeft zich uitgesproken voor een nieuwe redactie van dit artikel:

« In afwijking van artikel 45 komt de van bedrijfsmiddelen geheven belasting slechts voor aftrek in aanmerking in zoverre ze de volgende percentages te boven gaat:

- » 10 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1970;
- » 7,5 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1971;
- » 5 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1972;
- » 2,5 % wanneer die belasting verschuldigd is in 1973.

» Ten aanzien van motorrijtuigen en aanhangwagens daarvoor, bedragen die percentages respectievelijk 12 %, 9 %, 6 % en 3 %.

» De Koning kan de aftrek op een hoger bedrag stellen wanneer de algemene economische omstandigheden of bijzondere omstandigheden eigen aan een tak van het bedrijfsleven het vereisen. »

Het doel van deze gewijzigde tekst is hetzelfde als dat waarvoor artikel 99, § 5, werd gewijzigd.

M.b.t. het laatste lid kan erop gewezen worden dat een gelijkaardige bepaling voorkomt in de Nederlandse wetgeving.

\*\*

Een lid wil weten of voor een investering, waarop in 1970 een belasting van 18 % is verschuldigd, 8 % verrekenbaar zal zijn de maand zelf, en 10 % niet zal kunnen verrekenend worden.

De Minister van Financiën bevestigt dat zulks inderdaad de draagwijdte is van het nieuwe artikel 100 dat door de Regering werd voorgesteld.

Artikel 100 wordt aangenomen met 11 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikel 101.

In de Senaat werd de tekst van dit artikel vervangen door wat volgt:

« § 1. Wanneer een handeling die aanleiding geeft tot betaling van de belasting over de toegevoegde waarde, verricht wordt ter uitvoering van een contract dat vóór de

engrais chimiques, qui disposent de stocks considérables. L'étalement de la détaxation pourrait poser des problèmes de liquidités. Ne pourrait-on envisager une application souple?

Un autre membre rappelle qu'au cours de la discussion générale, le Ministre a déclaré que des crédits de caisse pourront être obtenus grâce à une attestation de créance délivrée par l'administration. Mais l'incidence financière du doublement de la période de remboursement a-t-elle été évaluée?

Il semble pratiquement impossible de procéder à une évaluation qui puisse se justifier, parce que la situation diffère considérablement d'une entreprise à une autre.

Enfin, un membre voudrait savoir si des intérêts seront payés au contribuable en raison de la créance qu'il possède sur l'Etat?

Le Ministre a répondu que la mobilisation du crédit d'impôt se fera sous les conditions ordinaires imposées en vue de l'octroi de crédits bancaires. En effet, on ne peut perdre de vue que les entreprises seront, pendant une période de trois ans, progressivement et intégralement dispensées de tout financement de la taxe sur le chiffre d'affaires.

L'article 99 a été adopté par 11 voix et 4 abstentions.

#### Article 100.

Le Sénat s'est prononcé en faveur d'une nouvelle rédaction du présent article:

« Par dérogation à l'article 45, la taxe qui grève les biens d'investissement n'est déductible que dans la mesure où son taux excède les pourcentages suivants:

- » 10 % lorsqu'elle est due en 1970;
- » 7,5 % lorsqu'elle est due en 1971;
- » 5 % lorsqu'elle est due en 1972;
- » 2,5 % lorsqu'elle est due en 1973.

» Ces pourcentages sont fixés respectivement à 12 %, 9 %, 6 % et 3 % en ce qui concerne les véhicules automobiles et leurs remorques.

» Le Roi peut accorder une déduction plus importante lorsque les circonstances économiques générales ou particulières propres à un secteur de l'économie le justifient. »

Le but de ce texte modifié est le même que celui qui a motivé la modification de l'article 99, § 5.

En ce qui concerne le dernier alinéa, il convient de faire observer que la législation néerlandaise connaît une disposition analogue.

\*\*

Un membre désire savoir si, pour un investissement qui sera grevé d'une taxe de 18 % en 1970, 8 % seront déductibles le même mois tandis que 10 % ne le seront pas.

Le Ministre des Finances confirme que tel est en effet la portée du nouvel article 100 proposé par le Gouvernement.

L'article 100 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Article 101.

Le texte de cet article a été remplacé au Sénat par le texte suivant:

« § 1<sup>er</sup>. Lorsqu'une opération qui donne lieu au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée est effectuée en exécution d'un contrat conclu avant l'entrée en vigueur du présent

inwerkingtreding van dit Wetboek is gesloten, wordt de prijs van de handeling verminderd :

» 1° ten belope van het samengevoegde bedrag van de taksen bedoeld in artikel 99, § 1, die de bestanddelen van de prijs onder het stelsel van de met het zegel gelijkgestelde taksen zouden bezwaard hebben, in geval van contract exclusief belasting;

» 2° ten belope van het samengevoegde bedrag van de taksen bedoeld in artikel 99, § 1, die de prijs en de bestanddelen ervan onder het stelsel van de met het zegel gelijkgestelde taksen zouden bezwaard hebben, in geval van contract inclusief belasting.

» De belasting over de toegevoegde waarde berekend over de aldus verminderde prijs is ten laste van de medecontractant van de leverancier van het goed of de verrichter van de dienst, ook als de oorspronkelijke prijs is bedongen inclusief belasting.

» De toepassing van het bepaalde in deze paragraaf is afhankelijk van een verzoek dat de ene partij uiterlijk op 31 december 1970 per ter post aangetekende brief tot de andere partij richt.

» § 2. Paragraaf 1 van dit artikel is toepasselijk niet-tegenstaande elke andersluidende bepaling.

» Hij is evenwel niet van toepassing op de contracten, in het laatste kwartaal van het jaar 1969 gesloten tussen een leverancier of een dienstverrichter en een andere medecontractant dan een particulier, wanneer blijkt dat de prijs van het contract is vastgesteld met inachtneming van de gewijzigde belastingdruk na de invoering van de belasting over de toegevoegde waarde. »

De invoering van de B.T.W. kan prijsveranderingen met zich brengen voor de op 1 januari 1970 van kracht zijnde overeenkomsten die onder het stelsel van de wetgeving op de met het zegel gelijkgestelde taksen werden gesloten.

Er kunnen zich talrijke en ingewikkelde gevallen voordoen. De door de Senaat aangenomen tekst heeft tot doel het beginsel van de herziening van de prijzen te bekrachtigen, waarbij het aan de Uitvoerende Macht wordt overgelaten de voorwaarden van die herziening volgens de omstandigheden te bepalen.

De Minister doet opmerken dat deze tekst in feite het beginsel niet wijzigt dat ten grondslag lag aan de vorige tekst.

De bedoeling ervan is alleen duidelijker te stellen in welke gevallen, onder welke voorwaarden en tegen welke modaliteiten wijziging kan worden aangebracht in de prijs van een contract dat op 1 januari 1970 niet volledig is uitgevoerd.

De nieuwe tekst bepaalt dat de prijsherziening door een van de partijen bij aangetekend schrijven moet worden gevraagd vóór 31 december 1970.

Op verzoek van een lid preciseert de Minister dat deze bepaling ertoe strekt de onzekerheid in de contractuele verhoudingen van partijen zoveel mogelijk te voorkomen en te beperken.

Artikel 101 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

#### Artikel 102.

De Senaat heeft aan het ontwerp een nieuw artikel toegevoegd, luidend als volgt :

« In afwijking van artikel 37 bedragen de maximumtarieven van de belasting 6 %, 14 %, 18 % en 25 % tot 31 december 1970. »

Code, le prix de cette opération est réduit :

» 1° à concurrence du montant cumulé des taxes visées à l'article 99, § 1<sup>er</sup>, qui auraient grevé les éléments constitutifs de ce prix sous le régime des taxes assimilées au timbre, dans le cas d'un contrat conclu, taxe non comprise;

» 2° à concurrence du montant cumulé des taxes visées à l'article 99, § 1<sup>er</sup>, qui auraient grevé ce prix et ses éléments constitutifs sous le régime des taxes assimilées au timbre, dans le cas d'un contrat conclu, taxe comprise.

» La taxe sur la valeur ajoutée, calculée sur le prix ainsi réduit, est à charge du cocontractant du fournisseur du bien ou du service, même si le prix initial a été stipulé taxe comprise.

» L'application des dispositions du présent paragraphe est subordonnée à une demande adressée par l'une des parties à l'autre, par lettre recommandée à la poste, au plus tard le 31 décembre 1970.

» § 2. Les dispositions du § 1<sup>er</sup> du présent article sont applicables nonobstant toute stipulation contraire.

» Elles ne s'appliquent cependant pas aux contrats conclus entre un fournisseur et une personne autre qu'un particulier, au cours du dernier trimestre de l'année 1969, lorsqu'il est établi que le prix du contrat a été fixé en tenant compte des modifications de charge fiscale résultant de l'instauration de la taxe sur la valeur ajoutée. »

L'instauration de la T.V.A. peut entraîner des modifications de prix en ce qui concerne les contrats en cours au 1<sup>er</sup> janvier 1970, qui ont été conclus sous l'empire de la législation des taxes assimilées au timbre.

Les situations qui peuvent se présenter sont nombreuses et complexes. Le texte adopté par le Sénat a eu pour but de consacrer le principe de la révision des prix, tout en laissant au pouvoir exécutif le soin de déterminer les conditions de cette révision selon les circonstances.

Le Ministre a fait observer qu'en fait ce texte n'apporte aucune modification au principe qui se trouve à la base du texte antérieur.

Son seul but est de préciser dans quel cas, sous quelles conditions et selon quelles modalités il peut être demandé une révision du prix figurant dans un contrat qui n'est pas entièrement exécuté au 1<sup>er</sup> janvier 1970.

Le nouveau texte stipule que la révision du prix doit être demandée par l'une des parties, avant le 31 décembre 1970, par voie de lettre recommandée.

A la demande d'un membre, le Ministre a précisé que cette disposition tend à prévenir et à limiter, dans la mesure du possible, l'incertitude dans les rapports contractuels des parties.

L'article 101 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

#### Article 102.

Le Sénat a ajouté au projet un nouvel article libellé comme suit :

« Par dérogation à l'article 37, les taux maxima de la taxe sont de 6 %, 14 %, 18 % et 25 % jusqu'au 31 décembre 1970. »

Dit nieuwe artikel concretiseert het voornemen van de Regering om de tarieven van 15 % en 20 % gedurende 1970 respectievelijk tot 14 % en 18 % te verlagen.

Artikel 102 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

Het gehele ontwerp wordt aangenomen met 12 tegen 4 stemmen.

*De Verslaggever,*  
D. BAESKENS.

*De Voorzitter,*  
A. DEQUAE.

Ce nouvel article concrétise l'intention du Gouvernement de ramener les taux de 15 % et de 20 % respectivement à 14 % et à 18 % pendant l'année 1970.

L'article 102 a été adopté par 12 voix et 4 abstentions.

L'ensemble du projet a été adopté par 12 voix contre 4.

*Le Rapporteur,*  
D. BAESKENS.

*Le Président,*  
A. DEQUAE.

---