

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1971-1972.

6 MAART 1972.

WETSONTWERP

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

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Krachtens artikel 11, § 1, van de tweede richtlijn van de Ministerraad van de Europese Gemeenschappen van 11 april 1967, betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting, mag de B.T.W.-belastingplichtige de belasting in aftrek brengen geheven van de goederen en diensten die hij voor bedrijfsdoeleinden gebruikt. Paragraaf 4 van hetzelfde artikel van de richtlijn bepaalt evenwel dat « bepaalde goederen en bepaalde diensten van de aftrekregeling kunnen worden uitgesloten, in het bijzonder die waarvan verwacht kan worden dat ze uitsluitend of gedeeltelijk worden gebruikt voor de privé-behoefte van de belastingplichtige of van zijn personeel ».

Deze afwijking van het algemeen beginsel van aftrekbaarheid beoogt de gevallen waarin moeilijk kan worden nagegaan of de uitgaven voor beroepsdoeleinden zijn bestemd en waarin frauduleuze handelingen derhalve nagenoeg niet kunnen worden tegengewerkt. Dit is onder meer het geval voor levering en invoer van automobielen voor personenvervoer en ten aanzien van leveringen en diensten met betrekking tot die voertuigen.

Ten einde geschillen betreffende de berekening van de aftrek te voorkomen, werd door artikel 45, § 2, van het Wetboek aangenomen dat bij gemengd gebruik van een auto de aftrek forfaitair moest worden vastgesteld op 50 pct. van de betaalde B.T.W.

De ervaring na een jaar toepassing van de B.T.W. leert dat deze bepaling geen voldoening geeft. De diensten van de B.T.W.-Administratie worden voortdurend geconfronteerd met moeilijkheden om de aard van het werkelijk gebruik van auto's te bepalen: volledig beroepsgebruik, volledig privé-gebruik, gemengd gebruik. Bovendien wordt vastgesteld, en dat is veel ernstiger, dat bepaalde ondernemingen zich overleveren aan een gekarakteriseerde fraude, die erin

Chambre des Représentants

SESSION 1971-1972.

6 MARS 1972.

PROJET DE LOI

modifiant le Code de la taxe
sur la valeur ajoutée.

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

En vertu de l'article 11, § 1^{er}, de la deuxième directive du Conseil des Ministres des Communautés européennes du 11 avril 1967, en matière d'harmonisation des législations des Etats-membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires, l'assujetti à la T.V.A. peut déduire la taxe grevant les biens ou les services qu'il utilise pour les besoins de son entreprise. Toutefois, le § 4 du même article de la directive prévoit que « peuvent être exclus du régime des déductions, certains biens et certains services, notamment ceux qui sont susceptibles d'être exclusivement ou partiellement utilisés pour les besoins privés de l'assujetti et de son personnel ».

Cette dérogation au principe général de la déduction concerne des situations où le contrôle de l'affectation des dépenses à des fins professionnelles est difficile et où, par le fait même, il est malaisé de contrecarrer le recours à des pratiques frauduleuses. Tel est notamment le cas pour les livraisons et les importations de voitures automobiles servant au transport des personnes, ainsi que pour les services se rapportant à ces véhicules.

En vue d'éviter des litiges relatifs au calcul de la déduction, il avait été admis par l'article 45, § 2, du Code de la T.V.A. qu'en cas d'usage mixte d'une voiture automobile, la déduction devait être fixée forfaitairement à 50 p.c. des taxes acquittées.

L'expérience acquise après un an d'application de la T.V.A. révèle que cette disposition ne donne pas satisfaction. Les services de l'Administration de la T.V.A. sont confrontés constamment avec des difficultés pour déterminer l'usage auquel les voitures automobiles sont effectivement affectées: usage exclusivement professionnel, usage exclusivement privé, usage mixte. L'on constate, ce qui est plus grave, que certains assujettis se livrent à une fraude caractérisée en por-

bestaat hun bedrijfslasten te verhogen met fictieve uitgaven voor brandstoffen en herstellingen, aan de hand van valse facturen die hun inschikkelijk worden uitgereikt door leveranciers en die in feite leveringen aan particulieren betreffen. Die ondernemingen verkrijgen aldus op bedrieglijke wijze een aftrek van B.T.W. die in werkelijkheid werd geheven van goederen en diensten geleverd aan particulieren-verbruikers. Die ongezonde toestand moet worden verholpen, ten einde de Staat te beschermen tegen misbruiken waarvan uiteindelijk de verbruiker het slachtoffer is.

Aangezien de controle op dat stuk bijzonder kwetsbaar is, kan de onontbeerlijke sanering slechts worden verkregen door de opheffing van het recht op aftrek.

Het ontwerp van wet dat U wordt voorgelegd heeft tot doel de huidige tekst van artikel 45, § 2, van het B.T.W.-Wetboek te wijzigen in die zin dat niet voor aftrek in aanmerking komt de B.T.W. geheven van de uitgaven die rechtstreeks of onrechtstreeks bijdragen tot de verkrijging, de invoer, de huur of het gebruik van personenauto's. De niet voor aftrek vatbare belasting zal in de mate waarin ze reëel betrekking heeft op werkelijke bedrijfskosten, zoals voorheen, in aanmerking komen om voor de toepassing van de inkomstenbelasting tot de algemene onkosten te worden gerekend. Een gelijkaardige regeling bestaat sinds jaren in Frankrijk.

Het ontwerp beoogt niet alleen de auto's voor personenvervoer, maar eveneens de auto's die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen zoals de « breaks » of de « stationwagens ». De uitsluiting van het recht op aftrek treft daarentegen niet de auto's die bestemd zijn om te worden verkocht of verhuurd door een onderneming waarvan de beroepswerkzaamheid bestaat in de verkoop of de verhuur van auto's (verdelers, garagehouders, handelaars in tweedehandse wagens, verhuur- en leasingondernemingen, enz.), noch de auto's die bestemd zijn om te worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer (taxi's bijvoorbeeld) of voor gemeenschappelijk vervoer van personeel van en naar het werk.

Ten aanzien van de in het ontwerp bedoelde auto's zijn uitgesloten van het recht op aftrek, niet alleen de belasting geheven van de verkrijging, de invoer of de verhuur, maar eveneens de belasting geheven van de leveringen en diensten met betrekking tot die auto's, inzonderheid de belasting geheven van de nagenoemde handelingen die betrekking hebben op het gebruik ervan :

- a) de levering van brandstoffen, smeeroliën en andere producten bestemd om voor die voertuigen te worden verbruikt;
- b) het reinigen, het onderhouden, het herstellen, het verbeteren, het inrichten en het omvormen van die voertuigen, daaronder begrepen de levering van stukken en toebehoren die worden gebruikt voor het verrichten van die diensten;
- c) de levering van onderdelen, toebehoren en uitrustingsstukken met betrekking tot die voertuigen;
- d) het gebruik van parkings en garages.

De Regering is ervan overtuigd dat alleen een aldus opgevatte maatregel een einde zal stellen aan de verwarde toestand die thans bestaat.

De Minister van Financiën,
A. VLERICK.

tant en charges d'exploitation des dépenses fictives de carburant et de réparation, au vu de factures de complaisance qui leur sont délivrées par des fournisseurs et qui concernent, en fait, des fournitures faites à des particuliers. Ces assujettis obtiennent ainsi abusivement la déduction d'une T.V.A. grevant en réalité des biens ou des services fournis à des particuliers consommateurs. C'est là une situation malsaine à laquelle il faut porter remède afin de protéger l'Etat contre des abus dont les consommateurs sont finalement les victimes.

L'assainissement indispensable ne pourra être obtenu qu'en écartant la déduction de la T.V.A. dans ce domaine, où le contrôle de son application est particulièrement vulnérable.

Le projet de loi qui vous est soumis a donc pour objet de modifier le texte actuel de l'article 45, § 2, du Code de la T.V.A., en vue d'exclure de toute déduction la T.V.A. grevant les dépenses qu'entraînent, directement ou indirectement, l'acquisition, l'importation, la location ou l'utilisation de voitures automobiles. Pour l'application des impôts sur les revenus, la taxe qui n'est pas déductible, sera, comme précédemment, comprise parmi les frais généraux dans la mesure où elle se rapporte à des dépenses professionnelles réelles. Un régime analogue existe en France depuis de nombreuses années.

Les voitures automobiles visées par le projet sont, non seulement celles qui servent au transport de personnes, mais également celles qui, tels les « breaks » ou les « stations-wagens », peuvent servir à la fois au transport de personnes et au transport de marchandises. Par contre, l'exclusion de la déduction n'atteint pas les voitures automobiles destinées à la vente ou à la location par une entreprise dont l'activité professionnelle consiste dans la vente ou la location de voitures (distributeurs, garagistes, marchands de voitures d'occasion, entreprises de location ou de leasing, etc.), ni les voitures destinées à être utilisées pour le transport rémunéré de personnes (par exemple, les taxis) ou le transport collectif du personnel sur les lieux du travail.

L'exclusion du droit à déduction n'est pas limitée aux taxes grevant l'acquisition, l'importation ou la location des voitures automobiles visées par le projet, mais elle s'étend aux taxes qui grèvent les livraisons et les services se rapportant à ces voitures et notamment aux taxes grevant les opérations suivantes relatives à leur utilisation :

- a) la livraison de carburant, huiles de graissage et autres produits destinés à être consommés par ces véhicules;
- b) les prestations de services ayant pour objet le nettoyage, l'entretien, la réparation, l'amélioration, l'aménagement ou la transformation de ces véhicules, en ce compris les fournitures de pièces et accessoires utilisés pour effectuer ces prestations;
- c) la livraison de pièces détachées, accessoires et équipements se rapportant à ces véhicules;
- d) l'utilisation de parkings et de garages.

Le Gouvernement est convaincu que seule une mesure ainsi conçue mettra fin à la situation confuse qui existe actuellement.

Le Ministre des Finances,
A. VLERICK.

WETSONTWERP

BOUDEWIJN, KONING DER BELGEN,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, ONZE GROET.

Gelet op artikel 2, tweede lid, van de wet van 23 december 1946 houdende instelling van een Raad van State;

Gelet op de dringende noodzakelijkheid;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Onze Minister van Financiën is gelast in Onze naam bij de Wetgevende Kamers het ontwerp van wet in te dienen, waarvan de tekst volgt:

Artikel 1.

Artikel 45, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt vervangen door de volgende bepaling:

« § 2. Voor aftrek komt niet in aanmerking de belasting ter zake van:

» 1° levering, invoer of verhuur van automobielen voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen, doch met uitzondering van:

» a) voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een onderneming die een beroeps-werkzaamheid uitoefent die bestaat in de verkoop of de verhuur van automobielen;

» b) voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer of voor gemeenschappelijk vervoer van personeel van en naar het werk;

» 2° leveringen en diensten met betrekking tot voertuigen bedoeld in 1°. »

Art. 2.

Deze wet treedt in werking op 1 maart 1972.

Gegeven te Brussel, 2 maart 1972.

BOUDEWIJN.

VAN KONINGSWEGE:

De Minister van Financiën,

A. VLERICK.

PROJET DE LOI

BAUDOUIN, ROI DES BELGES,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu l'article 2, alinéa 2, de la loi du 23 décembre 1946, portant création d'un Conseil d'Etat;

Vu l'urgence;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

Notre Ministre des Finances est chargé de présenter en Notre nom aux Chambres législatives le projet de loi dont la teneur suit:

Article 1^{er}.

L'article 45, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée est remplacé par la disposition suivante:

« § 2. Ne sont pas déductibles les taxes ayant grevé:

» 1° la livraison, l'importation ou la location de voitures automobiles servant au transport de personnes, y compris les véhicules qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de marchandises, mais à l'exception:

» a) des véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par une entreprise dont l'activité professionnelle consiste dans la vente ou la location de voitures automobiles;

» b) des véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes ou le transport collectif du personnel sur les lieux du travail;

» 2° les livraisons et les services se rapportant aux véhicules visés sous 1°. »

Art. 2.

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} mars 1972.

Donné à Bruxelles, le 2 mars 1972.

BAUDOUIN.

PAR LE ROI:

Le Ministre des Finances,

A. VLERICK.