

Chambre des Représentants

SESSION 1985-1986

7 MAI 1986

PROJET DE LOI modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)

PAR M. LENAERTS

MESDAMES, MESSIEURS,

I. — EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

Le projet de loi que le Gouvernement soumet à votre approbation modifie le Code de la taxe sur la valeur ajoutée afin de mettre la législation belge en harmonie avec les dispositions de la dix-septième directive du Conseil des Communautés européennes du 16 juillet 1985. Il a été approuvé par le Conseil des Ministres du 14 février 1986.

(1) Composition de la Commission :

President : J. Michel

A. — Membres effectifs :

C. V. P. MM. Declercq, Diegenant, Dupre,
Lenaerts, M. Olivier, Van Rompuy;
P. S. MM. W. Busquin, Coeme, Defosset;
S. P. M. Colla, M^{me} Denege, MM. Van-
denbroucke, Willocks;
P. R. I. MM. Nols, Petitjean, Simonet;
P. V. V. MM. Denys, Vermeiren;
P. S. C. MM. J. Michel, Wauthy;
V. U. M. Schiltz;
Ecolo-
Agalev M. Dutry.

B. — Suppléants :

MM. Ansoms, De Roo, Moors, Tant, Van
den Brande, Van Rompaey, Verhaegen;
MM. Bondroit, Collart, Cools, M. Harmeg-
nies, Tasset;
MM. Bossuyt, Chevalier, De Weirdt, Le-
clercq, Van Miert;
MM. Kubla, Lagneau, Neven, Poswick;
MM. Cortois, Sprockeels, Verberckmoes;
MM. du Monceau de Bergendal, le Hardy de
Beaulieu, Lestienne;
MM. Desaeeyere, F. Vansteenkiste;
M. Diericks, M^{me} Vogels.

Voir :

425 (1985-1986) :

— N° 1 : Projet de loi.

Kamer van Volksvertegenwoordigers

ZITTING 1985-1986

7 MEI 1986

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

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIEN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER LENAERTS

DAMES EN HEREN,

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIEN

Het wetsontwerp dat u door de Regering ter goedkeuring wordt voorgelegd wijzigt het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ten einde de Belgische wetgeving in overeenstemming te brengen met de bepalingen van de zeventiende richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 16 juli 1985. Het werd door de Ministerraad op 14 februari 1986 goedgekeurd.

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer J. Michel.

A. — Vaste leden :

C. V. P. HH. Declercq, Diegenant, Dupre,
Lenaerts, M. Olivier, Van Rompuy;
P. S. HH. W. Busquin, Coeme, Defosset;
S. P. H. Colla, Mevr. Denege, HH. Van-
denbroucke, Willocks;
P. R. I. HH. Nols, Petitjean, Simonet;
P. V. V. HH. Denys, Vermeiren;
P. S. C. HH. J. Michel, Wauthy;
V. U. H. Schiltz;
Ecolo-
Agalev H. Dutry.

B. — Plaatsvervangers :

HH. Ansoms, De Roo, Moors, Tant, Van den
Brande, Van Rompaey, Verhaegen;
HH. Bondroit, Collart, Cools, M. Harmeg-
nies, Tasset;
HH. Bossuyt, Chevalier, De Weirdt, Leclercq,
Van Miert;
HH. Kubla, Lagneau, Neven, Poswick;
HH. Cortois, Sprockeels, Verberckmoes;
HH. du Monceau de Bergendal, le Hardy de
Beaulieu, Lestienne;
HH. Desaeeyere, F. Vansteenkiste;
H. Diericks, Mevr. Vogels.

Zie :

425 (1985-1986) :

— N° 1 : Wetsontwerp.

La dix-septième directive précise le champ d'application des exonérations en matière d'importations temporaires de biens autres que les moyens de transport, prévues à l'article 14, paragraphe 1^{er}, point c, de la sixième directive 77/388/C.E.E. du Conseil des Communautés européennes du 17 mai 1977 en matière d'harmonisation des législations relatives à la T.V.A. et plus précisément en ce qui concerne l'uniformisation de l'assiette.

Les modifications proposées concernent deux articles du Code de la T.V.A.: les articles 24 et 40, § 1^{er}.

1. Les modifications proposées à l'article 24 ont pour objet de préciser les moments où le fait générateur et l'exigibilité de la taxe interviennent pour des biens qui ont été importés en exonération de la T.V.A. sous le régime de l'admission temporaire lorsque les biens font l'objet d'une déclaration de mise à la consommation.

Ces modifications proposées à l'article 24 précisent les moments où le fait générateur de la taxe et l'exigibilité de celle-ci interviennent en ce qui concerne:

1) les biens qui sont placés sous un régime de transit, d'entrepôt ou de dépôt temporaire et qui par la suite sont déclarés en consommation;

2) les biens qui sont placés sous un régime d'admission temporaire en exonération de la taxe et qui font partie d'une exposition, d'une foire ou d'un congrès ou d'une manifestation similaire et pour lesquels la mise à la consommation a été autorisée;

3) les biens qui font l'objet d'une destruction autorisée;

4) les biens importés en vue d'une vente éventuelle;

5) les biens qui sont déclarés en consommation et dans la mesure où l'importateur est un non-assujetti ou un assujetti qui ne bénéficie pas du droit à la déduction totale de la taxe;

6) les biens qui sont importés temporairement et qui ouvrent un droit à une exonération partielle des droits d'entrée.

Ces modifications déterminent également les cas où le bénéfice d'admission temporaire en exonération prend fin sans qu'il y ait survenance du fait générateur.

Antérieurement, les dispositions légales en vigueur se limitaient à déterminer que le fait générateur n'avait lieu et que la taxe n'était due qu'à la date de la déclaration des biens en consommation, pour autant qu'il avait été renoncé de manière régulière au régime d'admission temporaire pour la mise à la consommation.

2. Les modifications prévues à l'article 40, § 1^{er} ont pour effet de regrouper toutes les importations de biens sous un régime d'admission temporaire bénéficiant d'une exonération de la taxe sur la valeur ajoutée.

Ces modifications nous mettent dès lors en conformité avec la sixième directive précitée qui prévoyait que les Etats-membres exonèrent de la taxe les importations de biens faisant l'objet d'une déclaration de mise sous un régime douanier d'admission temporaire et qui bénéficient à ce titre d'une exonération de droits de douane ou qui seraient susceptibles d'en bénéficier s'ils étaient importés d'un pays tiers.

Techniquement ces modifications consistent en un changement de texte du point a) et une suppression des points c) et d) de l'article 40, § 1^{er}, 3^o, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée. En effet, sous réserve du perfectionnement actif (1) visé au point b), le point a) concerne tous

De zeventiende richtlijn preciseert de werkingssfeer van de bij tijdelijke invoer van andere goederen dan vervoermiddelen gevestigde vrijstelling zoals bepaald in artikel 14, lid 1, onder c, van de zesde Richtlijn 77/388/E.E.G. van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen inzake de B.T.W. en meer bepaald wat het eenvormig maken van de grondslag betreft.

De voorgestelde wijzigingen hebben betrekking op twee artikelen van het Wetboek van de B.T.W.: de artikelen 24 en 40, § 1.

1. De in artikel 24 voorgestelde wijzigingen beogen het tijdstip te bepalen waarop het belastbaar feit plaats vindt en de belasting verschuldigd wordt onder de regeling betreffende de vrijstelling van B.T.W. bij tijdelijke invoer van goederen, wanneer de goederen tot verbruik worden aangegeven.

De in artikel 24 voorgestelde wijzigingen bepalen het ogenblik waarop het belastbaar feit plaatsvindt en de belasting verschuldigd wordt met betrekking tot:

1) de goederen die onder een regeling inzake doorvoer, entrepot of tijdelijke opslag worden geplaatst en die achteraf tot verbruik worden aangegeven;

2) de goederen die onder een regeling van vrijstelling bij tijdelijke invoer worden geplaatst en die getoond of gebruikt worden op een tentoonstelling, een jaarbeurs of een congres, of een soortgelijke manifestatie en waarvoor de aangifte tot verbruik werd toegestaan;

3) de goederen waarvan de vernietiging werd toegestaan;

4) de goederen die werden ingevoerd met het oog op een eventuele verkoop;

5) de goederen die tot verbruik worden aangegeven en waarvan de importeur een niet-belastingplichtige is dan wel een belastingplichtige die niet in aanmerking komt voor het recht op volledige aftrek;

6) de goederen die tijdelijk ingevoerd zijn en recht geven op een gedeeltelijke vrijstelling van invoerrechten.

De wijzigingen bepalen ook de gevallen waarin het voordeel van de vrijstelling bij tijdelijke invoer afloopt zonder dat het belastbaar feit zich heeft voorgedaan.

De vroeger van kracht zijnde wettelijke bepalingen beperkten zich ertoe te stellen dat het belastbaar feit eerst plaatsvond en de belasting eerst verschuldigd was vanaf de datum waarop de goederen tot verbruik werden aangegeven, voor zover achteraf op regelmatige wijze van de vrijstellingsregeling werd afgezien voor aangifte tot verbruik.

2. De in artikel 40, § 1 aangebrachte wijzigingen hebben tot gevolg dat alle invoer van goederen onder een regeling van tijdelijke vrijstelling waarvoor vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde wordt verleend, gegroepeerd wordt.

Ze brengen onze wetgeving derhalve in overeenstemming met de bovenvermelde zesde richtlijn, die bepaalde dat de Lid-Staten vrijstelling verlenen voor de invoer van goederen die worden aangegeven in het kader van een douaneregeling voor tijdelijke invoer en uit dien hoofde in aanmerking komen voor vrijstelling van invoerrechten of die voor een dergelijke vrijstelling in aanmerking zouden komen indien ze uit een derde land zouden zijn ingevoerd.

Uit een technisch oogpunt bestaan die wijzigingen in het wijzigen van punt a) en het weglaten van de punten c) en d) van artikel 40, § 1, 3^o van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde. Met uitzondering van de bij punt b) bedoelde actieve veredeling (1) heeft punt a)

(1) Biens importés temporairement pour faire l'objet d'une réparation, d'une main-d'œuvre, d'une transformation ou d'une adaptation.

(1) Goederen die tijdelijk worden ingevoerd om een herstelling, een bewerking, een verwerking of aanpassing te ondergaan.

les biens importés sous un régime d'admission temporaire en exonération prévu par les directives communautaires arrêtées en cette matière et non plus seulement les biens déclarés sous un régime douanier d'admission temporaire en exonération. Par la même occasion, la modification permet de mettre l'article 40, § 1^{er}, 3^o, a) en concordance avec l'article 14, 1, c) de la sixième directive, qui en constitue la base juridique.

Les conditions d'application des mesures précitées seront fixées ultérieurement par arrêté royal en vertu des pouvoirs qui sont conférés au Roi en matière d'exemption.

La loi produit ses effets le 1^{er} janvier 1986. En effet, la 17^e directive impose expressément aux Etats-membres de mettre en vigueur les mesures nécessaires pour se conformer à ladite directive au plus tard à cette date.

Des instructions ont du reste été données en temps utile, à l'Administration des douanes et accises pour que lesdites mesures soient appliquées effectivement dès le 1^{er} janvier 1986. Le Conseil d'Etat, dans son avis du 6 janvier 1986, n'a formulé aucune remarque de fond quant à la mise en vigueur avec effet rétroactif.

Enfin le Ministre signale qu'il y a lieu de modifier le texte néerlandais de l'article 1^{er} afin de le mettre en concordance avec la rectification de la 17^e directive, publiée dans le *Journal Officiel des Communautés Européennes*, en remplaçant à la première ligne du § 4 « in het vrije verkeer worden gebracht » par « tot verbruik worden aangegeven ».

II. — VOTES

Les articles 1^{er} à 3 sont adoptés à l'unanimité.

L'ensemble du projet de loi est adopté à l'unanimité.

Le Rapporteur,

L. LENAERTS

Le Président,

J. MICHEL

betrekking op alle goederen die worden ingevoerd onder de door de terzake genomen richtlijnen van de Gemeenschappen vastgestelde regeling vrijstelling bij tijdelijke invoer en niet enkel meer op de goederen die in het kader van een douaneregeling vrijstelling bij tijdelijke invoer worden aangegeven. Tevens maakt die wijziging het ook mogelijk artikel 40, § 1, 3^o, a) in overeenstemming te brengen met de zesde richtlijn, die er de juridische grondslag van vormt.

De voorwaarden voor de toepassing van de bovenvermelde maatregelen zullen later bij koninklijk besluit worden vastgesteld krachtens de aan de Koning op het stuk van vrijstelling verleende machten.

De wet sorteert effect per 1 januari 1986. De 17^e richtlijn legt de Lid-Staten immers uitdrukkelijk de verplichting op om de nodige maatregelen te nemen ten einde uiterlijk op die datum aan de richtlijn te voldoen.

Aan het Bestuur van Douanen en Accijnzen werden overigens tijdig de nodige instructies gegeven om die maatregelen vanaf 1 januari 1986 metterdaad toe te passen. In zijn advies van 6 januari 1986 had de Raad van State overigens geen enkele opmerking ten gronde over de inwerkingtreding met terugwerkende kracht.

Tenslotte wijst de Minister erop dat de Nederlandse tekst van artikel 1 moet worden gewijzigd om hem in overeenstemming te brengen met de rechtzetting van de 17^e Richtlijn welke in het *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen* is verschenen. Daarbij wordt op de vierde regel van § 4 de tekst « in het vrije verkeer worden gebracht » vervangen door « tot verbruik worden aangegeven ».

II. — STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 3 worden eenparig aangenomen.

Het gehele wetsontwerp wordt eenparig aangenomen.

De Rapporteur,

L. LENAERTS

De Voorzitter,

J. MICHEL