

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1970-1971.

18 MARS 1971.

Proposition de loi modifiant l'article 56 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (1).

DEVELOPPEMENTS

La présente proposition a pour but d'alléger le travail administratif considérable que la T.V.A. impose aux petites entreprises et d'en réduire le coût, tant pour les entreprises mêmes que pour l'Etat.

1. *Assujettis dont le chiffre d'affaires annuel, à l'exclusion de la T.V.A., n'excède pas 5 millions.*

L'article 50, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée permet au Roi d'autoriser les catégories d'assujettis qu'il désigne, à ne déposer la déclaration à la T.V.A. que par trimestre, par semestre ou par année. L'arrêté royal n° 1, du 23 juillet 1969, modifié par ceux du 28 août 1970 et 19 octobre 1970 (2), pris en exécution de cet article, dispense les assujettis dont le chiffre d'affaires annuel, à l'exclusion de la taxe, n'excède pas 5 millions de francs, de la tenue d'une comptabilité détaillée (art. 12) et les autorise à ne remettre qu'une déclaration tous les trois mois (art. 16, al. 2). Quelque 380.000 entreprises sont visées par cette mesure.

2. *Forfait.*

D'autre part, l'article 56, § 1^{er}, du même Code permet au Roi de régler les modalités déterminant des bases de taxa-

(1) Loi du 3 juillet 1969 (*Moniteur belge* du 17 juillet 1969), modifiée le 19 décembre 1969 (*Moniteur belge* du 20 décembre 1969).

(2) *Moniteur belge* des 30 juillet 1969, 5 septembre 1970 et 24 octobre 1970.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1970-1971.

18 MAART 1971.

Voorstel van wet tot wijziging van artikel 56 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (1).

TOELICHTING

Dit voorstel heeft tot doel het aanzienlijk administratief werk te verlichten dat de B.T.W. aan de kleine bedrijven oplegt en de kosten ervan te verminderen zowel voor de bedrijven zelf als voor het Rijk.

1. *Belastingplichtigen van wie de jaaromzet niet meer bedraagt dan 5 miljoen, exclusief B.T.W.*

Krachtens artikel 50, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde kan de Koning de categorieën van belastingplichtigen die Hij aanwijst, machtigen slechts een driemaandelijks, halfjaarlijkse of jaarlijkse B.T.W.-aangifte in te dienen. Het koninklijk besluit n° 1 van 23 juli 1969, gewijzigd door die van 28 augustus 1970 en 19 oktober 1970 (2), genomen in uitvoering van dit artikel, stelt de belastingplichtigen van wie de jaaromzet niet meer bedraagt dan 5 miljoen frank, exclusief belasting, vrij van het houden van een gedetailleerde boekhouding (art. 12) en machtigt hen, slechts om de drie maanden een aangifte in te dienen (art. 16, lid 2). Ongeveer 380.000 bedrijven vallen onder deze maatregel.

2. *Forfait.*

Aan de andere kant kan de Koning, ingevolge artikel 56, § 1, van hetzelfde Wetboek de modaliteiten regelen tot vast-

(1) Wet van 3 juli 1969 (*Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969), gewijzigd op 19 december 1969 (*Belgisch Staatsblad* van 20 december 1969).

(2) *Belgisch Staatsblad* van 30 juli 1969, 5 september 1970 en 24 oktober 1970.

tion forfaitaire lorsqu'il est possible d'en établir. L'arrêté royal n° 2 du 7 novembre 1969, règle ces modalités (1).

Peuvent, en 1971, « bénéficier » du régime du forfait une vingtaine de catégories de détaillants et d'artisans (alimentation générale, boucherie et charcuterie, boulangerie et pâtisserie, cafés, coiffure, produits laitiers, pharmacie, chaussures, cordonnerie, volailles et gibiers, quincaillerie, tabacs, journaux, librairie, poissonnerie, confection de vêtements, produits textiles, droguerie et activités des forains).

3. *Taxe d'égalisation.*

Enfin, l'article 56, § 2, du dit Code et l'arrêté royal n° 19 du 20 juillet 1970 (2), libère certains petits détaillants, dont les achats n'excèdent pas, annuellement, un montant de 1,5 million de francs (taxe exclue), des principales obligations découlant de leur qualité d'assujetti et notamment d'introduire périodiquement une déclaration à la T.V.A. Il s'agit des détaillants en alimentation générale, chaussures, tissus, linges, mercerie, chapeaux, trousseaux (bas, etc.), vêtements, textiles d'ameublement, droguerie, couleurs, livres et journaux.

**

Il résulte de ce qui précède :

1. que les assujettis, dont le chiffre d'affaires annuel n'excède pas 5 millions de francs peuvent être autorisés par le Roi à ne remettre qu'une déclaration annuelle;
2. que le régime du forfait n'est appliqué qu'à une partie de ces assujettis (environ 85.000);
3. que le régime de la taxe d'égalisation ne peut être accordé qu'à une partie des commerçants (environ 42.000).

Les petites entreprises non-bénéficiaires du régime de la taxe d'égalisation ou du forfait, ont des obligations comptables et administratives propres à la T.V.A. qui, non seulement prennent une partie importante de leur temps, mais qui aussi leur coûtent des sommes importantes au titre d'honoraires « d'experts fiscaux ».

Nos classes moyennes doivent, pour survivre, résoudre suffisamment de problèmes sociaux et économiques pour encore se voir charger, avec des difficultés et les dangers (amendes, taxations d'office, etc.) que cela comporte, de la mission non rétribuée de collecteurs d'un impôt dont la complexité effraye (le Code et les arrêtés d'exécution comptent déjà plus de 500 articles, auxquels il faut ajouter les circulaires et les commentaires). Combien d'indépendants n'ont pas préféré abandonner leur profession plutôt que d'être assujettis à la T.V.A. ?

(1) *Moniteur belge* du 14 novembre 1969.

(2) *Moniteur belge* du 31 juillet 1970.

stelling van de grondslagen voor forfaitaire aanslag, wanneer zulks mogelijk is. Het koninklijk besluit n° 2 van 7 november 1969, regelt deze modaliteiten (1).

Een twintigtal categorieën van kleinhandelaars en ambachtslieden kan, in 1971, het forfaitaire stelsel « genieten » (algemene voeding, slagerijen en vleeswaren, brood- en banketbakkerijen, cafés, kappers, melkprodukten, apotheken, schoeisel, verzolen, wild en gevogelte, ijzerwaren, tabak, kranten, boekhandels, vishandels, confectiekleding, textielprodukten, drogerijen en kermisreizigers).

3. *Egalisatiebelasting.*

Tenslotte stellen artikel 56, § 2, van het Wetboek en het koninklijk besluit n° 19 van 20 juli 1970 (2), sommige kleinhandelaars, die jaarlijks niet meer aankopen dan 1,5 miljoen frank (exclusief belasting), vrij van de belangrijkste verplichtingen als belastingschuldige, met name van het periodiek indienen van een B.T.W.-aangifte. Het gaat om kleinhandelaars in algemene voeding, schoeisel, weefsels, linnen, garens, hoeden, uitzet (kousen, enz.), kleding, meubelstoffen, drogerijen, verven, boeken en kranten.

**

Hieruit blijkt :

1. dat de belastingplichtigen, van wie de jaaromzet niet meer bedraagt dan 5 miljoen frank, door de Koning kunnen gemachtigd worden slechts een jaarlijkse aangifte in te dienen;
2. dat het forfaitaire stelsel slechts op een gedeelte van deze belastingplichtigen wordt toegepast (ongeveer 85.000);
3. dat het stelsel van de egalisatiebelasting slechts aan een deel van de handelaars (ongeveer 42.000) kan worden toegekend.

De kleine bedrijven die het stelsel van de egalisatiebelasting of van de forfait niet genieten, hebben inzake B.T.W. boekhoudkundige en administratieve verplichtingen, die niet alleen veel tijd in beslag nemen maar ook veel kosten aan honoraria voor belastingdeskundigen.

Onze middenstand moet reeds genoeg sociale en economische problemen oplossen, om bovendien, afgezien van de daaraan verbonden moeilijkheden en gevaren (boete, aanslag van overheidswege, enz.), niet meer te worden belast met het onbezoldigd ophalen van een belasting die zo ingewikkeld is dat zij hem afschrikt (het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten tellen al meer dan 500 artikelen, zonder omzendbrieven en commentaar). Hoeveel zelfstandigen zijn er al niet die liever hun beroep hebben opgegeven dan aan de B.T.W. te worden onderworpen ?

(1) *Belgisch Staatsblad* van 14 november 1969.

(2) *Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1970.

Conclusions.

Il est donc indispensable de prendre des mesures simplifiant réellement la tâche de toutes les petites entreprises.

Les auteurs de la présente proposition ont été frappés par le fait que, dans presque la totalité des cas, l'assiette de la T.V.A. due à l'Etat par ces entreprises correspond à peu près et dans une mesure aussi approchante de la réalité que le système des forfaits visés à l'article 56, § 1^{er}, du Code de la T.V.A., au bénéfice brut tel qu'il est établi par l'imposition aux impôts directs. Tout article acheté est vendu dans un délai relativement court et les stocks sont dérisoires.

C'est pourquoi ils proposent d'ajouter dans l'article 56, § 1^{er}, un deuxième alinéa permettant aux entreprises non visées à l'article 56, § 2, de calculer la T.V.A. due au Trésor, sur le bénéfice brut admis par l'imposition aux impôts directs. Les modalités d'application de ce nouveau texte seront réglées par le Roi, notamment en ce qui concerne le dépôt d'une déclaration annuelle, la restitution des taxes assimilées au timbre grevant les stocks, le paiement d'acomptes mensuels, la ventilation entre les taux, la facturation à des assujettis et les exportations.

Cette disposition se concilie, du reste, avec les directives (résolution et règlement) du Conseil des Ministres de la Communauté européenne, et notamment avec l'article 14 de la deuxième directive du 11 avril 1967 (1), en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires. En effet, cet article autorise chaque Etat membre « d'appliquer aux petites entreprises, par lesquelles l'assujettissement au régime normal de la taxe sur la valeur ajoutée se heurterait à des difficultés, le régime particulier qui s'adapte le mieux aux exigences et possibilités nationales ».

A remarquer que cette manière de voir n'enlève rien aux principes de base de la T.V.A. belge, c'est-à-dire la déduction taxes sur taxes, elle ne fait qu'en simplifier le calcul.

Nous en faisons la preuve par l'exemple suivant :

Quelqu'un achète pour 1.000 francs de marchandises + 18 p.c. de T.V.A. = 1.180 francs.

Il revend ces articles avec 50 p.c. de bénéfice brut sur la valeur de ses achats sans T.V.A., tel que le prévoit la loi.

Le prix de vente sans T.V.A. est donc de 1.000 francs + 50 p.c. = 1.500 francs sur lesquels il doit compter 18 p.c. = 270 francs. Prix de vente total : 1.770 francs. La déduction de la T.V.A. sur les achats donne $270 - 180 = 90$ francs qu'il doit verser au Trésor.

Besluit.

Het is dus absoluut noodzakelijk maatregelen te nemen om de taak van alle kleinbedrijven wezenlijk te vereenvoudigen.

Het is een feit dat in bijna alle gevallen de grondslag van de B.T.W. welke die bedrijven aan de Staat verschuldigd zijn, ongeveer overeenstemt met de brutowinst bepaald voor de aanslag in de directe belastingen en even nauw bij de werkelijke aansluit als het forfaitaire stelsel van artikel 56, § 1, van het B.T.W.-Wetboek. Elk aangekocht artikel wordt vrij kort daarna verkocht en de voorraden zijn onbeduidend.

Daarom wordt voorgesteld aan artikel 56, § 1, een tweede lid toe te voegen om de ondernemingen die niet bedoeld zijn in artikel 56, § 2, de aan het Rijk verschuldigde B.T.W. te laten berekenen op de brutowinst die aanvaard wordt voor de aanslag in de directe belastingen. De toepassingsmodaliteiten van die nieuwe tekst zullen door de Koning worden geregeld, met name wat betreft de indiening van de jaarlijkse aangifte, de teruggaaf van de met het zegel gelijkgestelde taksen in de voorraden, de betaling van maandelijks voorschotten, de omslag over de tarieven, de facturering aan de belastingplichtigen en de uitvoer.

Deze bepaling is overigens verenigbaar met de richtlijnen (resolutie en verordening) van de Raad van Ministers van de Europese Gemeenschap en meer bepaald met artikel 14 van de tweede richtlijn van 11 april 1967 (1) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lidstaten inzake omzetbelasting. Dit artikel machtigt immers elke Lidstaat « op kleine ondernemingen voor welke de toepassing van de normale regeling van de belasting over de toegevoegde waarde op moeilijkheden zou stuiten, die bijzondere regeling toe te passen die het beste aansluit bij de nationale behoeften en mogelijkheden ».

Dit tast de grondbeginselen van de Belgische B.T.W., d.w.z. aftrek van belastingen, niet aan; het vereenvoudigt slechts de berekening ervan.

Dit moge blijken uit het volgende voorbeeld :

Iemand koopt voor 1.000 frank goederen + 18 pct. B.T.W. = 1.180 frank.

Hij verkoopt die artikelen met een brutowinst van 50 pct. op de waarde van zijn aankoop zonder B.T.W., zoals de wet voorschrijft.

De verkoopprijs zonder B.T.W. is dus 1.000 frank + 50 pct. = 1.500 frank waarop hij 18 pct. moet toepassen = 270 frank. Totale verkoopprijs : 1.770 frank. De aftrek van de B.T.W. op zijn aankopen geeft $270 - 180 = 90$ frank die hij aan de Schatkist moet storten.

(1) Journal officiel des C.E.E. du 14 avril 1967.

(1) Publicatieblad van de Europese Gemeenschappen van 14 april 1967.

On arrive au même résultat en appliquant 18 p.c. sur le bénéfice brut de 500 francs : $500 \text{ francs} \times 18 \text{ p.c.} = 90 \text{ francs}$.

N.B. : Il est évident qu'il peut se produire, qu'après le résultat précité des 90 francs, il faille, dans les deux cas, encore déduire la taxe grevant les amortissements et les frais généraux.

A remarquer que le résultat final se rapproche de la réalité aussi près que pour les bénéficiaires de la taxe forfaitaire.

P. DESCAMPS.

**

PROPOSITION DE LOI

ARTICLE UNIQUE.

Il est inséré un deuxième alinéa à l'article 56, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée :

« Les dites entreprises peuvent opter pour un régime permettant de calculer la taxe due à l'Etat, sur le bénéfice brut admis pour l'imposition des impôts directs, dans les cas et suivant les modalités fixées par le Roi. »

P. DESCAMPS.

R. VREVEN.

O. VANAUDENHOVE.

A. SNYERS D'ATTENHOVEN.

Men bereikt hetzelfde resultaat door 18 pct. toe te passen op de brutowinst van 500 frank : $500 \text{ frank} \times 18 \text{ pct.} = 90 \text{ frank}$.

N.B. : Het kan natuurlijk gebeuren dat, in beide gevallen, van die 90 frank nog de belasting moet worden afgetrokken op de afschrijvingen en de algemene onkosten.

Maar het eindresultaat benadert even dicht de werkelijkheid als de regeling inzake forfaitaire belasting.

**

VOORSTEL VAN WET

ENIG ARTIKEL.

In artikel 56, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt een tweede lid ingevoegd, luidende :

« In de gevallen en volgens de wijze bepaald door de Koning, mogen de genoemde ondernemingen een stelsel kiezen waarbij de aan het Rijk verschuldigde belasting wordt berekend op de brutowinst aanvaard voor de aanslag in de directe belasting. »