

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1977-1978**

14 DECEMBER 1977

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen en het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

VERSLAG

**NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN UITGEBRACHT
DOOR DE HEER HERMAN**

Dit wetsontwerp beoogt onze belastingwetgeving inzake BTW in overeenstemming te brengen met de zesde richtlijn van de Raad van Ministers van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977.

De Minister van Financiën heeft de bespreking van het ontwerp kort ingeleid aan de hand van de uiteenzetting die hij in de Kamer heeft gehouden en waaraan hij haast niets gewijzigd heeft.

Bij de algemene bespreking is de aandacht vooral gegaan naar de volgende punten :

Een lid heeft gevraagd wat de gevolgen zijn van de opheffing van artikel 7 van het Wetboek van de BTW door artikel 3, voor de verenigingen zonder winstoogmerk en

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen :
Vaste leden : de heren André, voorzitter; Akkermans, Basecq, De Baere, C. De Clercq, Delpérée, Fallon, Février, Geerinck, R. Lacroix, Lagae, Paque, Sweert, Vandenabeele, Van der Elst, van Waterschoot en Herman, verslaggever.
Plaatsvervanger : de heer Windels.

R. A 10974*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

241 (1977-1978) N° 1 : Ontwerp van wet overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1977-1978**

14 DECEMBRE 1977

Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le Code des taxes assimilées au timbre et le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

RAPPORT

**FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES
PAR M. HERMAN**

Le présent projet de loi a pour but de faire correspondre notre législation fiscale relative à la TVA aux dispositions de la sixième directive du Conseil des Ministres des Communautés européennes du 17 mai 1977.

Le Ministre des Finances a brièvement introduit la discussion du projet en s'inspirant de l'exposé qu'il a fait à la Chambre et auquel il n'a pas apporté d'importantes modifications.

La discussion générale s'est principalement concentrée sur les points suivants :

Un membre ayant demandé quelles étaient les implications de la suppression de l'article 7 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée par l'article 3 pour les associations sans but

Ont participé aux travaux de la Commission :
Membres effectifs : MM. André, président; Akkermans, Basecq, De Baere, C. De Clercq, Delpérée, Fallon, Février, Geerinck, R. Lacroix, Lagae, Paque, Sweert, Vandenabeele, Van der Elst, van Waterschoot et Herman, rapporteur.
Membre suppléant : M. Windels.

R. A 10974*Voir :***Document du Sénat :**

241 (1977-1978) N° 1 : Projet de loi transmis par la Chambre des Représentants.

met name voor de andere beroepsorganisaties dan de vakbonden van werknemers. Hierop heeft de Minister geantwoord dat in afwachting van een officiële interpretatie die zal worden gegeven door de bevoegde instanties van de Europese Gemeenschappen, het status-quo behoort te worden gehandhaafd.

Vervolgens heeft de Minister verwezen naar het antwoord dat hij in de Kamer heeft gegeven op dezelfde vraag en hij heeft aan de verslaggever hieromtrent een verklaring afgegeven met het verzoek deze in het verslag in te voegen. Deze verklaring luidt als volgt :

Interpretatie van het woord « syndicaal »

« In verband met het wetsontwerp nr. 145 tot aanpassing van de BTW-wetgeving aan de zesde richtlijn, van 17 mei 1977, van de Raad van de Europese Gemeenschappen en betreffende de uniforme grondslag van de BTW, stellen tal van beroepsverenigingen de vraag of ze vanaf 1 januari 1978 al dan niet BTW-belastingplichtige zullen zijn.

» De moeilijkheid blijkt voort te vloeien, eensdeels uit de opheffing van het huidige artikel 7 van het Wetboek, anderdeels, uit de draagwijdte van de nieuwe bepalingen van artikel 44.

» De opheffing, door artikel 3 van het wetsontwerp, van het huidige artikel 7 van het Wetboek, heeft inderdaad tot gevolg dat verenigingen zonder winstoogmerk, inbegrepen de beroepsverenigingen die zijn opgericht in het kader van de wet van 31 maart 1898, in beginsel belastingplichtige zullen zijn. Maar krachtens artikel 5 van het BTW-Wetboek blijven deze verenigingen niet-belastingplichtig in de talrijke gevallen waarin zij een werkzaamheid uitoefenen die is vrijgesteld ingevolge het aangepaste artikel 44 van het Wetboek.

» Deze laatste bepaling stelt in haar nieuwe redactie van BTW vrij, in het bijzonder, de diensten verricht door verenigingen die doelstellingen van syndicale aard nastreven. Het woord « syndicale » is echter vatbaar voor verschillende interpretaties, zodat het een bron van onzekerheid is omtrent de draagwijdte van de bedoelde vrijstelling.

» Dat woord is letterlijk uit de zesde richtlijn overgenomen en behoort dus tot het rechtsgebied van de Europese Gemeenschappen. In afwachting dat deze het op een verbindende manier zullen hebben geïnterpreteerd, heb ik beslist dat het moet worden toegepast in de meest ruime betekenis, zodat het doelt op alle groeperingen die de beroepsbelangen van hun leden behartigen, en dus zowel op groeperingen van werkgevers of zelfstandigen, als van werknemers.

» In die interpretatie zullen de beroepsverenigingen, evenmin als nu, belastingplichtige zijn, tenzij wanneer, en eventueel in de mate waarin, zij in het kader van de thans door artikel 7 van BTW-Wetboek geboden mogelijkheid hebben gekozen voor belastingplicht volgens de modaliteiten van aanschrijving nr. 72/1970. In dat laatste geval zullen zij immers, overeenkomstig artikel 40 van het wetsontwerp, de hoedanigheid van belastingplichtige kunnen behouden tot uiterlijk drie jaar na de datum van inwerkingtreding van de nieuwe wet, dit is tot 31 december 1980, aangezien de aanpassing van de BTW-wetgeving, ter uitvoering van de zesde

lucrative et notamment les organisations professionnelles autres que les syndicats des travailleurs, le Ministre a répondu qu'en attendant l'interprétation qui sera donnée par les instances compétentes des Communautés européennes, il convenait de maintenir le statu quo.

Le Ministre a ensuite fait référence à la réponse qu'il avait donnée à la Chambre à propos de la même question et a remis au rapporteur une déclaration à ce sujet qu'il a demandé de faire insérer dans le rapport. Voici cette déclaration :

Interprétation du mot « syndical »

« A propos du projet de loi n° 145 adaptant la législation en matière de TVA à la sixième directive, du 17 mai 1977, du Conseil des Communautés européennes et concernant l'assiette uniforme de la TVA, de nombreuses associations professionnelles posent la question de savoir si elles seront ou non assujetties à la TVA à partir du 1^{er} janvier 1978.

» La difficulté résulte manifestement, d'une part, de l'abrogation de l'article 7 actuel du Code, et, d'autre part, de la portée des nouvelles dispositions de l'article 44.

» L'abrogation, par l'article 3 du projet de loi, de l'article 7 actuel du Code a en effet pour conséquence que les associations sans but lucratif, y compris les associations professionnelles créées dans le cadre de la loi du 31 mars 1898, seront en principe assujetties. Toutefois, en vertu de l'article 5 du Code de la TVA, ces associations restent non assujetties dans les nombreux cas où elles exercent une activité qui est exonérée par l'article 44 adapté du Code.

» Cette dernière disposition, dans sa rédaction nouvelle, exonère de la TVA en particulier les services fournis par les associations qui poursuivent des objectifs de nature syndicale. Le mot « syndical » est toutefois susceptible d'interprétations divergentes, si bien qu'il constitue une source d'insécurité quant à la portée de l'exonération considérée.

» Ce mot est repris littéralement de la sixième directive et appartient donc au domaine juridique des Communautés européennes. En attendant que celles-ci lui donnent une interprétation obligatoire, j'ai décidé qu'il doit être compris au sens le plus large, de sorte qu'il vise tous les groupements qui défendent les intérêts professionnels de leurs membres, et donc aussi bien les groupements d'employeurs ou d'indépendants que de travailleurs salariés.

» Dans cette interprétation, les associations professionnelles ne seront pas davantage qu'aujourd'hui assujetties, à moins que — et éventuellement dans la mesure où — elles aient opté, dans le cadre de la possibilité offerte actuellement par l'article 7 du Code de la TVA, pour l'assujettissement selon les modalités de la circulaire n° 72/1970. Dans ce dernier cas, elles pourront en effet, conformément à l'article 40 du projet de loi, conserver la qualité d'assujetti jusqu'au plus tard trois ans après la date d'entrée en vigueur de la nouvelle loi, c'est-à-dire jusqu'au 31 décembre 1980, puisque l'adaptation de la législation en matière de TVA, en exécu-

richtlijn, op 1 januari 1978 moet ingaan. De beroepsverenigingen die aldus de gedane keuze wensen te behouden, zullen zulks vóór 31 januari 1978 ter kennis dienen te brengen van de lokale BTW-hoofdcontroleur. »

Hetzelfde lid is niet geheel tevreden met die verklaring. Hij vraagt dat de beroepsorganisaties niet naar hun mening wordt gevraagd, want dat is niet alleen overbodig maar doet ook vermoeden dat de Regering reeds een standpunt heeft ingenomen over de interpretatie die nog moet worden gegeven door de Europese Economische Gemeenschap.

Een ander lid merkt op dat de steeds ingewikkelder wordende belastingwetgeving enorme moeilijkheden meebrengt voor de kleine belastingplichtigen en inzonderheid voor de KMO. Ons belastingstelsel wordt steeds minder democratisch omdat het steeds minder doorzichtig wordt. Hij vraagt aan de Minister of niets kan worden ondernomen om die logge bepalingen begrijpelijker te maken.

Hetzelfde lid vreest de overdreven bevoegdheden die het ontwerp, via koninklijke besluiten, aan de Uitvoerende Macht verleent, zonder dat het Parlement hiervan geregeld kennis krijgt. Hij vraagt dat de Minister zich, alvorens de toepassingsbesluiten te nemen, tenminste zou verbinden om de beroepsorganisaties de raadplegen voor wie de bepalingen van belang zijn.

Tenslotte vraagt hij zich af of die maatregelen geen remmend effect zullen hebben op het zakenleven in België, en hierbij denkt hij vooral aan het inschrijvingsrecht op plezier-vaartuigen. Een belastingplichtige die goederen wenst te kopen waarop in België zware belastingen staan, zal immers pogen die goederen in het buitenland te verkrijgen, maar ze achteraf toch in België gebruiken.

De Minister antwoordt, wat de eerste opmerking betreft, dat de ingewikkelde wetgeving het resultaat is enerzijds van de ingewikkelde economische evolutie zelf en anderzijds van de zesde richtlijn van de Gemeenschappelijke Markt. In verband met de suggestie om de beroepsverenigingen te raadplegen, verbindt de Minister zich dat te doen. Wat, tenslotte, het remmend effect op het zakenleven in België betreft, zegt de Minister dat het ontwerp de bestaande toestand niet wijzigt.

Een ander commissielid vraagt zich af of de zesde richtlijn niet gewoon wordt omzeild als de BTW op de tweedehandswagens wordt opgeheven en vervangen door een even hoge belasting berekend op dezelfde grondslag.

De Minister merkt op dat de inschrijvingstaks op tweedehandswagens de belastingdruk niet zal verzwaren. De bedoelde taks is niet strijdig met de bepalingen van de BTW-richtlijnen van de Europese Gemeenschappen. Bovendien moet worden opgemerkt dat de nieuwe taks verschuldigd is als gevolg van het materiële feit van de inschrijving bij de Dienst van het Wegverkeer, terwijl de BTW verschuldigd was voor de juridische handeling die hierin bestaat dat een tweedehandswagen wordt overgedragen en geleverd.

tion de la sixième directive, doit prendre cours au 1^{er} janvier 1978. Les associations professionnelles désireuses de maintenir le choix qu'elles ont fait, seront donc tenues de le porter, avant le 31 janvier 1978, à la connaissance du contrôleur en chef local de la TVA. »

Le même membre ne s'estime pas satisfait par cette déclaration. Il souhaite qu'on n'interroge pas les associations professionnelles, car non seulement cette interrogation est inutile, mais elle laisse préjuger une position déterminée du Gouvernement sur une interprétation qui est encore à venir de la part de la Communauté économique européenne.

Un autre membre fait observer que le caractère de plus en plus compliqué de la législation fiscale entraîne au détriment des petits contribuables et plus particulièrement dans le chef des PME, des inconvénients majeurs. De plus en plus notre système fiscal devient moins démocratique parce que moins transparent. Il demande au Ministre si rien ne peut être entrepris en vue de clarifier des dispositions aussi toulues.

Le même membre s'interroge sur le caractère exorbitant selon lui, des pouvoirs que le présent projet accorde à l'Exécutif par voie d'arrêté royal sans que le Parlement en soit régulièrement avisé. Il souhaite à tout le moins qu'avant d'arrêter les dispositions d'application, le Ministre s'engage à consulter les organisations professionnelles intéressées par ces dispositions.

Enfin, le même membre s'interroge sur l'effet de dissuasion que les mesures peuvent avoir sur l'activité en Belgique, particulièrement en matière de taxe à l'immatriculation sur les bateaux de plaisance. En effet, le contribuable désireux d'acquérir des biens qui sont lourdement taxés en Belgique s'efforcera d'en faire l'acquisition à l'étranger, quitte à les utiliser ultérieurement en Belgique.

Le Ministre répond : en ce qui concerne la première remarque, la complexité de la législation est en partie le résultat de la complexité de l'évolution économique elle-même et d'autre part résulte de la sixième directive du Marché commun. En ce qui concerne la suggestion faite de consulter les associations professionnelles, le Ministre s'engage à s'y conformer. Enfin, pour la dissuasion des activités en Belgique, le Ministre fait observer qu'en cette matière le présent projet ne modifie pas la situation existante.

Un autre membre se pose la question de savoir si l'élimination de la TVA sur les voitures d'occasion et son remplacement par une taxe de même montant et dont l'assiette est calculée de la même façon, ne constitue pas un détournement pur et simple de la sixième directive.

Le Ministre fait remarquer que la taxe à l'immatriculation des voitures automobiles d'occasion n'aura pas pour effet d'alourdir la charge fiscale. Cette taxe n'est pas contraire aux dispositions des directives de TVA des Communautés européennes. Par ailleurs, la nouvelle taxe trouve sa cause d'exigibilité dans le fait matériel de l'immatriculation à l'Office de la circulation routière, alors que la TVA était due en raison de l'acte juridique consistant dans la cession et la livraison de la voiture d'occasion.

Na de algemene bespreking begint de artikelgewijze bespreking.

De artikelen 1 tot 3 worden zonder bespreking aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Bij artikel 4 vraagt een commissielid dat de Minister, alvorens het grensbedrag van de geschenken van geringe waarde vast te stellen, de betrokken kringen zou raadplegen om na te gaan wat op dit gebied gebruikelijk is.

Artikel 4 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

De artikelen 5 tot 17 worden zonder bespreking aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Bij artikel 18 stipt een commissielid aan dat de bevoegdheid die aan de Koning wordt overgelaten om te bepalen dat, wanneer de belasting verschuldigd wordt op een tijdstip dat niet samenvalt met dat van het belastbare feit, het toe te passen tarief dat is hetwelk van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt, overdreven is te noemen omdat aldus voor de belastingplichtige een bijzonder nadelige terugwerking zou kunnen spelen.

De Minister antwoordt dat hij niet van plan is die mogelijkheid te benutten naar aanleiding van de tariefwijziging op 1 januari 1978. Maar zij moet blijven bestaan voor gevallen van zeer flagrant misbruik.

Artikel 18 wordt aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

De artikelen 19, 20, 21, 22, 23, 24 worden zonder bespreking aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

In verband met artikel 25 verklaart een commissielid dat het wenselijk zou zijn dat de Minister zich verbindt de betrokken kringen te raadplegen alvorens de aard van de te belasten onroerende goederen alsmede het herzieningstijdsperk te bepalen. De Minister zegt dat toe.

Voor de vragen die betrekking hebben op de artikelen 26, 27 en 28 verwijst de Minister naar het verslag van de heer d'Alcantara aan de Kamer, in het bijzonder naar bladzijde 5.

Deze artikelen worden op dezelfde wijze aangenomen als de vorige.

De artikelen 29 tot 43 worden zonder bespreking aangenomen met 13 stemmen tegen 1 stem.

Het ontwerp in zijn geheel wordt in stemming gebracht en aangenomen met 12 stemmen tegen 1 stem.

Gelet op het spoedeisend karakter wordt vertrouwen geschonken aan de verslaggever en wordt besloten dat de tekst ongewijzigd ter openbare vergadering zal worden besproken.

De Verslaggever,
F. HERMAN.

De Voorzitter,
D. ANDRE.

La discussion générale étant close, commence alors la discussion des articles.

Les articles 1 à 3 sont adoptés sans discussion par 13 voix contre 1.

A l'article 4, un membre demande qu'avant de fixer le montant limite des cadeaux de faible valeur, le Ministre consulte les milieux intéressés afin d'apprécier ce que l'usage a consacré dans cette matière.

L'article 4 est adopté par 13 voix contre 1.

Les articles 5 à 17 sont adoptés sans discussion par 13 voix contre 1.

A l'article 18, un membre fait remarquer que la possibilité laissée au Roi de décider que le taux applicable est celui en vigueur au moment où se situe le fait générateur dans les cas où la taxe est due à d'autres moments, constitue un droit abusif qui pourrait avoir, en matière de fiscalité, des effets rétroactifs particulièrement dommageables pour le contribuable.

Le Ministre répond qu'il n'entre pas dans ses intentions d'utiliser cette possibilité à l'occasion des modifications de taux au 1^{er} janvier 1978. Mais la possibilité doit être maintenue pour les cas d'abus particulièrement flagrants.

L'article 18 est adopté par 13 voix contre 1.

Les articles 19, 20, 21, 22, 23, 24 sont adoptés sans discussion par 13 voix contre 1.

En ce qui concerne l'article 25, un membre fait remarquer qu'il serait souhaitable qu'avant de prévoir et de déterminer la nature des immeubles à taxer, ainsi que la période de révision, le Ministre s'engage à consulter les milieux intéressés. Le Ministre se rallie à cette suggestion.

Pour les questions qui concernent les articles 26, 27 et 28, le Ministre s'en réfère au rapport d'Alcantara à la Chambre, particulièrement à la page 5.

Ces articles sont votés de la même façon que les précédents.

Les articles 29 à 43 sont adoptés sans discussion par 13 voix contre 1.

Intervient alors le vote final sur l'ensemble du projet, qui recueille 12 voix pour et 1 voix contre.

Il est décidé, vu l'urgence, que confiance sera faite au rapporteur et que le texte pourra être discuté tel quel en séance publique.

Le Rapporteur,
F. HERMAN.

Le Président,
D. ANDRE.