

Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers

GEWONE ZITTING 1992-1993 (*)

24 NOVEMBER 1992

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek van de
belasting over de toegevoegde waarde
en het Wetboek der registratie,
hypotheek- en griffierechten**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1)

UITGEBRACHT DOOR DE HEER TAYLOR

(1) Samenstelling van de Commissie :

Voorzitter : de heer Bossuyt.

A. — Vaste leden :

C.V.P. HH. Dupré, Olivier, Pinx-
ten, Taylor, Van Rompuy.
P.S. HH. Canon, Gilles, Mevr.
Lizin, H. Namotte.
V.L.D. HH. Bril, Daems, Verhof-
stadt.
S.P. HH. Bossuyt, Colla, Lisa-
beth.
P.R.L. HH. de Clippele, Michel.
P.S.C. HH. Langendries, Poncelet.
Ecolo/ Agalev HH. Defeyt, De Vlieghe.
VI. H. Van den Eynde.
Blok
V.U. H. Olaerts.

B. — Plaatsvervangers :

HH. Ansoms, Eyskens, Moors, Tant,
Van Hecke, N.
HH. Dufour, Eerdeken, Harmeg-
nies (M.), Léonard, N.
HH. Denys, Dewael, Platteau, Ver-
gote.
HH. Dielens, Peeters (L.), Van der
Maelen, N.
HH. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mevr. Corbisier-Hagon, HH. Grim-
berghs, Thissen.
Mevr. Aelvoet, HH. Detienne,
Moraël.
HH. Annemans, Wymeersch.
HH. Candries, N.

Zie :

- 684 - 92 / 93 :

- N° 1 : Wetsontwerp.
- N° 2 en 3 : Amendementen.

Zie ook :

- N° 5 : Tekst aangenomen door de commissie.

(*) Tweede zitting van de 48^e zittingsperiode.

Chambre des Représentants de Belgique

SESSION ORDINAIRE 1992-1993 (*)

24 NOVEMBRE 1992

PROJET DE LOI

**modifiant le Code de la taxe sur la
valeur ajoutée et le Code des
droits d'enregistrement,
d'hypothèque et de greffe**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES
FINANCES (1)

PAR M. TAYLOR

(1) Composition de la Commission :

Président : M. Bossuyt.

A. — Titulaires :

C.V.P. MM. Dupré, Olivier, Pinx-
ten, Taylor, Van Rompuy.
P.S. MM. Canon, Gilles, Mme
Lizin, M. Namotte.
V.L.D. MM. Bril, Daems, Verhof-
stadt.
S.P. MM. Bossuyt, Colla, Lisa-
beth.
P.R.L. MM. de Clippele, Michel.
P.S.C. MM. Langendries, Poncelet.
Ecolo/ Agalev MM. Defeyt, De Vlieghe.
VI. M. Van den Eynde.
Blok
V.U. M. Olaerts.

B. — Suppléants :

MM. Ansoms, Eyskens, Moors,
Tant, Van Hecke, N.
MM. Dufour, Eerdeken, Harmeg-
nies (M.), Léonard, N.
MM. Denys, Dewael, Platteau, Ver-
gote.
MM. Dielens, Peeters (L.), Van der
Maelen, N.
MM. Bertrand, Ducarme, Kubla.
Mme Corbisier-Hagon, MM. Grim-
berghs, Thissen.
Mme Aelvoet, MM. Detienne,
Moraël.
MM. Annemans, Wymeersch.
MM. Candries, N.

Voir :

- 684 - 92 / 93 :

- N° 1 : Projet de loi.
- N° 2 et 3 : Amendements.

Voir également :

- N° 5 : Texte adopté par la commission.

(*) Deuxième session de la 48^e législature.

INHOUDSTAFEL

	Blz.
I. Uiteenzetting van de Minister van Financiën	03
1. Inleiding	03
2. Krachtlijnen van de overgangsregeling	05
3. Verrichtingen aan de periferie	06
4. Intracommunautaire verwervingen	07
5. Leveringen met montage	08
6. Overdrachten of overgangen	08
7. Verkopen aan landbouwers die onderworpen zijn aan de forfaitaire regeling van de landbouwnedernemingen, aan vrijgestelde belastingplichtigen en aan niet-belastingplichtige rechtspersonen	09
8. Verkopen aan particulieren	10
9. Accijnsprodukten	11
10. Nieuwe vervoermiddelen	11
11. Diensten	12
12. Handelingen in het binnenlandse verkeer	13
II. Algemene bespreking	14
1. Opmerkingen van de Raad van State	14
2. Gevaar voor fiscale fraude — controlemaatregelen	18
3. Terugslag op de BTW van de forfaitaire beperking van de aftrek van de kosten voor het woonwerkverkeer	21
4. Komt er na de overgangsregeling wel een definitief stelsel ?	22
5. Zullen de bestaande nuttarieven op termijn verdwijnen ?	23
6. Methodes om voordelen van allerlei aard te evalueren	23
7. Aanpassing van de computerbestanden	23
8. Grensoverschrijdende leasing	23
9. Raadpleging van het Instituut der Accountants	24
10. Werking van het Nationaal Instituut voor de Statistiek	24
11. Mededeling van de resultaten van de activiteiten van ECOFIN	24
III. Artikelsgewijze bespreking	25
Hoofdstuk I. Invoering van de belasting	25
Artikelen 1 tot 4	25
Hoofdstuk II. Belastingplicht	25
Artikelen 5 tot 9	25
Hoofdstuk III. Werkingssfeer	28
Afdeling 1 — Levering van goederen	28
Artikelen 10 tot 17	28
Afdeling 2 — Diensten	32
Artikelen 18 tot 22	32
Afdeling 3 — Invoer	34
Artikelen 23 tot 25	34
Afdeling 4 — Intracommunautaire verwerving van goederen	36
Artikel 26	36
Hoofdstuk IV. Maatstaf van heffing	36
Artikelen 27 tot 37	36
Hoofdstuk V. Tarief van de belasting	37
Artikelen 38 tot 40	37
Hoofdstuk VI. Vrijstellingen	37
Afdeling 1 — Uitvoer, intracommunautaire leveringen en verwervingen, invoer en internationaal vervoer.	37
Artikelen 41 tot 49	37
Afdeling 2 — Andere vrijstellingen	39
Artikel 50	39
Hoofdstuk VII. Aftrek van belasting	43
Artikelen 51 tot 53	43
Hoofdstuk VIII. Regeling voor de voldoening van de belasting	46
Artikelen 54 tot 69	46

TABLE DES MATIERES

	Page
I. Exposé du Ministre des Finances	03
1. Introduction	03
2. Lignes de faite du régime transitoire	05
3. Opérations à la périphérie	06
4. Acquisitions intracommunautaires	07
5. Livraisons avec montage	08
6. Transferts	08
7. Ventes à des agriculteurs soumis au régime forfaitaire des exploitants agricoles, à des assujettis exemptés et à des personnes morales non assujetties	09
8. Ventes aux particuliers	10
9. Produits soumis à accise	11
10. Moyens de transport neufs	11
11. Prestations de services	12
12. Opérations en régime intérieur	13
II. Discussion générale	14
1. Remarques formulées par le Conseil d'Etat	14
2. Risque de fraude fiscale — mesures de contrôle.	18
3. Impact en matière de TVA de la limitation forfaitaire de la déduction des frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail	21
4. Y aura-t-il un régime définitif après le régime transitoire ?	22
5. Les taux zéro en vigueur disparaîtront-ils à terme ?	23
6. Méthodes d'évaluation des avantages de toute nature	23
7. Adaptation des fichiers informatiques	23
8. Leasing transfrontalier	23
9. Consultation de l'Institut des experts-comptables	24
10. Fonctionnement de l'Institut national de Statistique	24
11. Communication des résultats des travaux du Conseil ECOFIN	24
III. Discussion des articles	25
Chapitre I. Etablissement de la taxe	25
Articles 1 à 4	25
Chapitre II. Assujettissement	25
Articles 5 à 9	25
Chapitre III. Champ d'application	28
Section 1 — Livraison de biens	28
Articles 10 à 17	28
Section 2 — Prestations de services	32
Articles 18 à 22	32
Section 3 — Importations	34
Articles 23 à 25	34
Section 4 — Acquisitions intracommunautaires de biens	36
Article 26	36
Chapitre IV. Base d'imposition	36
Articles 27 à 37	36
Chapitre V. Taux de la taxe	37
Articles 38 à 40	37
Chapitre VI. Exemptions	37
Section 1 — Exportations, livraisons et acquisitions intracommunautaires, importations et transports internationaux.	37
Articles 41 à 49	37
Section 2 — Autres exemptions	39
Article 50	39
Chapitre VII. Déductions	43
Articles 51 à 53	43
Chapitre VIII. Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe	46
Articles 54 à 69	46

Hoofdstuk IX. Bijzondere regelingen	50
Artikelen 70 tot 72	50
Hoofdstuk X. Bewijsmiddelen en controlemaatregelen	50
Artikelen 73 tot 83	50
Hoofdstuk XI. Strafbepalingen	53
Artikelen 84 en 85	53
Hoofdstuk XII. Teruggaaf van belasting	53
Artikelen 86 tot 90	53
Hoofdstuk XIV. Vervolgingen en gedingen — Rechten en voorrechten van de Schatkist	55
Artikelen 90bis en 91	55
Hoofdstuk XV. Beroepsgeheim	56
Artikel 92	56
Hoofdstuk XVI. Aansprakelijkheid en plichten van sommige openbare ambtenaren en andere personen	56
Artikel 93	56
Hoofdstuk XVIII. Wederzijdse bijstand	56
Artikel 94	56
Hoofdstuk XIX. Aan alle belastingen gemene bepal- ing	56
Artikel 95	56
Overgangsbepalingen	56
Artikelen 96, 96bis en 96ter	56
Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierech- ten	59
Artikel 97	59
Inwerkingtreding	59
Artikel 98	59
Verslag aan de Wetgevende Kamers	59
Artikel 99	59
IV. Stemmingen	60

DAMES EN HEREN,

Uw Commissie heeft drie vergaderingen gewijd aan het onderzoek van onderhavig wetsontwerp : op 3, 16 en 17 november 1992.

I. — UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

1. Inleiding

« Thans wordt de BTW geïnd in het land van verbruik van de goederen en diensten tegen de in dat land geldende tarieven. Het stelsel van vrijstelling bij de uitvoer, enerzijds, en belastbaarheid bij de invoer, anderzijds, waarborgt de inning van de belasting in het land waar de goederen en diensten uiteindelijk worden verbruikt. Dit stelsel steunt hoofdzakelijk op de controle aan de grenzen.

In de praktijk hebben de grenscontroles bovendien tot doel het systeem te beschermen tegen fiscale fraude en belastingontwijking. Ze maken het mogelijk de werkelijke in- of uitvoer te beoordelen van goederen waarvoor een terugbetaling van voorbelasting is gevraagd. Zowel in principe als in de praktijk maken de grenzen dus wezenlijk deel uit van de belastingadministratie. Zij zijn onmisbaar.

Op een hoger niveau beoogt de Europese Akte, die België in 1987 goedgekeurd heeft, een ruimte zonder

Chapitre IX. Régimes particuliers	50
Articles 70 à 72	50
Chapitre X. Moyens de preuve et mesures de contrôle	50
Articles 73 à 83	50
Chapitre XI. Sanctions	53
Articles 84 et 85	53
Chapitre XII. Restitutions	53
Articles 86 à 90	53
Chapitre XIV. Poursuites et instances — Sûretés données au Trésor	55
Articles 90bis et 91	55
Chapitre XV. Secret professionnel	56
Article 92	56
Chapitre XVI. Responsabilité et obligations de cer- tains officiers et fonctionnaires pu- blics et autres personnes	56
Article 93	56
Chapitre XVIII. Assistance mutuelle	56
Article 94	56
Chapitre XIX. Disposition commune à tous les im- pôts	56
Article 95	56
Dispositions transitoires	56
Articles 96, 96bis et 96ter	56
Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe	59
Article 97	59
Entrée en vigueur	59
Article 98	59
Rapport aux Chambres législatives	59
Article 99	59
IV. Votes	60

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre Commission a consacré trois réunions à l'examen du présent projet de loi les 3, 16 et 17 novembre 1992.

I. — EXPOSE DU MINISTRE DES FINANCES

1. Introduction

« La TVA se perçoit aujourd'hui dans le pays de consommation des biens et des services, aux taux applicables dans ce pays. Le régime d'exemption à l'exportation et d'imposition à l'importation garantit la perception de la taxe dans le pays où les biens et les services sont finalement consommés. Ce régime repose essentiellement sur le contrôle aux frontières.

Dans la pratique, les opérations de contrôle à la frontière ont en outre pour objet d'assurer la protection du système contre la fraude et l'évasion fiscales. Ces opérations permettent en effet d'apprécier la réalité de l'exportation ou de l'importation des biens pour lesquels un remboursement de la taxe en amont est demandé. En principe comme en fait, les frontières font donc ici partie intégrante de l'administration de l'impôt. Elle lui sont indispensables.

Transcendant cette situation, l'objectif affirmé par l'Acte unique européen, que la Belgique a ratifié en

binnengrenzen op te richten waarin het vrije verkeer van goederen, personen, diensten en kapitalen is gegarandeerd overeenkomstig de bepalingen van het Verdrag tot oprichting van de Gemeenschap. Dat doel vereist de opheffing van de fysieke, technische en fiscale grenzen in de schoot van de Gemeenschap. Het brengt inzonderheid de afschaffing met zich van de fiscale controles voor elke handeling verricht tussen de Lid-Staten.

Wat de BTW betreft, onderstelt deze doelstelling dat de intracommunautaire handelingen op de Europese markt onder dezelfde belastingregeling vallen als die welke thans door de Lid-Staten wordt toegepast voor hun binnenlandse verrichtingen. Te dien einde zou de belasting verschuldigd zijn in het land van oorsprong, door de leverancier van het goed of de dienst, die de BTW aan die Staat tegen het daar geldende tarief zou betalen. Die leverancier zou de BTW dan recupereren door deze aan te rekenen aan zijn medecontractant uit het land van bestemming die, op zijn beurt, de BTW zou kunnen aftrekken in zijn eigen land voor zover hij zelf BTW-belastingplichtig is.

Deze mogelijkheid voor de koper uit het land van bestemming om de in het land van oorsprong geïnde BTW in aftrek te brengen zou echter geen afbreuk doen aan het beginsel dat de BTW een verbruiksbelasting is die integraal aan het land van verbruik moet toekomen. Een compensatieregeling, clearing genaamd, zou worden ingevoerd opdat het land van oorsprong de aldaar geïnde BTW kan terugstorten aan het land van bestemming in de mate dat het goed of de dienst aldaar werd verbruikt. Zo zou elke Lid-Staat zowel debiteur zijn voor de ontvangen belastingen op haar intracommunautaire leveringen, als crediteur voor de belasting op haar intracommunautaire aankopen.

De logica van de regeling vergt echter een eenvoudige tarifiering of ten minste de volledige harmonisering van de tarieven van goederen en diensten die het voorwerp zijn van intracommunautaire verrichtingen.

Bij gebreke hiervan, heeft de ECOFIN-Raad van 13 november 1989 uiteindelijk de invoering van die ideale regeling uitgesteld en vervangen door een overgangsregeling die — voor het ogenblik — van toepassing is vanaf 1 januari 1993 tot 31 december 1996. Deze overgangsregeling behoudt het principe van de belastbaarheid in het land van oorsprong, maar wijkt daar dan van af door het instellen van een belastingheffing in het land van bestemming op zodanig veel verrichtingen dat terzake de uitzondering de regel wordt. De opzet van de regeling brengt mee dat de douaneformaliteiten plaats maken voor een vergelijking van door de leverancier en de klant in te dienen aangiften waardoor de fiscale autoriteiten zullen kunnen controleren of de intracommunautaire verrichtingen daadwerkelijk plaats hebben gevonden.

1987, tend à la création d'un espace sans frontières intérieures dans lequel la libre circulation des biens, des personnes, des services et des capitaux soit assurée selon les dispositions du traité instituant la Communauté. Cet objectif requiert l'abolition des frontières physiques, techniques et fiscales au sein de la Communauté. Il implique notamment la suppression des contrôles fiscaux pour toute opération effectuée entre les Etats membres.

En ce qui concerne la TVA, cet objectif postule que les transactions intracommunautaires soient soumises, dans le grand marché européen, à un régime de taxation similaire à celui que les Etats membres appliquent, pour l'instant, à leurs transactions intérieures. A cet effet, la taxe serait due dans le pays d'origine, au taux qui y serait applicable, par le fournisseur du bien ou du service, qui la payerait à cet Etat. Ce fournisseur récupérerait alors cette taxe en la portant en compte à son cocontractant du pays de destination qui, à son tour, pourrait en opérer la déduction dans son propre pays, s'il est lui-même un assujetti.

Le principe selon lequel la TVA est un impôt de consommation qui doit revenir en totalité au pays où le bien et le service sont consommés, serait sauvegardé nonobstant la possibilité pour l'acheteur du pays de destination de déduire la taxe perçue dans le pays d'origine de son vendeur. Un mécanisme de compensation, dénommé clearing, serait instauré afin de permettre que la TVA encaissée dans le pays d'origine soit reversée par celui-ci au pays de destination dans la mesure où le bien et le service y ont été consommés. Chaque Etat membre deviendrait ainsi débiteur envers les autres Etats membres pour les taxes perçues sur ses livraisons intracommunautaires, de même qu'il deviendrait créancier envers les autres Etats membres pour les taxes lui revenant en raison de ses acquisitions intracommunautaires.

La logique du système requiert toutefois la tarification uniforme ou, à tout le moins, l'harmonisation tarifaire totale des biens et des services faisant l'objet de transactions à l'intérieur de la Communauté.

Faute d'y parvenir, le Conseil ECOFIN du 13 novembre 1989 a finalement dû reporter à plus tard l'introduction de ce régime idéal. Un régime transitoire, applicable — pour l'heure — du 1^{er} janvier 1993 au 31 décembre 1996, le remplace, qui maintient le principe de la taxation dans le pays d'origine, mais y déroge de suite, étendant la taxation dans le pays de destination à de si nombreux échanges, de vaste diffusion et d'une telle envergure, qu'il érige finalement l'exception en concept directeur de la matière. L'économie du régime emporte que les formalités douanières cèdent le relais à une confrontation de déclarations, à souscrire par le fournisseur et par le client, qui devraient permettre aux autorités fiscales de vérifier que les transactions intracommunautaires ont effectivement eu lieu.

De oplossing brengt de toekomst niet in gevaar. Zij heeft bovendien in belangrijke mate tot gevolg dat de belastingen onmiddellijk aan het land toekomen op het grondgebied waarvan de goederen en de diensten werden verbruikt.

2. *Krachtlijnen van de overgangsregeling*

De invoering van deze overgangsregeling in België op 1 januari 1993 vereist in feite drie gelijktijdige stappen :

a) de onvoorwaardelijke aanpassing van het thans van kracht zijnde BTW-Wetboek, aan de terminologie van de (Zesde) Richtlijn n° 77/388 EEG van de Raad van 17 mei 1977, om de leemten aan te vullen die voortvloeien uit het overschrijven van de wijzigingen die tegen 1 januari 1978 moesten worden verwerkt;

b) in het aldus aangepaste Wetboek de bepalingen opnemen van Richtlijn n° 91/680/EEG van de Raad van 16 december 1991 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging, met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen, van Richtlijn n° 77/388/EEG, bovenvermeld (PBEG n° L 376, van 31 december 1991);

c) de verwerking in dit geheel van Verordening (EEG) n° 218/92 van de Raad van 27 januari 1992 betreffende de administratieve samenwerking op het gebied van de indirecte belastingen (belasting over de toegevoegde waarde) (PBEG n° L 24, van 1 februari 1992).

De aanpassing van het bestaande BTW-Wetboek aan de terminologie van de Zesde Richtlijn van 17 mei 1977 beantwoordt aan de essentiële zorg om de totale economische activiteit te omvatten.

a. Derhalve « wordt als levering van een goed beschouwd, de overdracht of overgang van de macht om als een eigenaar over een lichamelijk of daaraan gelijkgesteld goed te beschikken. » Elke handeling die niet neerkomt op een levering van een goed wordt als een dienst beschouwd.

b. « Belastingplichtige is ieder die binnen de uitoefening van een economische activiteit, geregeld en zelfstandig, hoofdzakelijk of aanvullend, met of zonder winstoogmerk, leveringen of diensten verricht, ongeacht de plaats waar de economische activiteit wordt uitgeoefend. »

c. Artikel 5 van het bestaande Wetboek wordt opgeheven. Met dat artikel verdwijnt het verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige ingevolge de uitoefening van een vrijgestelde werkzaamheid krachtens artikel 44 van het Wetboek. Enkel de lijst van die vrijstellingen blijft ter zake van toepassing. Zo houden, bijvoorbeeld, een dokter, een ziekenhuis, een school, voortaan op niet-belastingplichtig te zijn en worden ze vrijgestelde belastingplichtigen.

De omzetting in het interne recht van Richtlijn n° 91/680/EEG van 16 december 1991 ordent bovendien het Europese grondgebied, waarbij een onder-

La solution évite de compromettre l'avenir. Dans une large mesure, elle obtient en outre que la taxe parvienne immédiatement au pays sur le territoire duquel les biens et les services sont consommés.

2. *Lignes de faite du régime transitoire*

L'introduction de ce régime transitoire en Belgique, le 1^{er} janvier 1993, nécessite, en fait, l'accomplissement simultané de trois démarches, à savoir :

a) adapter, sans réserve, le Code de la TVA actuellement en vigueur à la terminologie de la (sixième) directive n° 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, de façon à combler les lacunes issues de la transcription limitée aux modifications qui devaient être réalisées pour le 1^{er} janvier 1978;

b) transposer, dans le Code ainsi adapté, les dispositions qui font l'objet de la directive n° 91/680/CEE du Conseil, du 16 décembre 1991, complétant le système commun de la taxe sur la valeur ajoutée et modifiant, en vue de l'abolition des frontières fiscales, la directive n° 77/388/CEE, précitée (JOCE n° L 376, du 31 décembre 1991);

c) intégrer à cet ensemble, le règlement n° CEE/218/92 du Conseil, du 27 janvier 1992, concernant la coopération administrative dans le domaine des impôts indirects (taxe sur la valeur ajoutée) (JOCE n° L 24, du 1^{er} février 1992).

L'adaptation du Code actuel de la TVA à la terminologie de la sixième directive du 17 mai 1977 répond au souci essentiel d'étendre la totalité de l'activité économique.

a. Est dès lors « considéré comme livraison d'un bien, le transfert du pouvoir de disposer d'un bien », corporel ou y assimilé, « comme un propriétaire ». Toute opération qui ne constitue pas une livraison de bien, est qualifiée prestation de services.

b. L'assujettissement atteint « quiconque effectue, dans l'exercice d'une activité économique, d'une manière habituelle et indépendante, à titre principal ou à titre d'appoint, avec ou sans esprit de lucre, des livraisons de biens ou des prestations de services visées, quel que soit le lieu où s'exerce l'activité économique ».

c. L'article 5 du Code actuel est abrogé. Avec lui, disparaît la perte de la qualité d'assujetti consécutive à l'exercice d'une activité exemptée à la faveur de l'article 44 du Code. Seule la liste de ces exemptions reste applicable en la matière. Un médecin, un hôpital, une école, par exemple, cessent désormais d'être des non-assujettis pour devenir des assujettis exonérés.

La transposition en droit interne de la directive n° 91/680/CEE, du 16 décembre 1991, ordonne en outre le territoire européen, y distinguant trois cer-

scheid wordt gemaakt tussen drie concentrische cirkels, die elk worden voorzien van een specifieke regeling :

a. een invoer-uitvoer-regeling met derde landen, van toepassing op de grenzen die worden gehandhaafd aan de periferie van de Gemeenschap;

b. een regeling van intracommunautaire handelingen voorbehouden voor het handelsverkeer tussen de Lid-Staten (onderling). De interne logica van het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde, de bestemming van de ontvangsten en dus de regeling van de aftrek van de voorbelasting leiden hoofdzakelijk tot een onderscheid tussen :

1° de intracommunautaire verwervingen van goederen;

2° de leveringen met montage;

3° de overdrachten of overgangen;

4° de verkopen aan de landbouwers die zijn onderworpen aan de forfaitaire regeling voor landbouwondernemers, aan de vrijgestelde belastingplichtigen en aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen;

5° de verkopen aan particulieren;

6° de levering van aan accijns onderworpen producten;

7° de overdracht of overgang van nieuwe vervoermiddelen;

8° de diensten;

c. een nationale belastingregeling, die mag worden toegepast binnen de grenzen van iedere Lid-Staat.

De integratie van Verordening (EEG) n° 218/92 van 27 januari 1992, ten slotte, omschrijft de uitwisseling van gegevens — automatisch, gericht of op verzoek — waartoe de Lid-Staten moeten overgaan via een onderling gekoppeld computernetwerk. Dit algemene computersysteem, waaraan de laatste hand wordt gelegd, zal inzonderheid een methode van bevestiging van de geldigheid van de BTW-registratienummers omvatten, wat het voor de Lid-Staten en, via hun bemiddeling, voor de economische operatoren, mogelijk maakt toegang te hebben tot de BTW-registers van de landen van de Gemeenschap.

3. Verrichtingen aan de periferie

Met ingang van 1 januari 1993 geldt het begrip uitvoer nog alleen ten aanzien van de verzending of het vervoer van een goed vanuit een Lid-Staat naar een land dat niet tot de Gemeenschap behoort. De verrichting is vrijgesteld van BTW, zonder dat de auteur ervan zijn hoedanigheid van belastingplichtige en bijgevolg het recht op aftrek van de voorbelasting verliest. De vrijstelling geldt voor een beperkt aantal gelijkgestelde verrichtingen, alsmede voor het internationaal goederenverkeer.

Omgekeerd geldt het begrip van invoer dan ook nog uitsluitend voor het binnenkomen in de Gemeenschap van goederen uit derde landen. In principe vindt de invoer plaats in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan het goed zich bevindt ten tijde van het

cles concentriques, dotés chacun d'un régime spécifique :

a. un régime d'import-export avec les pays tiers, applicable aux frontières maintenues à la périphérie de la Communauté;

b. un régime de transactions intracommunautaires, réservé aux échanges entre les Etats membres. La logique interne du système commun de la taxe sur la valeur ajoutée, l'itinéraire des recettes et donc le mécanisme de la déduction des taxes en amont y opèrent, pour l'essentiel, une distinction entre :

1° les acquisitions intracommunautaires de biens;

2° les livraisons avec montage;

3° les transferts;

4° les ventes à des agriculteurs soumis au régime forfaitaire des exploitants agricoles, à des assujettis exemptés et à des personnes morales non assujetties;

5° les ventes aux particuliers;

6° la fourniture des produits soumis à accise;

7° les cessions de moyens de transport neufs;

8° les prestations de services;

c. un régime national de taxation, dont on peut user dans les limites de chaque Etat membre.

Enfin, l'intégration du règlement n° CEE/218/92, du 27 janvier 1992, définit les échanges de renseignements — automatiques, ponctuels ou sur demande — auxquels les Etats membres auront à procéder par la voie d'un système informatique interconnecté. Actuellement en cours de réalisation, ce système général informatique comprendra notamment une méthode de validation des numéros de TVA qui permettra aux Etats membres et, par leur intermédiaire, aux opérateurs économiques d'avoir accès à chacun des registres TVA des pays de la Communauté.

3. Opérations à la périphérie

A dater du 1^{er} janvier 1993, la notion d'exportation ne se conçoit plus qu'à l'égard de l'expédition ou du transport d'un bien depuis un Etat membre, vers un pays étranger à la Communauté. L'opération est exonérée de la TVA, sans que son auteur soit privé de la qualité d'assujetti, ni par conséquent du droit à la déduction des taxes en amont. L'exonération s'étend à un nombre restreint d'opérations assimilées, ainsi qu'au transport international des marchandises.

Inversement, le concept d'importation est pour lors réservé à l'introduction, en territoire communautaire, de biens en provenance de pays tiers. En principe, l'importation s'effectue dans l'Etat membre sur le territoire duquel le bien se trouve au moment

binnenkomen in de Gemeenschap. Elk in het vrije verkeer gebracht goed op één van de fiscale territoria van de Lid-Staten geldt dus als fiscale invoer in die Lid-Staat en impliceert dat de BTW en de invoerrechten in die Staat kunnen worden geheven. De aldus in het vrije verkeer gebrachte en voor verbruik aangeboden goederen circuleren vervolgens vrijelijk in de Gemeenschap zonder enige administratieve formaliteit.

In afwijking van dat principe :

a. wordt de invoer van goederen die zich vanaf het ogenblik dat ze de Gemeenschap binnenkomen onder een opschortende douaneregeling bevinden, geacht te gebeuren in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan de goederen in het vrije verkeer worden gebracht;

b. wordt de invoer van goederen die zijn onderworpen aan een regeling van intern communautair douanevervoer, geacht te gebeuren in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan de procedure van het intern communautair douanevervoer eindigt.

4. *Intracommunautaire verwervingen*

Als belangrijkste innovatie van de overgangsregeling van de BTW wordt als « intracommunautaire verwerving van een goed (...) beschouwd, het verkrijgen van de macht om als eigenaar te beschikken over een roerend lichamelijk goed dat door de verkoper of de afnemer, of voor hun rekening, met als bestemming de afnemer is verzonden of vervoerd naar een andere Lid-Staat dan die waaruit het goed is verzonden of vervoerd ». Deze definitie van intracommunautaire verwervingen is een juiste weergave van de definitie van de levering van goederen, als zijnde « de overdracht of overgang van de macht om als een eigenaar over een lichamelijk goed te beschikken ».

Als dusdanig is het begrip intracommunautaire verwervingen vooral van belang voor de gewone leveringen van goederen waartoe vanuit een Lid-Staat naar een andere wordt overgegaan door belastingplichtigen, die een aangifte indienen, en gevestigd zijn in de Gemeenschap. De regeling die ter zake van toepassing is, omvat :

a. de vrijstelling van de levering van het goed in de Lid-Staat van vertrek, zonder afbreuk te doen aan de hoedanigheid van belastingplichtige van de leverancier, en aan zijn recht op aftrek van voorbelasting;

b. belasting van de verwerving van dat goed in de Lid-Staat van aankomst, waarbij de belasting naargelang het geval opeisbaar wordt de vijftiende van de maand die volgt op die in de loop waarvan het belastbare feit geschiedt of op de datum van de factuur indien deze wordt uitgereikt vóór de vijftiende van de maand die volgt op die van het belastbare feit.

Het mechanisme dat moet worden herhaald bij driehoeksverrichtingen, leidt ertoe dat de BTW uiteindelijk terechtkomt in de Lid-Staat waar de goede-

où il entre dans la Communauté. Toute mise en libre pratique d'un bien intervenant sur l'un des territoires fiscaux des Etats membres vaut donc importation fiscale dans cet Etat membre et emporte l'exigibilité de la TVA et des droits d'entrée dans cet Etat. Les biens ainsi mis en libre pratique et en consommation circulent ensuite librement dans la Communauté, sans aucune formalité administrative.

Par dérogation à ce principe :

a. l'importation de biens placés, dès leur entrée dans la Communauté, sous un régime douanier suspensif, est réputée s'opérer dans l'Etat membre sur le territoire duquel les biens sont mis en libre pratique;

b. l'importation de biens soumis à un régime de transit communautaire interne, est réputée s'opérer dans l'Etat membre sur le territoire duquel la procédure du transit communautaire interne prend fin.

4. *Acquisitions intracommunautaires*

Innovation capitale du régime transitoire de la TVA, l'acquisition intracommunautaire d'un bien désigne « l'obtention du pouvoir de disposer comme un propriétaire d'un bien meuble corporel expédié ou transporté à destination de l'acquéreur, par le vendeur ou par l'acquéreur ou pour leur compte, vers un Etat membre autre que celui du départ de l'expédition ou du transport du bien ». Cette définition reflète, comme le ferait un miroir, la définition de la livraison de biens, posée comme étant « le transfert du pouvoir de disposer d'un bien corporel comme un propriétaire ».

En tant que tel, ce concept d'acquisition intracommunautaire intéresse surtout les livraisons, pures et simples, de biens auxquelles procèdent, d'un Etat membre vers l'autre, des assujettis déposant, établis dans la Communauté. Le régime applicable en l'espèce comporte :

a. l'exonération de la livraison du bien dans l'Etat membre de départ, sans diminution de la qualité d'assujetti du fournisseur, ni réduction de son droit à la déduction des taxes en amont;

b. taxation de l'acquisition de ce bien dans l'Etat membre d'arrivée, la taxe devenant exigible, selon le cas, le 15 du mois suivant celui au cours duquel le fait générateur intervient ou à la date de la facture si celle-ci est émise avant le 15 du mois suivant celui du fait générateur.

Le mécanisme, qui doit être répété en cas d'opérations triangulaires, aboutit à ce que la TVA revienne finalement à l'Etat membre de consommation des

ren worden verbruikt. Op gevaar af een vacuüm te creëren waardoor deze oplossing van onvoorziene omstandigheden zou afhangen, maakt dat mechanisme het noodzakelijk :

a. dat de afnemer, ontvanger van de intracommunautaire verwerving, een BTW-nummer heeft in het land van aankomst van de goederen. Deze handeling kan in voorkomend geval worden vervuld door een vaste vestiging of door toedoen van een aansprakelijk vertegenwoordiger;

b. dat de leverancier, die de intracommunautaire levering verricht, dit specifieke BTW-identificatienummer zou kennen, wat voor hem overigens noodzakelijk is bij het vervullen van de eigen administratieve verplichtingen;

c. dat de afnemer het bedrag van de goederen die hij ontvangt, inschrijft in het vak « intracommunautaire verwervingen » van zijn periodieke BTW-aangifte;

d. dat de leverancier het bedrag van de door hem geleverde goederen vermeldt in het vak « intracommunautaire leveringen » van zijn periodieke BTW-aangifte. De betrokkene is bovendien verplicht deze verzending te boeken in de overzichtstaat van zijn intracommunautaire leveringen.

Zekerheidshalve wordt bovendien bepaald dat de intracommunautaire verwerving van een goed wordt belast op het grondgebied van de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer waaronder de afnemer deze verwerving verricht, heeft toegekend. Indien de afnemer achteraf bewijst dat de goederen zijn toegekomen in een andere Lid-Staat en dat de verwerving ervan werd onderworpen aan de BTW, wordt de maatstaf van heffing naar verhouding verminderd, in de Lid-Staat die het BTW-identificatienummer heeft toegekend dat de afnemer in eerste instantie heeft opgegeven. Concreet betekent zulks dat deze Lid-Staat dan de belastingheffing moet verzaken of de teruggaaf van de betreffende belasting moet toestaan.

5. Leveringen met montage

Of de levering van een goed dat installatie of montage behoeft, al dan niet het testen ervan voorschrijft, de technische vereisten om dat goed operationeel te maken kunnen niet buiten beschouwing worden gelaten. De afschaffing van de fiscale grenzen op 1 januari 1993 verandert daar niets aan.

In iedere onderstelling ontsnapt de verrichting derhalve aan de regeling van de intracommunautaire verwerving en blijft uniform belastbaar in de Lid-Staat op het grondgebied waarvan de installatie of de montage wordt verricht.

6. Overdrachten of overgangen

Het is overigens duidelijk van belang dat het interne goederenverkeer binnen een in verschillende Lid-Staten gevestigde onderneming fiscaal wordt opge-

biens. Sous peine de créer un vide qui rende la solution aléatoire, ce mécanisme requiert :

a. que le client, bénéficiaire de l'acquisition intracommunautaire, soit immatriculé à la TVA dans le pays d'arrivée des biens. La démarche peut, au besoin, être accomplie au départ d'un établissement stable ou par le truchement d'un représentant responsable;

b. que le fournisseur, auteur de la livraison intracommunautaire, ait connaissance de ce numéro d'immatriculation spécifique, qui lui est du reste indispensable à l'accomplissement de ses obligations administratives propres;

c. que le client inscrive le montant des biens qu'il reçoit, dans la case « acquisitions intracommunautaires » de sa déclaration périodique à la TVA;

d. que le fournisseur reprenne le montant des biens qu'il a fournis, dans la case « livraisons intracommunautaires » de sa déclaration périodique à la TVA. L'intéressé est en outre tenu de comptabiliser cet envoi dans l'état récapitulatif de ses livraisons intracommunautaires.

Un dispositif de sécurité existe, au surplus, qui autorise la taxation de l'acquisition intracommunautaire d'un bien sur le territoire de l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la TVA sous lequel l'acquéreur effectue cette acquisition. Si, par la suite, l'acquéreur prouve toutefois que les marchandises sont arrivées dans un autre Etat membre et que leur acquisition y a été soumise à la TVA, la base d'imposition est réduite, à due concurrence, dans l'Etat membre qui a attribué le numéro d'identification à la TVA que l'acquéreur a communiqué en premier lieu. Cela signifie, concrètement, que cet Etat membre doit alors renoncer à la taxation ou accorder le remboursement de la taxe en cause.

5. Livraisons avec montage

Qu'elle s'accompagne ou non d'un essai de mise en service, la fourniture d'un bien nécessitant une installation ou un montage ne peut abdiquer les contraintes techniques qui rendent ce bien opérationnel. L'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993 n'y change rien.

En toute hypothèse, l'opération échappe dès lors au régime de l'acquisition intracommunautaire pour rester uniformément taxable dans l'Etat membre sur le territoire duquel l'installation ou le montage sont effectués.

6. Transferts

L'intérêt est par ailleurs évident de suivre fiscalement les mouvements de marchandises internes à une entreprise établie dans différents Etats mem-

volgd, zodat de plaats waar deze goederen zich bevinden altijd bekend zal zijn.

Behalve onder meer voor goederen die worden verzonden om hersteld te worden of voor materieel dat wordt vervoerd met het oog op een ingreep ter plaatse, wordt dat goederenverkeer dan ook gelijkgesteld met intracommunautaire goederentransacties. Die omstandigheid geeft aanleiding tot :

- a. de vrijstelling van de levering van de goederen in de Lid-Staat van vertrek;
- b. de belasting op de verwerving van deze goederen in de Lid-Staat van aankomst.

Het bedrag van de goederen die worden verzonden door het in de Lid-Staat van vertrek gevestigde bijhuis zal bijgevolg worden ingeschreven in het vak « intracommunautaire leveringen » van de periodieke aangifte van het verzendende bijhuis. Het bedrag van die goederen die worden ontvangen door het in de Lid-Staat van aankomst gevestigde bijhuis zal correlatief worden ingeschreven in het vak « intracommunautaire verwervingen » van de periodieke aangifte van het ontvangende bijhuis. Bovendien zal het verzendende bijhuis deze verzending moeten vermelden in de kwartaalstaat van zijn intracommunautaire leveringen.

7. Verkopen aan landbouwers die onderworpen zijn aan de forfaitaire regeling van de landbouwondernemers, aan vrijgestelde belastingplichtigen en aan niet-belastingplichtige rechtspersonen

Het voorkomen van het verleggen van het handelsverkeer wegens verschillen in tarieven die ook na de afschaffing van de fiscale grenzen zullen blijven bestaan, zou anderzijds inhouden dat de belasting bij bestemming zou moeten worden uitgebreid tot de landbouwers die onderworpen zijn aan de forfaitaire regeling van de landbouwondernemers, tot de van BTW vrijgestelde belastingplichtigen en tot de niet-belastingplichtige rechtspersonen.

Al spoedig bleek echter dat deze belasting bij bestemming zeer zware administratieve lasten met zich zou brengen voor de betrokkenen, die bij de BTW niet zijn ingeschreven of die zijn onderworpen aan regelingen die hen vrijstellen van het indienen van periodieke aangiften.

Voor deze personen werd dan ook een bijzondere regeling ingevoerd. Bij deze bijzondere regeling, waarvan de accijnsprodukten en de nieuwe vervoermiddelen zijn uitgesloten, rijst, op de eerste plaats, het probleem of de terzake beoogde persoon tijdens het vorige jaar verwervingen heeft verricht in andere Lid-Staten voor een bedrag, exclusief BTW, van meer dan de tegenwaarde in nationale munt van 10 000 ECU (450 000 frank).

a. Zo ja, dan is de regeling van de intracommunautaire verwerving van rechtswege op hem van toepassing.

b. Zo niet, dan moet de belasting in principe in de Lid-Staat van vertrek van de goederen worden geheven. De mogelijkheid wordt niettemin opengelaten

bres, de manière à toujours connaître l'endroit où ces marchandises se trouvent.

Réserve faite, entre autres, des biens envoyés en réparation ou du matériel transporté en vue d'une intervention sur place, ces mouvements de marchandises sont dès lors assimilés à des transactions intracommunautaires de biens. La circonstance provoque :

- a. l'exonération de la livraison des marchandises dans l'Etat membre de départ;
- b. la taxation de l'acquisition de ces marchandises dans l'Etat membre d'arrivée.

Le montant des marchandises expédiées par la succursale établie dans l'Etat membre de départ sera par conséquent inscrit dans la case « livraisons intracommunautaires » de la déclaration périodique de la succursale expéditrice. Le montant de ces marchandises reçues par la succursale établie dans l'Etat membre d'arrivée sera corrélativement inscrit dans la case « acquisitions intracommunautaires » de la déclaration périodique de la succursale réceptrice. En outre, la succursale expéditrice devra reprendre cet envoi dans l'état récapitulatif trimestriel de ses livraisons intracommunautaires.

7. Ventes à des agriculteurs soumis au régime forfaitaire des exploitants agricoles, à des assujettis exemptés et à des personnes morales non assujetties

Eviter des détournements de trafic à raison des différences de taux qui subsisteront après l'abolition des frontières fiscales, suggérerait, d'autre part, d'étendre la taxation à destination aux agriculteurs soumis au régime forfaitaire des exploitants agricoles, aux assujettis exonérés de la TVA et aux personnes morales non assujetties.

Il devait toutefois apparaître rapidement que cette taxation à destination risquait d'entraîner des charges administratives très lourdes pour les intéressés, non immatriculés à la TVA ou soumis à des régimes les dispensant du dépôt de déclarations périodiques.

Un régime particulier a donc été instauré à leur intention. Ce régime particulier, dont sont exclus les produits soumis à accise et les moyens de transport neufs, pose, en premier lieu, la question de savoir si, au cours de l'année précédente, la personne visée en l'espèce a effectué des achats dans d'autres Etats membres pour un montant, hors TVA, dépassant la contre-valeur, en monnaie nationale, de 10 000 ECUS (450 000 francs).

a. Dans l'affirmative, le régime de l'acquisition intracommunautaire lui est applicable de plein droit.

b. Dans la négative, la taxation doit en principe s'opérer dans l'Etat membre de départ des biens. La possibilité est toutefois réservée, dans le chef de cet

voor deze afnemer om te kiezen voor de algemene belastingregeling van de intracommunautaire verrichtingen tussen belastingplichtigen (onderling). Deze keuze, die moet worden gedaan voor een periode van ten minste twee jaar, brengt mee dat de intracommunautaire verwervingen in het land van aankomst van de goederen worden belast.

Ten einde te bepalen of een beoogde persoon al dan niet deze drempel van 10 000 ECU heeft overschreden, moet rekening worden gehouden met alle verwervingen die hij heeft verricht in andere Lid-Staten van de Gemeenschap, waarvoor de BTW is verschuldigd in het land van vertrek, namelijk alle andere leveringen dan :

a) die welke vallen onder de bijzondere regeling van de verkopen op afstand of die een installatie of een montage vereisen en die zich reeds op de plaats van aankomst van de goederen bevinden;

b) die welke slaan op accijnsprodukten, produkten waarvan de belasting in de Lid-Staat van bestemming de regel is;

c) die welke slaan op nieuwe vervoermiddelen die steeds belastbaar zijn in het land van bestemming, ongeacht de persoon die ze verwerft.

Zodra de drempel tijdens het jaar wordt overschreden, is de toepassing van de regeling van de intracommunautaire verwerving van de goederen verplicht. De verrichting die de overschrijding uitlokt, is meteen geheel aan deze regeling onderworpen.

8. Verkoop aan particulieren

De afschaffing van de fiscale grenzen op 1 januari 1993 zal bovendien tot gevolg hebben dat de particulieren in principe hun verwervingen kunnen verrichten in de hele Gemeenschap door de BTW definitief te voldoen in het land van oorsprong van de goederen.

Dit principe moest evenwel enigszins worden versoepeld. De integrale en systematische toepassing ervan veronderstelde immers een voldoende gevorderde harmonisatie van de belastingtarieven. Ter zake wordt dan ook voorzien in een afwijkende regeling, waarbij het begrip verkoop op afstand aan bod komt.

Van verkoop op afstand is sprake wanneer de leverancier goederen verkoopt aan particulieren en zich, zelfs indirect, belast wordt met het vervoer tot bij een afnemer in een andere Lid-Staat dan die van vertrek.

De regeling waarvan de nieuwe vervoermiddelen en de goederen die een installatie of een montage vereisen, zijn uitgesloten, doet op haar beurt de vraag rijzen of de onderneming die de verkoop op afstand toepast, tijdens het jaar of tijdens het vorige jaar in een Lid-Staat heeft geleverd voor een bedrag exclusief BTW dat hoger is dan de tegenwaarde in nationale munt :

a) van 100 000 ECU, als het gaat om Frankrijk, Duitsland, het Verenigd Koninkrijk, Italië, het Groothertogdom Luxemburg of Nederland;

acheteur, d'opter pour le régime général de taxation des opérations intracommunautaires entre assujettis. Cette option, qui doit être exercée pour une période de deux ans au moins, emporte la taxation des acquisitions intracommunautaires dans le pays d'arrivée des biens.

Pour déterminer si une personne visée a ou n'a pas dépassé le seuil des 10 000 ECUS, il faut tenir compte de tous les achats qu'elle a effectués dans d'autres Etats membres de la Communauté, pour lesquels la TVA est due dans le pays d'origine, à savoir toutes les livraisons autres que :

a) celles qui relèvent du régime spécial des ventes à distance ou qui nécessitent une installation ou un montage, et qui sont déjà localisées au lieu d'arrivée des marchandises;

b) celles qui ont pour objet des produits soumis à accise, produits dont la taxation dans l'Etat membre de destination constitue la règle;

c) celles portant sur des moyens de transport neufs, qui sont toujours taxables dans le pays de destination quelle que soit la personne qui les acquiert.

Le dépassement du seuil en cours d'année oblige à recourir, dès cet instant, au régime de l'acquisition intracommunautaire des biens. L'opération qui provoque le dépassement, se trouve de suite soumise à ce régime pour le tout.

8. Ventes aux particuliers

L'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993 aura en outre pour conséquence que les particuliers pourront, en principe, effectuer leurs achats dans toute la Communauté en acquittant, de façon définitive, la TVA dans le pays d'origine des biens.

Ce principe a toutefois dû être quelque peu assoupli. Son application intégrale et systématique supposait en effet une harmonisation suffisamment poussée des taux de la taxe. Un régime dérogatoire est par conséquent prévu, qui fait appel à la notion de vente à distance.

La vente à distance intervient dès lors que le fournisseur vend des biens aux particuliers et se charge, même indirectement, du transport à destination de l'acquéreur dans un Etat membre autre que celui du départ.

Le régime, dont sont exclus les moyens de transport neufs et les biens nécessitant une installation ou un montage, pose, quant à lui, la question de savoir si, dans le courant de l'année ou au cours de l'année précédente, l'entreprise qui pratique la vente à distance, a livré dans un Etat membre pour un montant, hors TVA, dépassant la contre-valeur, en monnaie nationale :

a) de 100 000 ECUS s'il s'agit de la France, de l'Allemagne, du Royaume-Uni, de l'Italie, du Grand-Duché de Luxembourg ou des Pays-Bas;

b) van 35 000 ECU (1 500 000 BEF) als het gaat om België, Denemarken, Spanje, Portugal, Griekenland of Ierland.

Heeft ze dat gedaan, dan is de belasting in het land van aankomst van de goederen vereist. Zo niet, blijft de belasting in het land van vertrek van deze goederen van toepassing. Voor de verkoper is nochtans de mogelijkheid open gelaten om te kiezen voor de veralgemeende belastingheffing in het land waar het vervoer wordt beëindigd. Die keuze moet hoe dan ook voor een minimumperiode van twee jaar worden gemaakt.

Bij het nagaan in elke Lid-Staat van de overschrijding van de drempel worden niet in aanmerking genomen :

- a) de verkoop aan belastingplichtigen of aan niet-belastingplichtige rechtspersonen die ertoe gehouden zijn hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen in de Lid-Staat van aankomst van de goederen;
- b) de verkoop van goederen die worden geleverd na installatie of montage;
- c) de verkoop van accijnsprodukten, waarvoor de bijzondere regeling van verkoop op afstand steeds wordt toegepast zonder de drempel in aanmerking te nemen;
- d) de verkoop van nieuwe vervoermiddelen.

9. Accijnsprodukten

In de regeling die vanaf 1 januari 1993 zal gelden voor de accijnsprodukten zal de accijns verder worden geheven in de landen waar de goederen worden verbruikt, tegen de in die landen geldende tarieven. Hier gaat het om een principe dat de Commissie zelf nooit ter discussie heeft gesteld. Correlatief zal het intracommunautair verkeer van de accijnsprodukten gebeuren met opschorting van de (douane)rechten onder dekking van een begeleidend document.

Inzake BTW worden dan ook maatregelen getroffen die eveneens op uniforme wijze voorzien in de heffing van deze belasting in de landen van bestemming van de goederen.

10. Nieuwe vervoermiddelen

Tijdens de onderhandelingen inzake de overgangsregeling van de BTW is bovendien gebleken dat de nieuwe vervoermiddelen goederen zijn die wegens hun intrinsieke waarde bijzonder in aanmerking komen voor verleggingen van het handelsverkeer.

Indien deze goederen onderworpen zijn aan de regeling van de intracommunautaire verwervingen, maken ze de BTW evenwel verschuldigd in de landen van bestemming. Er werd bovendien bepaald dat ieder die incidenteel de levering van een dergelijk goed verricht aan deze belasting is onderworpen.

Om tot een uniforme oplossing te komen, bleek een bijzondere aanvullende regeling nodig om te voorzien in de veralgemening van :

b) De 35 000 ECUS (1 500 000 FB) s'il s'agit de la Belgique, du Danemark, de l'Espagne, du Portugal, de la Grèce ou de l'Irlande.

Dans l'affirmative, la taxation dans le pays d'arrivée des biens est requise. Dans la négative, la taxation dans le pays d'origine de ces biens reste d'application. La possibilité est toutefois réservée, dans le chef de ce vendeur, d'opter pour la taxation généralisée dans le pays où s'achève le transport. Cette option doit, en tout état de cause, être exercée pour une période minimale de deux ans.

La vérification, dans chaque Etat membre, du franchissement du seuil ne tient pas compte des ventes :

- a) à des assujettis ou à des personnes morales non assujetties tenus de soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires dans l'Etat membre d'arrivée des biens;
- b) de biens livrés après installation ou montage;
- c) de produits soumis à accise, pour lesquels le régime particulier des ventes à distance s'applique toujours sans tenir compte du seuil;
- d) des moyens de transport neufs.

9. Produits soumis à accise

Dans le régime qui leur sera applicable à partir du 1^{er} janvier 1993, les accises continueront à se percevoir dans le pays où les biens sont consommés, aux taux applicables dans ce pays. Il s'agit là d'un principe que la Commission elle-même n'a jamais remis en question. Corrélativement, la circulation intracommunautaire des produits d'accise s'effectuera en suspension des droits, sous le couvert d'un document d'accompagnement.

Des dispositions sont dès lors prises, en matière de TVA, qui assurent également, de façon uniforme, la perception de cette taxe dans le pays de destination des biens.

10. Moyens de transport neufs

Au cours de la négociation du régime transitoire de la TVA, il est de surcroît apparu que les moyens de transport neufs constituaient des biens qui, en raison de leur valeur intrinsèque, étaient particulièrement sensibles aux détournements de trafic.

Pour peu qu'ils soient soumis au régime de l'acquisition intracommunautaire, ces biens rendent toutefois la TVA exigible dans le pays de destination. Une disposition est en outre prévue, qui assujettit à la taxe toute personne qui effectue à titre occasionnel la livraison d'un tel bien.

Dans le souci d'une solution uniforme, un régime spécial de complément s'avérait donc nécessaire afin de généraliser :

a) de vrijstelling van de levering van het goed in de Lid-Staat van vertrek;

b) de belastingheffing op de verwerving van dat goed in de Lid-Staat van aankomst.

Voor de toepassing van deze bijzondere regeling worden als vervoermiddel aangemerkt :

a) de schepen met een lengte van meer dan 7,5 meter;

b) de luchtvaartuigen waarvan het totaal gewicht bij het opstijgen 1 550 kg overtreft;

c) de landvoertuigen met een motor van meer dan 48 CC cilinderinhoud of met een vermogen van meer dan 7,2 Kw, bestemd voor een bepaald personen- of goederenvervoer.

Deze vervoermiddelen worden bovendien geacht nieuw te zijn van zodra een van de twee volgende voorwaarden is vervuld :

a) de levering gebeurt binnen drie maanden na de datum waarop het goed voor de eerste maal in gebruik is genomen;

b) het goed tot 3 000 km heeft afgelegd als het een landvoertuig betreft, tot 100 uur heeft gevaren als het een boot betreft, of tot 40 uur heeft gevlogen als het een luchtvaartuig betreft.

Daar ze niet beantwoorden aan de definities of uitdrukkelijk worden uitgesloten, worden ter zake niet bedoeld : de koopvaardischepen, de reddingsboten, de kustvisserijboten, de vliegtuigen die door de luchtvaartmaatschappijen worden ingezet voor het internationaal handelsverkeer, de ULV en de fietsen met hulpmotor.

11. Diensten

De afschaffing van de fiscale grenzen op 1 januari 1993 leidt overigens als dusdanig niet tot de wijziging van de regeling die van toepassing is op de diensten tussen de Lid-Staten onderling. Enkel de diensten die rechtstreeks zijn verbonden met de intracommunautaire goederentransacties zoals vervoer en bijbehorende prestaties, worden grondig aangepast.

De dienst die het intracommunautaire goederenvervoer tot doel heeft, was vóór 1 januari 1993 immers niet als dusdanig onderworpen aan de belasting over de toegevoegde waarde, maar was dat als bestanddeel van de maatstaf van heffing van de wegens de invoer van de vervoerde goederen verschuldigde belasting. In de nieuwe regeling van de Europese Markt wordt deze dienst logisch gescheiden van de maatstaf van heffing en herwint hij ten volle zijn autonomie. Hij wordt in principe belast in de Lid-Staat waar het vervoer begint. Dat geldt zowel wanneer de opdrachtgever een niet bij de BTW geïdentificeerde persoon is, als wanneer hij beschikt over een inschrijvingsnummer voor deze belasting dat hem wordt toegekend in het land waar het vervoer begint. Als de opdrachtgever bekend is bij de BTW in een andere Lid-Staat, dan wordt het vervoer in die andere Lid-Staat belast.

a) l'exonération de la livraison du bien dans l'Etat membre de départ;

b) la taxation de l'acquisition de ce bien dans l'Etat membre d'arrivée.

Ce régime spécial considère comme moyen de transport :

a) les bateaux d'une longueur supérieure à 7,5 m;

b) les aéronefs dont le poids total au décollage excède 1 550 kg;

c) les véhicules terrestres à moteur d'une cylindrée de plus de 48 CC ou d'une puissance de plus de 7,2 Kw, destinés à certains transports de personnes ou de marchandises.

Ces moyens de transport sont, au surplus, réputés neufs dès lors que l'une des deux conditions suivantes est remplie :

a) la livraison est effectuée dans les trois mois de la date de la première mise en circulation du bien;

b) le bien a parcouru jusqu'à 3 000 km, s'il s'agit d'un véhicule terrestre, a navigué jusqu'à 100 heures, s'il s'agit d'un bateau, ou a volé jusqu'à 40 heures, s'il s'agit d'un aéronef.

A défaut de vérifier les définitions ou en vertu d'exclusions expresses, ne sont pas visés en l'espèce : les navires marchands, les canots de sauvetage, les bateaux de pêche côtière, les avions que les compagnies aériennes utilisent pour le trafic international, les ULM et les mobylettes.

11. Prestations de services

Par ailleurs, l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993, n'entraîne pas, en tant que telle, la modification du régime applicable aux prestations de service entre les Etats membres. Seuls les services directement liés aux transactions intracommunautaires de biens, tels les transports et leurs prestations accessoires, font l'objet d'adaptations significatives.

De fait, le service qui a pour objet le transport intracommunautaire de biens, n'était pas, avant le 1^{er} janvier 1993, soumis comme tel à la taxe sur la valeur ajoutée, mais il l'était en tant qu'élément de la base d'imposition de la taxe due en raison de l'importation des biens transportés. Dans le nouveau régime de vaste marché intérieur, ce service est logiquement séparé de la base d'imposition et retrouve pleinement son autonomie. Il est en principe imposé dans l'Etat membre où commence le transport. Ceci vaut tant lorsque le donneur d'ordre est une personne non identifiée à la taxe sur la valeur ajoutée, que lorsqu'il dispose d'un numéro d'immatriculation à cette taxe qui lui a été attribué dans le pays où commence le transport. Si le donneur d'ordre est identifié à la TVA dans un autre Etat membre, le transport est taxé dans cet Etat membre.

Dezelfde regels zijn bovendien van toepassing op de bijkomende prestaties bij het intracommunautair goederenvervoer.

12. Handelingen in het binnenlandse verkeer

Ten slotte wordt door de komst van de Europese Markt in principe niet geraakt aan de verrichtingen binnen de grenzen van een Lid-Staat. De innovatie van de intracommunautaire transacties vereist nochtans een aanpassing van de bepalingen die de uitoefening van het recht op de aftrek van de voorbelasting regelen.

Er zij aan herinnerd dat de inwerkingtreding van de overgangsregeling voor de belastingplichtigen eveneens de naleving inhoudt van de nieuwe verplichtingen die zijn bestemd ter vergemakkelijking van de controle van de juiste toepassing van de BTW na afschaffing van de fiscale grenzen. Hoofdzakelijk behelzen deze nieuwe bepalingen :

a) de mededeling aan de leverancier met wie men contracteert, van het specifieke BTW-identificatienummer (BE) in voorkomend geval uitgereikt door de Lid-Staat van de vestiging;

b) het periodiek aangeven van het bedrag van de intracommunautaire leveringen en van het bedrag van de intracommunautaire verwervingen van goederen;

c) het indienen voor elk kalenderkwartaal van een samenvattende opgave van de ter zake beoogde leveringen.

*
* *

De overgangsregeling waarvan sprake hierboven, moet in beginsel ingevoerd worden voor een periode van vier jaar, zegge tot 31 december 1996.

In principe zal die overgangsregeling vervolgens vervangen worden door de definitieve regeling die de inning van de BTW in het land van oorsprong van de goederen toepast. De overgangsregeling zal evenwel automatisch verlengd worden indien de Raad van de Europese Gemeenschappen geen beslissing heeft genomen tegen eind 1996 voor wat de toepassing van de definitieve regeling betreft.

Op dit ogenblik moeten de teksten van de overgangsregeling in de Belgische BTW-wetgeving ingevoegd worden wat, rekening houdend met de techniciteit zelf van dit ontwerp en de uiterste datum van 1 januari 1993, die voor hun inwerkingtreding is opgelegd, een ware uitdaging vormt.

Onze verantwoordelijkheid bestaat erin deze uitdaging aan te nemen. Op ons rust de taak om het op dusdanige wijze te doen dat het Europese imago van ons land er versterkt uitkomt. »

Les mêmes règles sont en outre applicables en ce qui concerne les prestations accessoires au transport intracommunautaire de biens.

12. Opérations en régime intérieur

Enfin, l'avènement du grand marché intérieur laisse en principe intactes les opérations effectuées dans les limites d'un Etat membre. L'innovation que constituent les transactions intracommunautaires, postule cependant une adaptation des dispositions qui régissent l'exercice du droit à la déduction des taxes en amont.

Pour mémoire, l'entrée en vigueur du régime transitoire implique également, dans le chef des redevables, le respect d'obligations nouvelles, destinées à faciliter le contrôle de la juste application de la TVA après l'abolition des frontières fiscales. Pour l'essentiel, ces obligations nouvelles consistent à :

a) communiquer au fournisseur avec qui l'on contracte, le numéro spécifique (BE) d'immatriculation à la TVA délivré, s'il y échet, par l'Etat membre d'établissement;

b) déclarer périodiquement le montant des livraisons et celui des acquisitions intracommunautaires de biens;

c) déposer, pour chaque trimestre civil, un état récapitulatif des livraisons visées en l'espèce.

*
* *

Le régime transitoire évoqué ci-dessus, doit en principe être mis en place pour une période de quatre ans, soit jusqu'au 31 décembre 1996.

Normalement, ce régime transitoire sera ensuite remplacé par le régime définitif qui pratique, de manière très large, la perception de la TVA dans le pays d'origine des biens. Toutefois, le régime transitoire sera automatiquement prorogé si le Conseil des Communautés européennes n'a pas pris de décision, à la fin de 1996, quant à l'application du régime définitif.

Dans l'immédiat, les textes qui régissent le régime transitoire, doivent être intégrés dans la législation belge sur la TVA, ce qui, compte tenu de la technicité même du projet et de la date ultime du 1^{er} janvier 1993, imposée pour leur entrée en vigueur, constitue un authentique défi.

Notre responsabilité consiste à relever aujourd'hui ce défi. Il nous incombe aussi de le faire de manière telle que l'image européenne de notre pays en sorte renforcée. »

II. — ALGEMENE BESPREKING

1. Opmerkingen van de Raad van State (advies van 24 augustus 1992) (Stuk nr 684/1-92/93, blz. 124-132)

Een lid brengt in herinnering dat de artikelen 110, eerste lid, en 112, tweede lid, van de Grondwet, zoals de Raad van State opmerkt, de bevoegdheid om het belastbare feit, de grondslag en het tarief van de belasting te bepalen, voor de wetgever reserveren. Er wordt op dat stuk bezwaar gemaakt tegen sommige bepalingen van het voorliggende ontwerp, aangezien zij delegaties tot stand brengen die gelet op de eerder aangehaalde grondwetsbepalingen moeilijk aanvaardbaar zijn.

Is deze herziening van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (BTW) niet de gepaste gelegenheid om de van kracht zijnde regeling te wijzigen en om aan de wetgever een recht toe te kennen dat door de Grondwet voor hem wordt gereserveerd?

In verband daarmee betreurt het lid dat het ontwerp voorziet in een te groot aantal delegaties aan de Koning of aan de Minister van Financiën. Zo bepaalt artikel 5, § 2, van het ontwerp dat de Koning de regels vastlegt betreffende de « fiscale eenheid » (dat wil zeggen dat de hier te lande gevestigde personen die juridisch gezien wel zelfstandig zijn, doch financieel, economisch en organisatorisch nauw met elkaar verbonden zijn, voor de toepassing van dit Wetboek als één belastingplichtige worden beschouwd).

De gevolgen van een dergelijke wijziging zijn niet duidelijk. Zal die eenheid de hoofdelijkheid op het stuk van de belastingsschuld voor gevolg hebben? Kunnen een bestuurder en zijn vennootschap als een eenheid worden beschouwd, waardoor de bestuurder niet belastingplichtig zou zijn?

Artikel 21, § 3, 1°, bepaalt dat de Koning de lijst vaststelt van de diensten die verband houden met de uit hun aard onroerende goederen. Kan de Minister meedelen welke diensten in die lijst worden opgesomd?

Artikel 43 waarbij in het Wetboek een artikel 39bis wordt ingevoegd dat een belangrijke draagwijdte heeft, voorziet erin dat de Koning de beperkingen en toepassingsvoorwaarden van de belastingvrijstelling bepaalt. Volgens het lid komt dat recht aan de wetgever toe.

Indien de Regering die delegatie wil behouden, dan wenst het lid toch nauwkeuriger informatie omtrent de inhoud van het koninklijk besluit.

Voor de artikelen 45 en 58 gelden dezelfde opmerkingen en vragen om inlichtingen.

Artikel 70 van het ontwerp, waarbij voor de kleine ondernemingen de regeling met forfaitaire grondslagen van aanslag wordt gewijzigd en een franchisestelsel wordt ingesteld, bepaalt dat de Koning de wijze regelt waarop de administratie voornoemde forfaitaire grondslagen vaststelt en dat Hij het bedrag van het omzetcijfer vaststelt dat door de kleine

II. — DISCUSSION GENERALE

1. Remarques formulées par le Conseil d'Etat (avis du 24 août 1992) (Doc. n° 684/1-92/93, pp. 124-132)

Un membre rappelle que, comme l'indique le Conseil d'Etat, les articles 110, alinéa 1^{er}, et 112, alinéa 2, de la Constitution, réservent au législateur le pouvoir de définir le fait générateur de l'impôt, son assiette et son tarif. Certaines dispositions du projet à l'examen suscitent des objections à cet égard car elles établissent des délégations de pouvoir difficilement admissibles au regard des dispositions constitutionnelles précitées.

La présente réforme du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) ne serait-elle pas l'occasion de modifier le système en vigueur en attribuant au législateur un droit qui lui est réservé par la Constitution?

Dans le même ordre d'idées, le membre déplore le trop grand nombre de délégations de pouvoir au Roi ou au Ministre des Finances qu'institue ce projet. Ainsi, l'article 5, § 2, du projet prévoit que le Roi fixe les règles de l'« unité fiscale » (c'est-à-dire le fait que des personnes établies dans le pays, qui sont indépendantes du point de vue juridique mais étroitement liées entre elles sur les plans financier, économique et de l'organisation, ne constituent qu'un seul assujetti pour l'application du Code de la TVA).

Les conséquences d'une telle modification ne sont pas claires. Cette unité entraînera-t-elle la solidarité au niveau de la dette fiscale? Pourra-t-elle être réalisée entre un administrateur et sa société, ce qui lui permettrait de ne pas être assujetti?

L'article 21, § 3, 1°, dispose que le Roi fixe la liste des services relatifs aux immeubles par nature. Le Ministre peut-il indiquer quels sont les services contenus dans cette liste?

L'article 43, qui insère dans le Code un article 39bis, dont la portée est importante, prévoit que le Roi fixe les limites et les conditions d'application de l'exemption de la taxe. Le membre estime que ce droit incombe au législateur.

Si le Gouvernement maintient cette délégation, l'orateur souhaite en tout cas obtenir des informations précises quant au contenu de l'arrêté royal.

Les articles 45 et 58 appellent les mêmes remarques et demandes d'explication.

A l'article 70 du projet, qui modifie le système de taxation sur des bases forfaitaires et introduit un régime de franchise pour les petites entreprises, c'est le Roi qui règle les modalités selon lesquelles l'administration détermine lesdites bases forfaitaires et qui fixe le montant du chiffre d'affaires annuel à ne pas dépasser par ces entreprises en vue de bénéficier de

ondernemingen niet mag worden overschreden willen ze de belastingvrijstelling voor de levering van goederen en diensten die ze verrichten kunnen genieten. Kan de Minister hieromtrent nadere toelichtingen verstrekken ?

In verband met artikel 71 betreffende de forfaitaire regeling die van toepassing is op de landbouwers, vraagt het lid of de delegatie aan de Koning behouden blijft wanneer de landbouw wordt geregionaliseerd of zal de materie misschien nationaal blijven ?

Een ander lid wenst te weten voor welke bepalingen het advies van de Raad van State niet is gevolgd.

*
* *

De Minister van Financiën merkt op dat het ontwerp rekening houdt met de opmerkingen die de Raad van State heeft verwoord in zijn advies van 24 augustus 1992.

Niettemin werd dit advies niet gevolgd op de volgende punten en wel om de hierna uiteengezette redenen.

1. Artikel 51 van het ontwerp (artikel 45, § 2, van het Wetboek) (blz. 124-125)

Er moet in de eerste plaats worden aangestipt dat de opmerking in feite betrekking heeft op het gewijzigde artikel 45, § 2, van het Wetboek en niet op de nieuwe § 1bis van hetzelfde artikel.

In dit opzicht kan worden gesteld dat de aftrekbeperking tot 50 % van de betaalde BTW, voor de aanschaf van automobielen voor personenvervoer en van goederen en diensten dienaangaande, toegestaan door artikel 17, § 6, tweede lid, van de Zesde Richtlijn, onverminderd kan gehandhaafd blijven gelet op het feit dat de Raad van de Europese Gemeenschappen nog steeds niet de voorschriften heeft vastgesteld waarvan sprake is in het voormelde artikel 17, § 6, tweede lid, en die de Belgische Staat zouden kunnen verplichten om de bovenbedoelde aftrekbeperking te herzien. Het gaat dus niet om een beperkende regel, maar wel om een algemene regel die kan blijven gelden zolang de Raad van de Europese Gemeenschappen geen dwingende beperkingen oplegt.

De vervanging in artikel 45, § 2, a, van het Wetboek van het woord « beroepswerkzaamheid » door « economische activiteit » werd verricht om de terminologie van die bepaling in overeenstemming te brengen met die van de richtlijn en van het nieuwe artikel 4 van het Wetboek waarin dezelfde uitdrukking wordt gebruikt. Daarom wordt het adjectief « specifieke » toegevoegd om duidelijk te laten blijken dat de verkoop of de verhuur van automobielen de overwegende activiteit is die de wezenlijke bron vormt van de omzet, in tegenstelling tot eenmalige, zelfs periodiek herhaalde handelingen.

Het woord « beroepshandelingen » in artikel 17 van de Zesde Richtlijn wordt daarentegen veeleer

la franchise de la taxe pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'elles effectuent. Le Ministre pourrait-il fournir de plus amples informations à cet égard ?

Enfin, en ce qui concerne l'article 71, visant le régime forfaitaire applicable aux agriculteurs, la délégation au Roi sera-t-elle maintenue en cas de régionalisation de l'agriculture ou bien la matière restera-t-elle nationale ?

Un autre membre souhaite savoir quels sont les dispositions pour lesquelles l'avis du Conseil d'Etat n'a pas été suivi.

*
* *

Le Ministre des Finances indique que le projet à l'examen tient compte des remarques émises par le Conseil d'Etat dans son avis du 24 août 1992.

Toutefois, cet avis n'a pas été suivi en ce qui concerne les points suivants, pour les raisons exposées ci-après.

1. Article 51 du projet (article 45, § 2, du Code) (pp. 124-125)

Il y a tout d'abord lieu de mentionner qu'en fait la remarque se rapporte à l'article 45, § 2, modifié, du Code, et non au nouveau § 1bis du même article.

A cet égard, il peut être admis que la limitation à 50 % du droit à la déduction des taxes qui ont été acquittées lors de l'acquisition de voitures automobiles et des biens et des services qui s'y rapportent, permise par l'article 17, § 6, alinéa 2, de la sixième directive, peut être maintenue sans restriction dès lors que le Conseil des Communautés européennes n'a pas encore fixé jusqu'à présent les règles dont il est question à l'article 17, § 6, alinéa 2, précité et que l'Etat belge pourrait rendre obligatoires pour revoir la limitation de la déduction susvisée. Il ne s'agit donc pas d'une règle limitative mais bien d'une règle générale qui peut être maintenue tant que le Conseil des Communautés européennes n'a pas imposé de limitations coercitives.

Le remplacement, dans l'article 45, § 2, a, du Code, des termes « activité professionnelle » par les termes « activité économique » a pour but de faire concorder la terminologie de cette disposition avec la terminologie de la directive et du nouvel article 4 du Code, où la même expression est utilisée. Suite à cela, l'adjectif « spécifique » a été ajouté pour faire apparaître clairement que la vente ou la location de voitures automobiles constitue l'activité essentielle qui compose la source réelle du chiffre d'affaires, par opposition à des opérations isolées ou qui se répètent même périodiquement.

En revanche, les termes « opérations professionnelles », contenus dans l'article 17 de la sixième di-

gebruikt met betrekking tot de handelingen die weliswaar passen in de beroepssfeer, maar waarvoor, gelet op de aard van die kosten (ontvangst, dranken, ...), geen enkel recht op aftrek bestaat (zie artikel 45, § 3, van het Wetboek).

Gelet op wat voorafgaat, wordt voorgesteld de nieuwe tekst van artikel 45, § 2, van het Wetboek ongewijzigd te behouden.

2. De overdracht van bevoegdheden (blz. 125-126)

De hier ter discussie gestelde delegaties gaan uit van het algemeen aanvaarde idee dat bepaalde bevoegdheden het best kunnen worden toevertrouwd aan instanties die technisch het best gewapend zijn om de bewegingen in de zakenwereld op de voet te volgen en die snel maar toch weloverwogen de passende maatregelen kunnen nemen bij, met name, economische gebeurtenissen.

Die delegaties zijn eveneens verantwoord wanneer er tijdens de periode die verloopt tussen het tijdstip waarop de Regering beslist bepaalde tarieven te wijzigen (bijvoorbeeld de accijnzen in de sector van de wijnen en de sterke dranken) en dat waarop de procedure voor het Parlement is voltooid (bespreking en stemming van een wetsontwerp) ernstige verstoringen op de betrokken markten zouden kunnen ontstaan.

Het spreekt vanzelf dat die beperkte bevoegdheid slechts aan de uitvoerende macht kan worden toegerekend voor zover die onmiddellijk een wetsontwerp tot bekrachtiging bij het Parlement heeft ingediend.

Deze delegaties van bevoegdheden blijken daarenboven vrijwel onmisbaar te zijn wanneer in bepaalde gevallen de uitvaardiging van strikte regels door een wet een omslachtige uiteenzetting zou vergen.

Er wordt overigens gepreciseerd dat de delegatie gegeven aan de « afgevaardigde van de Minister » in de regel beperkt wordt tot de directeur-generaal van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen. Bovendien wordt opgemerkt dat, volgens het protocol van 17 juli 1992, wat het Ministerie van Financiën betreft, inzake de contacten tussen de ministers, de kabinetten en de administraties, goedgekeurd bij ministerieel besluit van 30 juli 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 11 augustus 1992), de administratie vooraf aan de minister een ontwerp voorlegt van de belangrijkste aanschrijvingen en in het bijzonder van die welke een interpretatie inhouden van de fiscale wet of die een groot aantal belastingplichtigen treffen.

Er wordt derhalve voorgesteld de betrokken delegaties te behouden.

3. Artikelen 7, 92 en 95 van het ontwerp (artikelen 6, 93bis, tweede lid, en 93quaterdecies, § 1, eerste en tweede lid, van het Wetboek) (blz. 127)

In tegenstelling met de bewering van de Raad van State, is de invoeging van de woorden « van de Belgische Staat » niet bedoeld om verwarring te voorko-

rective, sont plutôt utilisés pour les opérations qui, bien qu'elles entrent dans le domaine professionnel, n'ouvrent aucun droit à la déduction, compte tenu de la nature des frais (réception, boissons, ...) (voir article 45, § 3, du Code).

Compte tenu de ce qui précède, il est proposé de conserver tel quel le nouveau texte de l'article 45, § 2, du Code.

2. Délégations de pouvoirs (pp. 125-126)

Les délégations qui sont ici en question participent de l'idée, généralement admise, de confier certaines attributions au pouvoir techniquement le mieux armé pour suivre le plus près les mouvements de la vie des affaires et prendre, avec célérité et circonspection, les mesures que les contingences notamment économiques rendraient nécessaires.

Ces délégations se justifient également lorsque la période qui s'écoule entre le moment où le Gouvernement décide de modifier certains taux (par exemple, les droits d'accise dans le secteur des vins et spiritueux) et celui où aboutit la procédure parlementaire (examen et vote d'un projet de loi) pourrait donner lieu à de graves perturbations sur les marchés concernés.

Il est évident que cette attribution limitée accordée au pouvoir exécutif ne peut se concevoir que si celui-ci dépose immédiatement un projet de loi de ratification au Parlement.

Ces délégations de pouvoirs, en outre, se révèlent pratiquement indispensables lorsque, dans certains cas, l'énoncé des règles précises par la loi aurait exigé de longs développements de détail.

Il est, par ailleurs, précisé que la délégation donnée au « délégué du Ministre des Finances » est limitée, en règle, au Directeur général de l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines. En outre, il est à noter que, suivant le protocole du 17 juillet 1992 concernant les rapports entre les Ministres, les Cabinets et les Administrations, au sein du Ministère des Finances, approuvé par l'arrêté ministériel du 30 juillet 1992 (*Moniteur belge* du 11 août 1992), l'administration soumet au préalable au Ministre un projet des principales circulaires et en particulier celles qui comportent une interprétation de la loi fiscale ou qui concernent un grand nombre de contribuables.

Il est proposé dès lors de maintenir les délégations en question.

3. Articles 7, 92 et 95 du projet (articles 6, 93bis, alinéa 2, et 93quaterdecies, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2 du Code) (p. 127)

Contrairement aux assertions du Conseil d'Etat, l'insertion des mots « de l'Etat belge » n'est pas destinée à empêcher une confusion avec les communautés

men met de gemeenschappen en gewesten van de andere Lid-Staten, maar wel met het woord « Gemeenschap » zoals het meermaals wordt gebruikt in het Wetboek en zoals het in artikel 1, § 2, 2°, van hetzelfde Wetboek is gedefinieerd als zijnde het binnenland van de Lid-Staten.

Er wordt dan ook voorgesteld de tekst ongewijzigd te laten.

4. Artikel 60 van het ontwerp (artikel 53ter van het Wetboek) (blz. 129)

In tegenstelling met wat de Raad van State beweert, slaat het voltooid deelwoord « effectuées » in het Frans — « verricht » in het Nederlands — niet op de belastbare handelingen, maar wel degelijk op de intracommunautaire verwervingen. Om evenwel iedere verwarring te voorkomen, wordt voorgesteld om in de Franse tekst het woord « effectuées » te vervangen door het woord « réalisées ». De Nederlandse tekst is niet onduidelijk en behoeft dus geen enkele wijziging.

5. Artikel 66 van het ontwerp (artikel 53nonies, § 1, eerste lid van het Wetboek) (blz. 130)

De uitsluiting bedoeld in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek heeft enkel betrekking op bepaalde intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen, door bepaalde personen, al dan niet belastingplichtigen, in bijzondere omstandigheden verricht, terwijl de belastbare handelingen waarvan sprake in hetzelfde artikel 53ter, 1°, van het Wetboek de intracommunautaire verwervingen van nieuwe vervoermiddelen betreffen die niet bedoeld zijn door de genoemde uitsluiting.

Rekening houdend met wat voorafgaat, moet de redactie van artikel 53nonies, § 1, van het Wetboek behouden blijven.

6. Artikel 71 van het ontwerp (artikel 57 van het Wetboek) (blz. 130)

Gelet op het feit dat in het Frans de uitdrukking « agriculteurs forfaitaires » in de richtlijn wordt gebruikt, stelt de Minister voor deze term niet te veranderen.

7. Artikelen 75, 76 en 77 van het ontwerp (de artikelen 61, § 1, 62 en 62bis van het Wetboek) (blz. 130-131)

Met de door de Raad van State voorgestelde uitdrukking zou het voor de ambtenaren van de Administratie van de Bijzondere Belastinginspectie niet langer mogelijk zijn om gebruik te maken van de bepalingen voorzien in deze artikelen. Er wordt dus voorgesteld om de in het ontwerp gebruikte terminologie te behouden.

et les régions d'autres Etats membres mais bien avec le mot « Communauté » tel qu'il est employé à de nombreuses reprises dans le Code et tel qu'il est défini à l'article 1^{er}, § 2, 2°, de ce même Code comme étant l'intérieur des Etats membres.

Il est donc proposé de maintenir le texte inchangé.

4. Article 60 du projet (article 53ter du Code) (p. 129)

Contrairement à ce qu'affirme le Conseil d'Etat, le participe passé « effectuées » en français — « verricht » en néerlandais — ne se rapporte pas aux opérations imposables mais bien aux acquisitions intracommunautaires. Toutefois, afin d'éviter toute confusion, il est proposé de remplacer dans le texte français, le mot « effectuées » par le mot « réalisées ». Le texte néerlandais ne fait l'objet d'aucune équivoque et ne nécessite pas de modification.

5. Article 66 du projet (article 53nonies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code) (p. 130)

L'exclusion prévue par l'article 53ter, 1°, du Code, ne vise que certaines acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs, effectuées par certaines personnes, assujetties ou non, dans des conditions particulières, alors que les opérations imposables dont il est question au même article 53ter, 1°, du Code, visent notamment les acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs non visées par ladite exclusion.

Compte tenu de ce qui précède, le libellé de l'article 53nonies, § 1^{er}, du Code, doit être maintenu en l'état.

6. Article 71 du projet (article 57 du Code) (p. 130)

Etant donné que l'expression « agriculteurs forfaitaires » est celle employée dans la directive, le Ministre propose de ne pas modifier cette manière de s'exprimer dans le texte français.

7. Articles 75, 76 et 77 du projet (articles 61, § 1^{er}, 62 et 62bis du Code) (pp. 130-131)

L'emploi de l'expression proposée par le Conseil d'Etat ne permettrait plus aux agents de l'Administration de l'Inspection spéciale des Impôts de faire usage des dispositions prévues par les articles en question. Il est donc proposé de maintenir la terminologie présentée dans le projet.

8. *Artikel 87 van het ontwerp (artikel 77, § 2, eerste lid, b, van het Wetboek) (blz. 131)*

De door de Raad van State bekritiseerde tekst heeft het voorwerp uitgemaakt van een bijzondere wet, in dit geval de wet van 16 februari 1990 tot wijziging van artikel 77, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en artikel 8 van het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen. De tekst in deze twee Wetboeken is identiek en is voorgesteld door de Minister van Sociale Zaken in een advies dat hij heeft uitgebracht ter gelegenheid van de behandeling van bovengenoemde wet in de Senaat (zitting 1988-1989, Stuk n° 359/2 (B.Z. 1988)).

Er wordt bijgevolg voorgesteld om de Franse tekst van het ontwerp niet te wijzigen.

9. *Artikel 92 van het ontwerp (artikel 93bis, tweede lid, van het Wetboek) en artikel 95 van het ontwerp (artikel 93quaterdecies, § 1, eerste en tweede lid, van het Wetboek) (blz. 131-132)*

Er wordt voorgesteld een andere formulering te gebruiken dan die voorgesteld door de Raad van State, rekening houdend enerzijds met de in andere fiscale wetboeken gebruikte formulering en anderzijds met het feit dat die teksten hoe dan ook zullen worden herwerkt in het kader van het ontwerp van Wetboek van de Fiscale Procedure.

*
* *

Ten slotte deelt de Minister mee dat reeds de meeste koninklijke besluiten waarop allusie wordt gemaakt, in de huidige BTW-reglementering bestaan. Hij citeert, onder meer :

- het koninklijk besluit n° 5 wat betreft de diensten die verband houden met de uit hun aard onroerende goederen;
- het koninklijk besluit n° 2 in verband met de forfaitaire grondslagen van aanslag;
- het koninklijk besluit n° 22 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers.

2. Gevaar voor fiscale fraude — Controlemaatregelen

Een lid vraagt welke maatregelen zullen worden getroffen teneinde de correcte en loyale belastingheffing zowel in België als in de partnerlanden te kunnen verzekeren.

De Minister onderstreept het belang van een vlotte gegevensuitwisseling tussen België en de overige Lid-Staten voor het tot stand brengen van een doeltreffende controle.

Een aantal douanebeambten wordt thans opgeleid voor de uitvoering van deze controle die niet meer aan de landsgrenzen doch op het volledige Belgische grondgebied zal worden uitgeoefend.

8. *Article 87 du projet (article 77, § 2, alinéa 1^{er}, b, du Code) (p. 131)*

Le texte critiqué par le Conseil d'Etat a fait l'objet d'une loi particulière, en l'occurrence la loi du 16 février 1990 modifiant l'article 77, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée et l'article 8 du Code des taxes assimilées au timbre. Le texte est identique dans les deux Codes précités et est celui présenté par le Ministre des Affaires sociales à la suite d'un avis qui lui a été demandé lors de la discussion de la loi précitée au Sénat (session de 1988-1989, Doc. n° 359/2 (S.E. 1988)).

Il est par conséquent proposé de ne pas modifier le texte français présenté dans le projet.

9. *Article 92 du projet (article 93bis, alinéa 2, du Code) et article 95 du projet (article 93quaterdecies, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2 du Code) (pp. 131-132)*

Une autre formulation que celle présentée par le Conseil d'Etat est proposée, compte tenu d'une part, de la formulation employée dans d'autres codes fiscaux et d'autre part, du fait que ces textes feront de toute façon l'objet d'un remaniement dans le cadre du projet de Code de la procédure fiscale.

*
* *

Enfin, le Ministre signale que la plupart des arrêtés royaux auxquels il est fait allusion, existent déjà dans la réglementation TVA actuelle. Il cite, entre autres :

- l'arrêté royal n° 5 concernant les services relatifs à un immeuble par nature;
- l'arrêté royal n° 2 relatif à l'établissement de bases forfaitaires de taxation;
- l'arrêté royal n° 22 relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles.

2. Risque de fraude fiscale — Mesures de contrôle

Un membre demande quelles mesures seront prises en vue d'assurer la perception correcte et loyale de l'impôt tant en Belgique que chez nos partenaires.

Le Ministre souligne l'intérêt d'un bon échange des données entre la Belgique et les autres Etats membres pour la mise en oeuvre d'un contrôle efficace.

Un certain nombre d'agents des douanes reçoivent actuellement une formation en vue d'exercer ce contrôle, qui n'aura plus lieu aux frontières mais sur l'ensemble du territoire belge.

Op Europees niveau wordt daarenboven vanaf 1993 het zogenaamde « interfisc »-programma ingevoerd waarbij jaarlijks aan een tweehonderdtal ambtenaren van de diverse EEG-Lid-Staten een speciale opleiding zal worden verstrekt.

Normaal moet dit (samen met de bijzondere EEG-verordening hierover) leiden tot een sluitend controlesysteem.

Een volgende spreker is eveneens bezorgd over de mogelijke gevolgen van het wegvallen van controles aan de binnengrenzen van de EEG op de BTW-opbrengst.

In de pers (de krant *La Dernière Heure* van 18 oktober 1991) werd in dit verband gewag gemaakt van een te verwachten minderopbrengst van ± 30 miljard frank.

Ook de Minister van Financiën heeft op 27 november 1991 voor de Belgisch-Luxemburgse afdeling van de « International Fiscal Administration » verklaard dat :

« De opheffing van de fiscale grenzen gepaard gaat met het verdwijnen van de douanecontroles binnen de gemeenschap; deze vorm van controle zal moeten vervangen worden door andere, teneinde een exponentiële groei van de fiscale fraude in de Gemeenschap te verhinderen. »

Op 18 oktober 1991 verklaarde de administrateur-generaal van de belastingen, de heer Watteyne (op een studiedag van het Instituut van Belastingconsulenten van België) dat als de douaneprocedures bij het grensverkeer van goederen afgeschaft worden, het absoluut noodzakelijk zal zijn dat de belastingadministraties van de Lid-Staten een nauwere samenwerking tot stand brengen. In juni 1990 deed de Commissie daartoe een voorstel van verordening, waarin onder meer voorgesteld wordt dat de Lid-Staten een soort listing opstellen over al de goederen die hun grondgebied verlieten met bestemming naar een andere Lid-Staat.

Dat is zeer mooi, maar de administrateur-generaal blijft sceptisch wegens de gedragingen van bepaalde buitenlandse administraties, die moeten nog leren in « alle openheid » te werken.

« Aangezien, bijvoorbeeld, de goederen vrij tussen Namen en Palermo zullen verkeren, precies zoals ze nu verkeren tussen Namen en Oostende, is het logisch dat de relaties tussen de controleur van Namen en de controleur van Palermo even gemakkelijk zijn als de relaties tussen de controleurs van Namen en Oostende ».

Hij besloot dat welke de vorm ook weze, het evident is dat de controles van het goederenverkeer tussen de Lid-Staten niet mogen steunen op louter boekhoudkundige gegevens. « Nogmaals, de ervaring van de douane versmaden zou een zware fout zijn » (*Algemeen Fiscaal Tijdschrift* van december 1991, blz. 325-326).

Spreker citeert vervolgens uit een artikel uit het weekblad *Trends Tendances* van 13 februari 1992.

Au niveau européen, on prévoit en outre la mise en oeuvre, à partir de 1993, du programme « interfisc », dans le cadre duquel environ deux cents fonctionnaires des différents Etats membres de la CE bénéficieront, chaque année, d'une formation spéciale.

Ce programme (combiné au règlement européen spécifique à cette matière) devrait normalement permettre un contrôle efficace.

Un autre intervenant se dit également préoccupé par les conséquences possibles de la suppression des contrôles aux frontières intérieures de la CEE en ce qui concerne les recettes provenant de la TVA.

A en croire la presse (voir *La Dernière Heure* du 18 octobre 1991), il faudrait s'attendre à une diminution des recettes de l'ordre de 30 milliards de francs.

Le 27 novembre 1991, le Ministre des Finances a également déclaré devant la section belgo-luxembourgeoise de l'« International Fiscal Administration » que :

« l'abolition des frontières fiscales va de pair avec la suppression des contrôles douaniers au sein de la Communauté; cette forme de contrôle devra être remplacée par d'autres afin d'éviter une croissance exponentielle de la fraude fiscale dans la Communauté. »

Le 18 octobre 1991, l'administrateur général des impôts, M. Watteyne a déclaré (lors d'une journée d'étude de l'Institut des conseillers fiscaux de Belgique) que si les procédures douanières applicables au trafic transfrontalier de marchandises sont supprimées, il sera absolument nécessaire que les administrations des impôts des Etats membres collaborent plus étroitement. En juin 1990, la Commission a déposé à cet égard une proposition de règlement prévoyant notamment que les Etats membres établissent une espèce de listing de tous les biens qui ont quitté leur territoire à destination d'un autre Etat membre.

Tout en reconnaissant qu'il s'agit d'une intention louable, l'administrateur général n'en demeure pas moins sceptique en raison de l'attitude de certaines administrations étrangères, qui doivent encore apprendre à travailler dans la « transparence ».

Etant donné que, par exemple, « les marchandises pourront dorénavant circuler librement entre Namur et Palerme, comme c'est le cas actuellement entre Namur et Ostende, il serait logique que les relations entre le contrôleur de Namur et celui de Palerme deviennent aussi faciles que les relations entre les contrôleurs de Namur et d'Ostende ».

Il avait souligné en guise de conclusion qu'il est évident que, quelle que soit la forme qu'ils prendront, les contrôleurs du trafic de marchandises entre les Etats membres ne pourront se baser sur des données purement comptables. « Encore une fois, faire fi de l'expérience acquise par les services douaniers serait une grave erreur » (*Algemeen Fiscaal Tijdschrift* de décembre 1991, pp. 325-326).

L'intervenant cite ensuite certains passages d'un article paru dans l'hebdomadaire *Trends Tendances*

Daarin worden onder de titel « Paradis pour fraudeurs » enkele merkwaardige uitspraken weergegeven van de heer Lieven Denys van het fiscaal adviesbureau Tiberghien en C°, tevens voorzitter van het bovengenoemde Instituut van Belastingconsulenten van België :

« De afschaffing van de douane ? Een meevaller voor de softwarebureaus en voor de fraudeurs. En een administratieve chaos voor Europa. »

(...)

« ... niemand geeft zich rekenschap van de rampzalige gevolgen van de nieuwe reglementering. »

(...)

« Een situatie die het risico op fictieve verkopen, terugvorderingen van BTW en carrousels natuurlijk doet toenemen, met alle financiële gevolgen van dien voor de Schatkist. »

(...)

Het lid beklemtoont dat het overgangsstelsel gepaard moet gaan met een doorgedreven en dynamische samenwerking tussen de Lid-Staten voor wat de fiscale controles betreft.

De strijd tegen de fiscale fraude op Europees vlak (de zogenaamde « carrousels » is dan ook zeer belangrijk.

Een ander lid sluit zich daarbij aan. Hij vreest overigens dat een eventuele budgettaire minderopbrengst inzake de BTW-ontvangsten elders, d.w.z. via een verhoging van de belasting op de inkomens uit arbeid zal moeten gecompenseerd worden.

De Minister is het ermee eens dat het wegvallen van de fiscale grenscontroles naast voordelen, ook risico's inhoudt, meer bepaald voor de ontvangsten inzake BTW.

Via onderhavig wetsontwerp en de bijhorende regeringsamendementen wordt gepoogd een zo sluitend mogelijk wettelijk kader tot stand te brengen.

Daarnaast wordt ook gewerkt aan de daadwerkelijke uitoefening van controles te velde.

Een volgende spreker betreurt dat de Belgische Regering, als gevolg van het dralen van de EEG-Commissie over al te weinig tijd beschikt om een sluitende controleregeling uit te werken.

Kan deze hervorming niet nog een jaar wachten, tot alles beter is geregeld ?

De Minister antwoordt dat enkel op EEG-niveau beslist kan worden om de afschaffing van de fiscale binnengrenzen eventueel een jaar uit te stellen.

Hij is het met de Commissievoorzitter eens dat op EG-niveau al te weinig rekening wordt gehouden met de prerogatieven van de parlementen der Lid-Staten en met de problemen die de toepassing van deze nieuwe BTW-regeling zal stellen inzake administratieve controle en coördinatie.

Er wordt gepoogd om te komen tot een betere samenwerking tussen de BTW-administraties van de EG-Lid-Staten.

du 13 février 1992, article qui reproduisait sous le titre « Paradis pour fraudeurs », quelques déclarations singulières faites par M. Lieven Denys du bureau de conseil fiscal Tiberghien et C°, qui est également président de l'Institut belge des conseils fiscaux :

« La suppression des douanes ? Une aubaine pour les bureaux de software et les fraudeurs. Et un chaos administratif pour l'Europe. »

(...)

« ... personne ne réalise les conséquences catastrophiques de la nouvelle réglementation. »

(...)

« Une situation qui accroît évidemment le risque de ventes fictives et de récupérations de TVA, de carrousels, avec toutes les conséquences financières que ces opérations impliquent pour le Trésor public. »

(...)

Le membre souligne que la mise en oeuvre du système transitoire doit être associée à une collaboration étroite et dynamique entre les Etats membres en ce qui concerne les contrôles fiscaux.

La lutte contre la fraude fiscale au niveau européen (ce que l'on appelle les « carrousels ») est dès lors très importante.

Un autre membre partage ce point de vue. Il craint aussi qu'une diminution éventuelle des recettes de la TVA ne doive être compensée d'une autre manière, c'est-à-dire par une augmentation de l'impôt sur les revenus du travail.

Le Ministre reconnaît que la suppression des contrôles fiscaux aux frontières n'est pas dénuée de risques, notamment en ce qui concerne les recettes de la TVA.

Le projet de loi à l'examen et les amendements que le Gouvernement a présentés ont pour objet de créer un cadre légal aussi précis et hermétique que possible.

Des mesures sont également prévues en vue d'organiser les contrôles sur le terrain.

Un autre intervenant déplore que par suite des tergiversations de la Commission européenne, le Gouvernement belge manque de temps pour élaborer un système de contrôle efficace.

Cette réforme ne peut-elle être différée d'un an, jusqu'à ce que tout soit mieux réglé ?

Le Ministre répond que la décision de différer éventuellement d'un an la suppression des frontières fiscales intérieures ne peut être prise qu'au niveau européen.

Il estime également, comme le président de la Commission, qu'on ne tient pas suffisamment compte, au niveau européen, des prerogatives des Parlements des Etats membres et des problèmes que posera l'application de ce nouveau régime de TVA en matière de contrôle et de coordination administratifs.

On essaie actuellement d'améliorer la coopération entre les administrations de la TVA des Etats membres de la CE.

Een lid verbaast er zich over dat nu pas overgegaan wordt tot het uittesten van het geautomatiseerd systeem voor de uitwisseling van informatie. Hij vreest dat dit systeem niet tijdig operationeel zal zijn.

Ook de aangekondigde vormingsprogramma's komen rijkelijk laat.

De Minister benadrukt dat de vertraging in elk geval niet aan de Belgische administratie te wijten is.

Ook de EEG-Commissie kan niet *alleen* verantwoordelijk worden gesteld. Bepaalde Lid-Statens liggen mede aan de basis van de vertraging.

Een volgende spreker vraagt zich af waarop de in de begroting 1993 ingeschreven raming inzake de BTW-opbrengsten gestoeld is.

Werd in deze raming rekening gehouden met de te verwachten fraude als gevolg van het wegvallen van de fiscale binnengrenzen per 1 januari 1993?

Een lid verklaart voorstander te zijn van een verstrenging van de controleregels. Hij wijst er echter op dat de termijnen voor toepassing van de Europese richtlijnen moeten worden in acht genomen, ook al verhoogt dat noodzakelijkerwijze de kans op fraude.

Wanneer onze administratie duidelijke fraude vaststelt, kan ze dan rekenen op de medewerking van onze buurlanden (in het bijzonder van het Groot-hertogdom Luxemburg) en de nodige informatie krijgen?

De Minister antwoordt bevestigend.

3. Terugslag op de BTW van de forfaitaire beperking van de aftrek van de kosten voor het woon-werkverkeer (WIB 1992, artikel 66, vierde lid)

Een lid komt terug op dit probleem dat ook reeds tijdens de bespreking van de begroting 1993 ⁽¹⁾ werd aangesneden.

De Minister legt uit dat het recht op aftrek (verrekening) van BTW, enerzijds, en de aftrek van beroepskosten (bij het vaststellen van het belastbaar inkomen) in de inkomstenbelasting, anderzijds, duidelijk van elkaar moeten worden onderscheiden.

1) Behoudens in het geval van de autokosten (en de leveringen van goederen en diensten die daarmee verband houden) heeft de BTW-plichtige in principe steeds recht op de volledige aftrek (verrekening) van de betaalde BTW.

2) In de mate waarin dit recht van aftrek ingevolge artikel 45, § 2, van het Wetboek, niet volledig kan worden uitgeoefend, wordt de niet-aftrekbare BTW in hoofde van de betrokken onderneming beschouwd als bijkomende beroepskosten in de inkomstenbelasting.

Un membre s'étonne qu'on ait attendu si longtemps pour tester le système automatisé d'échange d'informations. Il craint que ce système ne soit pas opérationnel en temps voulu.

Les programmes de formation annoncés arrivent également très tard.

Le Ministre souligne que le retard n'est en tout cas pas imputable à l'administration belge.

De même, la Commission européenne ne peut être rendue *seule* responsable. Certains Etats membres portent également une part de responsabilité.

L'orateur suivant demande sur quels éléments sont basées les prévisions en matière de recettes de TVA, inscrites dans le budget 1993.

Ces prévisions tiennent-elles compte de la fraude à laquelle on peut s'attendre à la suite de la suppression des frontières fiscales intérieures au 1^{er} janvier 1993?

Un membre se déclare lui aussi favorable à un renforcement des systèmes de contrôle. Il insiste cependant sur la nécessité de respecter les délais en ce qui concerne l'application des directives européennes, même si cela doit entraîner des risques supplémentaires en matière de fraude.

Lorsque des cas de fraude manifestes sont constatés par notre administration, celle-ci peut-elle compter sur la collaboration de nos pays voisins (en particulier le Grand-Duché de Luxembourg) et obtenir toutes les informations nécessaires?

Le Ministre répond affirmativement.

3. Impact en matière de TVA de la limitation forfaitaire de la déduction des frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail (article 66, alinéa 4, du CIR 1992)

Un membre revient sur cette question, qui a également été abordée lors de la discussion du budget 1993 ⁽¹⁾.

Le Ministre précise qu'il convient d'établir une nette distinction entre le droit de déduire (d'imputer) la TVA et l'abattement des charges professionnelles (lors de la détermination du revenu imposable) dans le cadre de l'impôt sur les revenus.

1) Sauf en ce qui concerne les frais de voiture (et les fournitures de biens et de services y afférents), l'assujetti a en principe toujours le droit de déduire (d'imputer) l'intégralité de la TVA payée.

2) Dans la mesure où ce droit de déduire la TVA, conformément à l'article 45, § 2, du Code, ne peut être exercé sans restriction, la TVA non déductible dans le chef de l'entreprise concernée sera considérée comme une charge professionnelle supplémentaire dans le cadre de l'impôt sur les revenus.

⁽¹⁾ Verslag van de heer Taylor namens de Commissie voor de Begroting — Stuk Kamer n° 665/4-91/92, blz. 203 en 255.

⁽¹⁾ Rapport de M. Taylor fait au nom de la Commission du Budget — Doc. n° 665/4-91/92, pp. 203 et 255.

Op deze (bijkomende) beroepskosten worden dan evenwel alle in de inkomstenbelasting geldende beperkingen, dus ook de voor het woon-werkverkeer geldende forfaitaire beperking van de autokosten tot 6 frank per kilometer, toegepast.

3) Een BTW-plichtige die zijn personenwagen gebruikt om zich naar zijn handelszaak te begeven, zal de op de autokosten betaalde BTW kunnen aftrekken (verrekenen) in de mate waarin deze autokosten in de inkomstenbelastingen als beroepskosten worden aanvaard, met dien verstande evenwel dat die aftrek inzake BTW niet meer kan bedragen dan 50 %. Het spreekt vanzelf dat wanneer het beroepsgebruik minder dan 50 % bedraagt, de BTW ook slechts in die mate aftrekbaar is. Ten aanzien van de niet aftrekbare BTW gelden opnieuw de inzake inkomstenbelastingen geldende beperkingen.

De bij artikel 10 van de wet van 28 juli 1992 houdende fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1992) ingevoerde forfaitaire beperking tot 6 frank per kilometer (wanneer niet met het openbaar vervoer wordt gereisd) geldt echter alleen voor het woon-werkverkeer. Voor de voor (andere) beroepsdoeleinden gemaakte reizen bleven de bestaande regels (beperking tot 75 %, uitgezonderd voor de brandstof- en de financieringskosten) ongewijzigd (verslag van de heer Poncelet — Stuk Kamer n° 444/9-91/92, blz. 123).

De Minister besluit dat de BTW-wetgeving niet moet aangepast worden aan de bij artikel 10 van de bovengenoemde wet van 28 juli 1992 ingevoerde beperking van de aftrek van de reiskosten voor het woon-werkverkeer tot 6 frank per kilometer.

4. Komt er na de overgangsregeling wel een definitief stelsel of zal het overgangsstelsel uiteindelijk definitief worden ?

Een lid vreest « administratieve onwil » met betrekking tot de overgang, na 31 december 1996 naar de definitieve regeling.

De Minister sluit persoonlijk niet uit dat de overgangsregeling ook na 31 december 1996 van kracht zou kunnen blijven.

Hij gelooft echter niet dat deze voorlopige regeling uiteindelijk definitief zal worden.

De definitieve regeling geniet ongetwijfeld zijn voorkeur; zij stelt echter zware problemen van praktische aard (voor de nationale administraties) die misschien niet vóór eind 1996 zullen kunnen worden opgelost.

In het definitief stelsel is de vereiste doorstroming van informatie tussen de nationale administraties veel groter. Daarenboven stelt zich ook het (politieke) probleem van de harmonisering van de tarieven.

Sont également applicables à cette charge professionnelle (supplémentaire) toutes les limitations en vigueur dans le domaine de l'impôt sur les revenus et donc y compris la limitation forfaitaire à 6 francs par km des frais professionnels afférents à l'utilisation des voitures pour les déplacements entre le domicile et le lieu de travail.

3) Un assujetti à la TVA qui utilise sa voiture personnelle pour se rendre à son établissement commercial pourra déduire (imputer) la TVA qu'il aura acquittée sur ses frais de voiture dans la mesure où lesdits frais seront admis au titre de frais professionnels dans le cadre des impôts sur les revenus, avec cette réserve toutefois que la déduction en matière de la TVA ne peut dépasser 50 %. Il va de soi que, lorsque l'utilisation professionnelle est inférieure à 50 %, la déduction de la TVA est également limitée dans la même mesure. En ce qui concerne la TVA non déductible, les règles en matière d'impôts sur les revenus restent d'application.

La limitation forfaitaire à six francs par kilomètre (si les déplacements ne sont pas effectués en transport en commun) instaurée par l'article 10 de la loi du 28 juillet 1992 portant des dispositions fiscales et financières (*Moniteur belge* du 31 juillet 1992) ne s'applique toutefois qu'aux déplacements entre le domicile et le lieu de travail. Pour les autres déplacements professionnels, les règles existantes n'ont pas été modifiées (limitation à 75 %, sauf en ce qui concerne les frais de carburant et de financement) (rapport de M. Poncelet — Doc. n° 444/9-91/92, p. 123).

Le Ministre conclut que la législation sur la TVA ne doit pas être adaptée à la limitation de la déduction des frais de déplacement entre le domicile et le lieu de travail à 6 francs par kilomètre instaurée par l'article 10 de la loi précitée du 28 juillet 1992.

4. Y aura-t-il un régime définitif après le régime transitoire ou celui-ci deviendra-t-il définitif ?

Un membre craint une « mauvaise volonté administrative » lorsqu'il s'agira de passer au régime définitif après le 31 décembre 1996.

Personnellement, le Ministre n'exclut pas que le régime transitoire reste en vigueur après cette date.

Il ne croit pas, en revanche, que ce régime transitoire deviendra définitif.

Il préférerait incontestablement que le régime définitif puisse s'appliquer, même si ce régime pose d'énormes problèmes d'ordre pratique (aux administrations nationales) qui ne pourront peut-être pas être résolus avant la fin 1996.

L'application du régime définitif requerra la communication d'un volume beaucoup plus important d'informations entre les administrations nationales. A cela s'ajoute le problème (politique) de l'harmonisation des taux.

5. Zullen de bestaande nultarieven op termijn verdwijnen ?

Een lid vraagt of de bestaande tarieven van 0 % of 1 % (bijvoorbeeld voor de kranten) ook na de overgangperiode behouden zullen kunnen blijven.

De Minister legt uit dat enkel het behoud van de bestaande nultarieven door de EEG werd aanvaard, en dit alleen voor de duur van de overgangperiode, dat wil zeggen tot en met 31 december 1996.

6. Methodes om voordelen van allerlei aard te evalueren

Een lid wenst te weten of de Regering van plan is de evaluatiemethodes voor voordelen van allerlei aard te harmoniseren, zowel op het vlak van de BTW als op het vlak van de inkomstenbelasting.

De Minister herinnert eraan dat de maatstaf van heffing voor de BTW wordt vastgesteld op basis van de werkelijke uitgaven, terwijl voor de inkomstenbelastingen een forfaitaire regeling wordt toegepast. Tijdens het laatste begrotingsconclaaf besliste de Regering een aantal forfaits inzake inkomstenbelastingen te herzien, meer bepaald voor het gebruik van een voertuig van de werkgever. Die forfaits stemden namelijk helemaal niet meer overeen met de werkelijkheid (cf. verslag van de heer Taylor, Stuk n° 665/4-91/92, blz. 248).

7. Aanpassing van de computerbestanden

De Belgische BTW-administratie, aldus *een lid*, is thans in staat om via haar informaticasysteem eventuele grove fouten in BTW-nummers onmiddellijk op te merken.

Zal zulks in de toekomst ook op Europees vlak mogelijk zijn ?

De Minister legt uit dat meerdere Lid-Staten (onder meer Duitsland) hun nationaal controlesysteem op de juistheid van de BTW-nummers niet aan het grote publiek kenbaar willen maken.

8. Grensoverschrijdende leasing

Een lid vraagt of de Regering van de BTW-harmonisering gebruik zal maken om de Belgische regeling beter te doen aansluiten bij die van andere Europese Lid-Staten (bijvoorbeeld met Nederland voor wat betreft de leasing van auto's).

De Minister legt uit dat België niet bij machte is om aan enige andere Lid-Staat onze interpretatie van het begrip « leasing » op te leggen.

De in het nieuwe artikel 4, § 1, van het Wetboek (zie artikel 5 van het wetsontwerp) opgenomen definitie van het begrip « belastingplichtige » is echter dermate ruim dat ook deze leasingsmaatschappijen voortaan verplicht zullen zijn zich in België te laten registreren. Het feit dat Nederland een andere interpretatie aankleeft van het begrip « leasing » is dan ook niet meer van belang.

5. Les taux zéro en vigueur disparaîtront-ils à terme ?

Un membre demande si les taux de 0 et de 1 % qui sont actuellement en vigueur (par exemple, pour les quotidiens) pourront être maintenus après la période transitoire.

Le Ministre explique que seul le maintien des taux existants de 0 % a été accepté par la CE, et ce, uniquement pour la durée de la période transitoire, soit jusqu'au 31 décembre 1996.

6. Méthodes d'évaluation des avantages de toute nature

Un membre souhaiterait savoir si le Gouvernement a l'intention d'harmoniser les modes d'évaluation des avantages de toute nature tant au niveau de la TVA que de l'impôt sur les revenus.

Le Ministre rappelle qu'en matière de base d'imposition à la TVA, le mode de calcul est basé sur les dépenses effectives, tandis qu'au niveau des impôts sur les revenus, il s'agit d'un système forfaitaire. Lors du dernier conclave budgétaire, le Gouvernement a décidé de revoir un certain nombre de forfaits en matière d'impôts sur les revenus, notamment en ce qui concerne l'avantage lié à l'utilisation d'un véhicule appartenant à l'employeur, ces forfaits ne correspondant plus du tout à la réalité (cf. rapport de M. Taylor, Doc. n° 665/4-91/92, p. 248).

7. Adaptation des fichiers informatiques

Un membre fait observer que, grâce à son système informatique, l'administration belge de la TVA est en mesure de repérer immédiatement les erreurs grossières dans les numéros de TVA.

Ce contrôle sera-t-il également possible à l'avenir au niveau européen ?

Le Ministre explique que plusieurs Etats membres (entre autres l'Allemagne) répugnent à dévoiler au grand public leur système national de contrôle de l'exactitude des numéros de TVA.

8. Leasing transfrontalier

Un membre demande si le Gouvernement profitera de l'harmonisation en matière de TVA pour aligner davantage la réglementation belge sur celles des autres Etats membres (par exemple sur celle des Pays-Bas en ce qui concerne le leasing des voitures).

Le Ministre fait observer que la Belgique n'a pas le pouvoir d'imposer son interprétation de la notion de « leasing » à un autre Etat membre.

La définition de la notion de « assujetti » figurant à l'article 4, § 1^{er}, (nouveau) du Code (voir l'article 5 du projet à l'examen) est toutefois suffisamment large pour que ces sociétés de leasing soient désormais tenues de se faire immatriculer en Belgique. Le fait que les Pays-Bas interprètent différemment la notion de « leasing » n'aura dès lors plus d'importance.

Een lid vraagt wat er zal gebeuren met de (op het ogenblik van de inwerkingtreding van de wet) bestaande contracten.

De Minister legt uit dat voor de aftrek van de BTW enkel de datum van de factuur en niet die van het contract belangrijk is.

9. Raadpleging van het Instituut der Accountants

Een lid vraagt of het wetsontwerp voor advies werd voorgelegd aan de bovenvermelde beroepsvereniging.

De Minister legt uit dat het Instituut der Accountants werd geraadpleegd over het nieuwe BTW-aangifteformulier. Zo werd, op vraag van de vertegenwoordigers van deze vereniging, de verklarende nota bij kader n° V (roosters 81 tot en met 88) van dit formulier, aangevuld met een verwijzing naar de boekhoudregels of naar de desbetreffende rekeningen uit de boekhoudwetgeving. Over de inhoud van het wetsontwerp diende het Instituut zich niet uit te spreken; zulks komt alleen toe aan het Parlement.

10. Werking van het Nationaal Instituut voor de Statistiek

Een lid vraagt of het Nationaal Instituut voor de Statistiek nog gedetailleerde handelsstatistieken zal kunnen opmaken wanneer bepaalde soorten documenten verdwijnen ingevolge de afschaffing van de grenzen op 1 januari 1993.

De Minister antwoordt dat deze materie behoort tot de bevoegdheid van zijn collega van Economische Zaken. Hij voegt eraan toe dat de EG-Ministerraad terzake een verordening « Intrastat » heeft uitgevaardigd.

11. Mededeling van de resultaten van de activiteiten van ECOFIN

Een lid meldt dat ECOFIN op 23 november eerstkomend vergadert en dat met name de bespreking van een voorstel voor een richtlijn inzake de BTW op de agenda staat. Zou de Minister op de volgende vergadering van de Commissie de resultaten van die werkzaamheden kunnen meedelen? Zou de Commissie niet kunnen afspreken dat ze de evolutie van die werkzaamheden systematisch bespreekt en opvolgt?

De Voorzitter van de Commissie wijst erop dat dit al gebeurt. In zijn brief van 24 april 1992 (kenm. 042402 lh.ac) heeft de Minister van Financiën zich er immers toe verbonden de Commissie geregeld een gedetailleerde samenvatting te bezorgen van de activiteiten van ECOFIN en van de jaarvergaderingen van het Internationaal Muntfonds en van de Wereldbank. Die documenten zullen worden besproken naargelang de ruimte die de bijzonder drukke agenda van de Commissie daarvoor laat.

Le membre s'enquiert du sort qui sera réservé aux contrats existants (au moment de l'entrée en vigueur de la loi).

Le Ministre précise que, pour ce qui est de la déduction de la TVA, seule la date de la facture est importante et non celle de la conclusion du contrat.

9. Consultation de l'Institut des experts-comptables

Un membre demande si le projet de loi a été soumis pour avis à l'association professionnelle précitée.

Le Ministre explique que l'Institut des experts-comptables a été consulté à propos du nouveau formulaire de déclaration à la TVA. C'est ainsi que la note explicative se rapportant au cadre n° V (grilles 81 à 88) de ce formulaire a été complétée, à la demande des représentants de cette association, par un renvoi aux règles comptables ou aux comptes spécifiques de la législation comptable. Par ailleurs, l'Institut n'a pas à se prononcer sur le contenu du projet de loi; il s'agit là d'une prérogative du Parlement.

10. Fonctionnement de l'Institut national de Statistique

Un membre demande si l'Institut national de Statistique sera toujours en mesure de fournir de manière détaillée les statistiques de commerce compte tenu de la disparition de certains types de documents suite à la suppression des frontières au 1^{er} janvier 1993.

Le Ministre répond que cette matière est de la compétence de son collègue des Affaires économiques. Il ajoute que le Conseil des ministres des CE a pris un règlement « Intrastat » dans ce domaine.

11. Communication des résultats des travaux du Conseil ECOFIN

Un membre rappelle que le Conseil ECOFIN se réunira le 23 novembre prochain et aura notamment à son ordre du jour l'examen d'une proposition de directive en matière de TVA. Le Ministre pourrait-il communiquer les résultats de ces travaux à la Commission lors de sa plus prochaine réunion? La Commission ne pourrait-elle instaurer une pratique visant à discuter et à suivre de manière systématique l'évolution de ces travaux?

Le Président de la Commission indique que cette pratique existe déjà. Dans sa lettre du 24 avril 1992 (réf. 042402.lh.ac), le Ministre des Finances s'est en effet engagé à transmettre régulièrement à la Commission le compte rendu détaillé des travaux du Conseil ECOFIN, ainsi que des assemblées annuelles du Fonds monétaire international et de la Banque mondiale. Ces divers documents seront examinés en fonction de l'agenda particulièrement chargé de la Commission.

III. — **BESPREKING VAN DE ARTIKELN****HOOFDSTUK I****Invoering van de belasting**

Artikelen 1 tot 4

Artikel 1

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 2

Een lid stelt vast dat artikel 2 van het ontwerp een nieuwe definitie van leveringen en diensten invoert. Zal financiële leasing in die context als een levering van goederen worden beschouwd ?

De Minister verduidelijkt dat het een dienst betreft.

Artt. 3 en 4

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK II**Belastingplicht**

Artikelen 5 tot 9

Art. 5

Een lid vindt de vermelding « of diensten (...) die in dit Wetboek zijn omschreven » in artikel 4, § 1 (nieuw), van het Wetboek overbodig gelet op de strekking van het voorliggende ontwerp die erin bestaat dat elke economische activiteit aan BTW onderworpen is.

De Minister merkt op dat hier wordt verwezen naar artikel 2, eerste lid, (nieuw), van het Wetboek, dat bepaalt dat « de leveringen van goederen en de diensten die door een als zodanig handelende belastingplichtige onder bezwarende titel worden verricht, aan de belasting onderworpen zijn wanneer ze hier te lande plaatsvinden ».

Art. 6

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

III. — **DISCUSSION DES ARTICLES****CHAPITRE I^{er}****Etablissement de la taxe**Articles 1^{er} à 4Article 1^{er}

Cet article ne donne lieu à aucun commentaire.

Art. 2

Un membre constate que l'article 2 du projet introduit une nouvelle définition de la livraison de biens et de la prestation de services. Dans ce contexte, le leasing financier sera-t-il considéré comme une livraison de biens ?

Le Ministre indique qu'il s'agit d'une prestation de services.

Artt. 3 et 4

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

CHAPITRE II**Assujettissement**

Articles 5 à 9

Art. 5

Un membre considère que l'expression « prestations de services visées par le présent Code » à l'article 4, § 1^{er} (nouveau) du Code est superflue, compte tenu de la philosophie du présent projet selon lequel toute activité économique est soumise à la TVA.

Le Ministre fait remarquer qu'il est ainsi renvoyé à l'article 2, alinéa 1^{er}, (nouveau) du Code qui dispose que « sont soumises à la taxe, lorsqu'elles ont lieu dans le pays, les livraisons de biens et les prestations de services effectuées à titre onéreux par un assujetti agissant en tant que tel ».

Art. 6

Cet article ne fait l'objet d'aucune remarque.

Art. 7

Amendement n° 1 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 1) strekt ertoe in het voorgestelde artikel 6, derde lid, de woorden « voor zover deze niet van onbeduidende omvang zijn » in te voegen tussen het woord « waarvoor » en de woorden « de bovengenoemde lichamen ». Deze toevoeging heeft tot doel de bedoelde handelingen beter te omschrijven en stemt trouwens overeen met de tekst van artikel 4, punt 5, derde lid, van de Zesde Richtlijn van 17 mei 1977.

Art. 8

Een lid merkt op dat het (huidige) artikel 8, § 1, van het Wetboek het volgende bepaalt : « Belastingplichtige is hij wiens geregelde werkzaamheid erin bestaat gebouwen op te richten of te laten oprichten om ze voor, tijdens of na oprichting, onder bezwaren de titel geheel of ten dele te vervreemden. »

Die bijzondere definitie verdwijnt in het huidige ontwerp zodat de beroepsoprichters voortaan met gewone belastingplichtigen gelijkgesteld worden.

Spreker hoopt dus dat het bij de Administratie heersende gebruik waarbij geëist wordt dat een bepaald aantal vervreemdingen van nieuwe onroerende goederen of van gedeelten van nieuwe onroerende goederen plaats moet vinden alvorens men zich de BTW voorafgaandelijk kan laten terugbetalen, zal worden afgeschaft. Dat gebruik is namelijk onwettig en het zal dat voortaan, nu de beroepsoprichters met gewone belastingplichtigen gelijkgesteld worden, zo mogelijk nog meer zijn.

Een ander lid vraagt welk gedeelte van het gebouw ten minste moet worden vervreemd opdat de beroepsoprichters zich de BTW kan laten terugbetalen.

De Minister merkt op dat artikel 8, § 1, van het Wetboek wordt opgeheven gelet op de bepalingen van de respectievelijk door de artikelen 2, 5 en 10 van het ontwerp aangepaste artikelen 2, 4 en 9 van het Wetboek, die de voornoemde paragraaf overbodig maken.

Artikel 9 (*nieuw*) van het Wetboek bepaalt immers dat alle lichamelijke goederen (zowel de roerende als de *onroerende* zaken) aan de BTW onderworpen zijn (memorie van toelichting, Stuk n° 684/1 - 92/93, blz. 11). Het ligt dus voor de hand dat een persoon die in het raam van de uitoefening van een economische bedrijvigheid, een gebouw (dus een lichamenlijk goed) opricht automatisch als een belastingplichtige beschouwd wordt.

Het is bijgevolg niet langer noodzakelijk uitdrukkelijk te stellen dat een beroepsoprichter de hoedanigheid van belastingplichtige bezit.

Met betrekking tot de verplichting dat een gedeelte van het vervreemde gebouw wel degelijk eerst moet worden verkocht om de BTW te kunnen terug-

Art. 7

L'amendement n° 1 du Gouvernement (Doc. n° 684/2-92/93, p. 1) propose d'insérer dans l'article 6, alinéa 3, proposé, les mots « , dans la mesure où celles-ci ne sont pas négligeables » entre les mots « pour lesquelles » et les mots « les organismes précités ». Cet ajout a pour but de mieux préciser les opérations visées et correspond par ailleurs au texte de l'article 4, point 5, alinéa 3, de la sixième directive du 17 mai 1977.

Art. 8

Un membre fait remarquer que l'(actuel) article 8, § 1^{er}, du Code dispose qu'« est un assujetti, la personne dont l'activité habituelle consiste à construire ou à faire construire des bâtiments en vue de les céder à titre onéreux, en tout ou en partie, soit avant leur érection, soit en cours d'érection, soit une fois érigés ».

Cette définition particulière disparaît dans le présent projet, si bien que les constructeurs professionnels sont dorénavant assimilés à des assujettis ordinaires.

L'intervenant espère donc que la pratique de l'Administration consistant à exiger un certain nombre de cessions de nouveaux immeubles ou de parties d'immeubles neufs avant de pouvoir récupérer la TVA en amont sera supprimée, car elle est illégale et elle le sera encore plus aujourd'hui que les constructeurs professionnels sont assimilés à des assujettis ordinaires.

Un autre orateur demande quelle est au minimum la partie de l'immeuble qui doit être cédée avant que le constructeur professionnel puisse récupérer la TVA.

Le Ministre indique que l'article 8, § 1^{er}, du Code est abrogé compte tenu des dispositions des articles 2, 4 et 9 du Code, adaptés respectivement par les articles 2, 5 et 10 du présent projet, qui rendent le paragraphe précité superflu.

L'article 9 (*nouveau*) du Code dispose en effet que *tous* les biens corporels (tant les biens meubles qu'*immeubles*) sont soumis à la TVA (exposé des motifs, Doc. n° 684/1 - 92/93, p. 11).

Il est donc évident qu'une personne, qui, dans le cadre d'une activité économique, construit un bâtiment (c'est-à-dire un bien corporel) est automatiquement considérée comme un assujetti.

Il n'est dès lors plus nécessaire de définir explicitement la qualité d'assujetti d'un constructeur professionnel.

Concernant l'obligation de vendre effectivement une partie du bâtiment cédé avant de pouvoir récupérer la TVA, le Ministre rappelle que cette mesure a

krijgen, herinnert de Minister eraan dat tot die maatregel besloten werd in het begin van de jaren '70 toen veel bouwbedrijven failliet gingen.

Evenals gelijk welke andere belastingplichtige moet een beroepsoprichter, wil hij het recht op aftrek kunnen uitoefenen, het bestaan van belaste handelingen kunnen bewijzen (artikel 45, § 1, 1° (*nieuw*) van het Wetboek).

Op dit ogenblik toont de Administratie zich in dat verband vrij soepel en houdt zij rekening met alle feitelijke gegevens, met inbegrip van de geloofwaardigheid van de betrokken onderneming.

De tweede spreker merkt op dat artikel 4, punt 3, a) van de Zesde Richtlijn van 17 mei 1977 als belaste handeling beschouwt : « de levering van een gebouw of van een gedeelte van een gebouw en van de aanpalende grond » terwijl het huidige artikel zich daarentegen tot het begrip « gebouw » beperkt. Wat is daarvan de reden ?

Overigens stelt de Administratie, op grond van een administratieve beslissing, ieder gebouw dat grondig verbouwd wordt, gelijk met een nieuw gebouw. Zou het geen aanbeveling verdienen die bepaling in het Wetboek op te nemen of ze definitief te schrappen ?

De Minister merkt op dat de Regering gewent heeft de gronden van het toepassingsgebied van het ontwerp uit te sluiten. In de Europese Richtlijn gaat het trouwens om een mogelijkheid en niet om een verplichting. De huidige bepalingen hebben dus alleen betrekking op het gebouw « geheel of ten dele ».

De praktisch gerichte administratieve regeling voor grondig verbouwde gebouwen heeft tot op heden geen enkele negatieve kritiek teweeggebracht. Daarom opteert de Minister voor het behoud ervan.

Een lid merkt op dat artikel 8, § 1 (*nieuw*), van het Wetboek nog nader preciseert binnen welke termijn een gebouw, met toepassing van de BTW, kan worden vervreemd : dat gebeurt uiterlijk op 31 december van het jaar na dat *waarin* (en niet meer « *waarvoor* ») het voor het eerst in het kohier van de onroerende voorheffing is opgenomen.

Onder de vorige regeling gold het aanslagjaar dus als het beslissende criterium, maar voortaan is dat het moment waarop het gebouw werkelijk in het kohier wordt opgenomen. Welnu, in sommige gevallen kan die inkohiering laattijdig gebeuren.

De door deze bepaling aangebrachte wijziging resulteert tevens in een verlenging van de periode tijdens welke de vervreemding met toepassing van de BTW plaats kan vinden. Wat zal het begrotingseffect van een dergelijke maatregel zijn ?

De Minister merkt op dat de nieuwe paragraaf 1, die de paragrafen 2 en 3 van het vroegere artikel 8 van het Wetboek vervangt, alleen nog betrekking heeft op toevallige belastingplichtigen.

Bovendien biedt de nieuwe formulering zowel de bouwer en de verkoper als de notaris en de Staat meer rechtszekerheid.

été décidée au début des années 1970, à un moment où de nombreuses entreprises de construction ont fait faillite.

Un constructeur professionnel, comme tout autre assujetti, doit prouver l'existence d'opérations taxées pour pouvoir exercer le droit à déduction (article 45, § 1^{er}, 1° (*nouveau*) du Code).

Actuellement, l'Administration fait preuve d'une certaine souplesse en la matière et tient compte de tous les éléments de fait, y compris la crédibilité de l'entreprise visée.

Le second intervenant observe que l'article 4, point 3, a) de la sixième directive du 17 mai 1977 considère comme opération taxée « la livraison d'un bâtiment ou d'une fraction de bâtiment et du sol y attenant », tandis que le présent article se limite à la notion de « bâtiment ». Quelle en est la raison ?

Par ailleurs, sur la base d'une décision administrative, l'Administration assimile tout bâtiment auquel d'importantes transformations ont été effectuées à un bâtiment neuf. Ne conviendrait-il pas d'insérer cette disposition dans le Code ou de la supprimer définitivement ?

Le Ministre indique que le Gouvernement a souhaité exclure les terrains du champ d'application du présent projet. Il s'agit d'ailleurs d'une faculté et non d'une obligation dans la directive européenne. Les présentes dispositions concernent donc exclusivement le bâtiment, « en tout ou en partie ».

La pratique administrative relative aux bâtiments ayant subi des transformations importantes n'a jusqu'à présent donné lieu à aucune critique négative. C'est pourquoi le Ministre opte pour le statu quo en la matière.

Un membre fait remarquer que l'article 8, § 1^{er} (*nouveau*) du Code précise davantage le délai dans lequel la cession d'un bâtiment peut s'opérer avec application de la TVA : la date visée est le 31 décembre de l'année qui suit celle *au cours de laquelle* (et non plus « *pour laquelle* ») a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ce bâtiment.

Dans le régime précédent, l'exercice d'imposition était donc le critère déterminant tandis que dorénavant le critère choisi sera l'enrôlement effectif. Or, dans certains cas, l'enrôlement peut être tardif.

La modification apportée par la présente disposition a ainsi pour effet d'allonger la période pendant laquelle la cession peut s'opérer avec application de la TVA. Quel sera l'impact budgétaire d'une telle mesure ?

Le Ministre fait remarquer que le nouveau § 1^{er}, qui remplace les §§ 2 et 3 de l'article 8 antérieur du Code, ne vise plus que les assujettis occasionnels.

En outre, la nouvelle formulation apporte une plus grande sécurité juridique aussi bien au constructeur et au vendeur, qu'au notaire et à l'Etat.

Het risico van een laattijdige inkohiering is sterk afgenomen aangezien de Administratie van het Kadaster, krachtens de jongste omzendbrieven, telkenjare in december controleert welk gebruik van het gebouw gemaakt wordt en dat onmiddellijk meedeelt aan de Administratie van de Directe Belastingen die dan de inkohiering kan verrichten.

Gelet op het uiterst beperkt aantal vervreemdingen met toepassing van de BTW is het begrotingseffect van de huidige wijziging te verwaarlozen.

Ingeval een toevallige belastingplichtige een gebouw aan een particulier verkoopt, is het immers interessanter de registratierechten (12,5 %) in plaats van de BTW (19,5 %) te betalen.

Art. 9

Een lid merkt op dat de schepen met een lengte van minder dan 7,5 meter en de luchtvaartuigen waarvan het totale gewicht bij het opstijgen niet meer dan 1550 kg bedraagt, buiten het toepassingsgebied van deze bepaling vallen.

Gaat het hier om een facultatieve of om een dwingende bepaling in de Europese richtlijn ?

De Minister antwoordt dat het om een dwingende bepaling gaat (artikel 28bis, 2, a) van de richtlijn van 16 december 1991).

Spreker betreurt dat de Belgische belastingplichtige voor de aankoop van een gewone bromfiets met een cylinderinhoud van 49 kubieke centimeter, verplicht is de BTW te betalen tegen het tarief dat in het land van bestemming, met name België, gehanteerd wordt, terwijl hij in de Lid-Staat waar de tarieven het interessantst zijn een schip of een luxe-vliegtuig kan kopen (en er ook de BTW kan betalen).

De Minister antwoordt dat zulks niet juist is wat betreft « nieuwe » schepen of « nieuwe » vliegtuigen.

HOOFDSTUK III

Werkingsfeer

Afdeling 1

Levering van goederen

Artikelen 10 tot 17

Art. 10

Een lid constateert dat artikel 9, tweede lid, 2°, (*nieuw*) van het Wetboek als lichamelijke goederen beschouwt « de andere zakelijke rechten dan het eigendomsrecht die aan de rechthebbende de bevoegdheid verschaffen om een onroerend goed te gebruiken ».

Welke zakelijke rechten worden hier bedoeld ?

Zijn dat onder meer het recht om het goed te gebruiken en het recht om het te bewonen ?

Le risque d'un enrôlement tardif a fortement diminué, étant donné que l'Administration du Cadastre, en vertu des dernières circulaires en vigueur, contrôle chaque année en décembre l'usage qui est fait du bâtiment et en informe immédiatement l'Administration des Contributions directes, qui peut procéder à l'enrôlement.

L'impact budgétaire de la présente modification est minime eu égard au nombre particulièrement limité de cessions avec application de la TVA.

Lorsqu'un assujetti occasionnel vend un bâtiment à un particulier, il est en effet plus intéressant de payer les droits d'enregistrement (12,5 %) que la TVA (19,5 %).

Art. 9

Un membre souligne que les bateaux d'une longueur inférieure à 7,5 mètres et les aéronefs dont le poids total au décollage n'excède pas 1550 kilogrammes échappent au champ d'application de la présente disposition.

S'agit-il d'une disposition facultative ou contraignante dans la directive européenne ?

Le Ministre répond qu'il s'agit d'une disposition contraignante (article 28bis, 2, a) de la directive du 16 décembre 1991).

L'orateur déplore que l'assujetti belge soit obligé de verser la TVA au taux en vigueur dans le pays de destination, à savoir la Belgique, pour l'achat d'un simple vélomoteur (cylindrée de 49 centimètres cube) alors qu'il peut acquérir un bateau ou un avion de luxe (et verser la TVA) dans l'Etat membre où les taux sont les plus intéressants.

Le Ministre répond que c'est faux en ce qui concerne les bateaux « neufs » et les avions « neufs ».

CHAPITRE III

Champ d'application

Section première

Livraisons de biens

Articles 10 à 17

Art. 10

Un membre constate que l'article 9, alinéa 2, 2°, (*nouveau*) du Code considère comme des biens corporels « les droits réels, autres que le droit de propriété, donnant à leur titulaire un pouvoir d'utilisation sur les biens immeubles ».

Quels sont les droits réels visés ?

Le droit d'usage et le droit d'habitation sont-ils également visés ?

Zo ja, zou men dan, aangezien die rechten, in tegenstelling met het recht van erfpacht en het recht van opstal, onvervreemdbaar zijn, daar alleen de vestiging ervan mee moeten bedoelen? Kan de Minister daaromtrent enige opheldering geven?

De Minister antwoordt dat onder « zakelijke rechten » alle andere rechten dan het eigendomsrecht dienen te worden verstaan, met name het vruchtgebruik, het recht van opstal en het recht van erfpacht (met uitzondering van het recht van erfpacht in het raam van een financieringshuurcontract).

Het recht om het goed te gebruiken en het recht om het te bewonen vallen, gelet op het onvervreemdbare karakter ervan, buiten het bestek van de aan de orde zijnde bepaling.

Die rechten geven aan degene die ze bezit niet de bevoegdheid om over het goed waarop zij betrekking hebben te beschikken zoals een eigenaar dat doet.

Artt. 11 en 12

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 13

Amendement n° 2 van de Regering (Stuk n° 684/2 - 92/93, blz. 2) strekt ertoe artikel 12, § 2 (*nieuw*) van het Wetboek aan te vullen met het volgende lid :

« De belastingplichtige als bedoeld in het vorige lid in wiens voordeel een zakelijk recht in de zin van artikel 9, tweede lid, 2°, met voldoening van de belasting werd gevestigd of aan wie een dergelijk recht met voldoening van de belasting werd overgedragen, wordt geacht dat recht dat bij het verstrijken van de in het vorige lid gestelde termijn niet is overgedragen of wederovergedragen, voor eigen behoeften aan zijn bedrijf te onttrekken, wanneer het gebouw waarop het zakelijk recht betrekking heeft op dat tijdstip nog niet het voorwerp heeft uitgemaakt van de ingebruikneming bedoeld in § 1, eerste lid, 3°. De onttrekking die hij op dat tijdstip geacht wordt te verrichten, wordt met een levering onder bezwarende titel gelijkgesteld. »

De Minister merkt op dat artikel 12, § 2, bepaalt dat de onttrekking van een goed aan een bedrijf belastbaar is wanneer een « vastgoedmakelaar » een gebouw niet binnen de in dat artikel gestelde termijn overgedragen heeft. De ingevoegde bepaling wil ook in een dergelijke onttrekking voorzien wanneer een vastgoedmakelaar een zakelijk recht — dat hij bij de uitoefening van zijn economische bedrijvigheid voor een niet als bedrijfsmiddel gebezigd gebouw verkregen heeft of dat te zijnen gunste gevestigd werd — niet binnen dezelfde termijn overgedragen of wederovergedragen heeft.

Een lid merkt op dat artikel 12, § 1, 3°, (*nieuw*) van het Wetboek bepaalt dat « de ingebruikneming door een belastingplichtige, als bedrijfsmiddel, van een

Si oui, comme ils sont incessibles, contrairement au droit d'emphythéose ou de superficie, seul leur établissement devrait être visé? Le Ministre pourrait-il donner des éclaircissements à ce sujet?

Le Ministre indique qu'il faut entendre par « droits réels » les droits autres que le droit de propriété, à savoir l'usufruit, le droit de superficie et le droit d'emphythéose (à l'exception du droit d'emphythéose dans le cadre d'un contrat de location-financement).

Le droit d'usage et le droit d'habitation échappent par la force des choses au champ d'application de la présente disposition eu égard à leur caractère incessible.

Ces droits ne donnent pas à leur titulaire le pouvoir de disposer du bien sur lequel ils portent, comme un propriétaire.

Artt. 11 et 12

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

Art. 13

L'amendement n° 2 du Gouvernement (Doc. n° 684/2 - 92/93, p. 2) vise à compléter l'article 12, § 2 (*nouveau*) du Code, par l'alinéa suivant :

« L'assujetti visé à l'alinéa précédent, au profit de qui un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, a été constitué avec application de la taxe ou à qui un tel droit a été cédé avec application de la taxe, est censé prélever, pour ses propres besoins, le droit non cédé ou rétrocédé à l'expiration du délai prévu à l'alinéa précédent, lorsque le bâtiment sur lequel porte le droit réel n'a pas encore fait l'objet à ce moment de l'utilisation visée au § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°. Le prélèvement qu'il est censé effectuer à cette date est assimilé à une livraison à titre onéreux. »

Le Ministre fait remarquer que l'article 12, § 2, prévoit un prélèvement taxable lorsqu'un « promoteur immobilier » n'a pas cédé un bâtiment dans le délai prévu à cet article. La disposition insérée vise à prévoir également un tel prélèvement pour le promoteur immobilier qui n'a pas cédé ou rétrocédé, dans le même délai, un droit réel qu'il a acquis ou qui a été constitué à son profit, dans l'exercice de son activité économique et pour un bâtiment non utilisé comme bien d'investissement.

Un membre fait observer que l'article 12, § 1^{er}, 3° (*nouveau*) du Code prévoit que « l'utilisation par un assujetti, comme bien d'investissement, d'un bien

goed dat hij anders dan als bedrijfsmiddel heeft opgericht, heeft laten oprichten, heeft vervaardigd, heeft laten vervaardigen, heeft verkregen of heeft ingevoerd », beschouwd wordt als een onttrekking die tot een nieuwe heffing van de belasting aanleiding geeft.

Een dergelijke bepaling is in de Zesde Europese Richtlijn niet terug te vinden.

De Minister antwoordt dat deze bepaling de belastingplichtige die zelf een goed gebouwd heeft of heeft laten bouwen op gelijke voet wil stellen met degene die zijn goed op een andere manier verkregen heeft. Die bepaling is noodzakelijk voor de vaststelling van de datum die in aanmerking wordt genomen om de herzieningsperiode te bepalen.

Art. 14

Amendement n° 3 van de Regering (Stuk n° 684/2 - 92/93, blz. 2) wil in het tweede lid, 1°, van het voorgestelde artikel 12bis van het Wetboek de woorden « artikel 15, § 4 » vervangen door de woorden « artikel 15, §§ 4 en 5 ».

Deze wijziging houdt direct verband met de in artikel 15 van het ontwerp aangebrachte wijzigingen (amendement n° 4 van de Regering).

Art. 15

Amendement n° 4 van de Regering (Stuk n° 684/2 - 92/93, blz. 2 tot 4) beoogt de §§ 4, 5 en 6 van het voorgestelde artikel 15 van het Wetboek te vervangen door wat volgt :

« § 4. In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, en van § 3, wordt de plaats van een levering van goederen geacht zich in België te bevinden wanneer ze door of voor rekening van de leverancier naar België worden verzonden of vervoerd vanuit een andere Lid-Staat en indien de levering van de goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon op wie de afwijking van artikel 25ter, § 1, tweede lid, toepasselijk is, of voor enige andere niet-belastingplichtige en indien de goederen geen nieuwe vervoermiddelen zijn in de zin van artikel 8bis, § 2, noch gemonteerd of geïnstalleerd zijn door of voor rekening van de leverancier.

Ingeval echter de geleverde goederen, andere zijn dan accijnsprodukten, is het vorige lid niet van toepassing op de leveringen van goederen :

1° verricht binnen de grenzen of ten belope van een totaal bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, dat in een kalenderjaar niet hoger mag zijn dan 1 500 000 frank, en

2° mits het totale bedrag, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, van de verrichte leveringen van andere goederen dan accijnsprodukten in het voorafgaande kalenderjaar 1 500 000 frank niet heeft overschreden.

Deze bepalingen zijn niet van toepassing wanneer de leverancier er in de Lid-Staat waarvan hij deel

qu'il a construit, fait construire, fabriqué, fait fabriquer ou qu'il a acquis ou importé autrement que comme bien d'investissement » est considéré comme un prélèvement qui donne lieu à une nouvelle perception de la taxe.

Une telle disposition ne se trouve pas dans la sixième directive européenne.

Le Ministre répond que la présente disposition vise à placer l'assujetti qui a construit ou fabriqué un bien lui-même sur le même pied que celui qui a acquis son bien autrement. Cette disposition est nécessaire quant à la détermination de la date prise en considération pour fixer la période de révision.

Art. 14

L'amendement n° 3 du Gouvernement (Doc. n° 684/2 - 92/93, p. 2) vise à remplacer, dans l'alinéa 2, 1°, de l'article 12bis proposé, du Code, les mots « l'article 15, § 4 » par les mots « l'article 15, §§ 4 et 5 ».

Cette modification est directement liée aux modifications apportées à l'article 15 du présent projet (amendement n° 4 du Gouvernement).

Art. 15

L'amendement n° 4 du Gouvernement (Doc. n° 684/2 - 92/93, pp. 2 à 4) propose de remplacer les §§ 4, 5 et 6 de l'article 15 proposé du Code par ce qui suit :

« § 4. Par dérogation au § 2, alinéa 2, 1°, et au § 3, le lieu d'une livraison de biens expédiés ou transportés à destination de la Belgique, par le fournisseur ou pour son compte, à partir d'un autre Etat membre, est réputé se situer en Belgique lorsque la livraison des biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie qui bénéficient de la dérogation prévue à l'article 25ter, § 1er, alinéa 2, ou pour toute autre personne non assujettie, et que les biens sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte.

Toutefois, dans le cas où les biens livrés sont autres que des produits soumis à accise, l'alinéa précédent ne s'applique pas aux livraisons de biens :

1° effectuées dans la limite ou jusqu'à concurrence d'un montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée, ne dépassant pas, au cours d'une même année civile, 1 500 000 francs, et

2° à condition que le montant global, hors taxe sur la valeur ajoutée, des livraisons de biens autres que des produits soumis à accise effectuées au cours de l'année civile précédente, n'ait pas dépassé 1 500 000 francs.

Les présentes dispositions ne s'appliquent pas lorsque le fournisseur a opté, dans l'Etat membre

uitmaakt voor gekozen heeft dat de plaats van levering België is.

§ 5. In afwijking van § 2, tweede lid, 1°, en van § 3. wordt als plaats van een levering van goederen, die door of voor rekening van de leverancier worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere Lid-Staat, aangemerkt : de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, wanneer de voorwaarden onder 1° en 2° vervuld zijn :

1° de levering moet :

a) ofwel betrekking hebben op andere goederen dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen, dan accijnsprodukten en dan goederen geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en moet worden verricht voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon of voor een belastingplichtige die, in deze Lid-Staat, de bijzondere regeling voor landbouwondernemers geniet of die enkel handelingen stelt waarvoor hij geen enkel recht op aftrek heeft, op voorwaarde dat op dat tijdstip deze personen niet gekozen hebben om hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen of, op dat tijdstip, het bedrag van hun verwervingen in het lopende kalenderjaar de drempel niet overschrijdt waaronder deze verwervingen niet aan de belasting onderworpen worden in de Lid-Staat waarvan deze personen deel uitmaken, of dat bedrag in het vorige kalenderjaar deze drempel niet heeft overschreden;

b) ofwel betrekking hebben op andere goederen dan de in artikel 8bis, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen en dan goederen geïnstalleerd of gemonteerd door of voor rekening van de leverancier en verricht voor iedere andere niet-belastingplichtige;

2° het bedrag van de leveringen verricht door de leverancier naar deze Lid-Staat heeft, op het tijdstip van de levering, in het vorige kalenderjaar de drempel overschreden of overschrijdt op het tijdstip van de levering de drempel zoals deze werd bepaald door deze Lid-Staat bij toepassing van artikel 28ter, B, 2, van de Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen n° 77/388/EEG van 17 mei 1977 en gewijzigd door de Richtlijn n° 91/680/EEG van 16 december 1991.

Deze voorwaarde inzake de drempel is niet van toepassing :

a) in de situatie bedoeld in 1°, b, voor de accijnsprodukten;

b) wanneer de leverancier ervoor gekozen heeft dat de plaats van de door hem verrichte leveringen zich bevindt in de Lid-Staat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

Deze keuze geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. De Koning bepaalt de regelen voor het uitoefenen van die keuze.

§ 6. Wanneer, in de situaties bedoeld in de §§ 4 en 5, de aldus geleverde goederen uit een derdelands gebied worden verzonden of vervoerd en door de leverancier worden ingevoerd in een andere Lid-Staat dan die van aankomst van de verzending of het

dont il relève, pour que le lieu desdites livraisons se situe en Belgique.

§ 5. Par dérogation au § 2, alinéa 2, 1°, et au § 3, est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur, le lieu d'une livraison de biens expédiés ou transportés, par le fournisseur ou pour son compte, à partir de la Belgique vers un autre Etat membre, lorsque les conditions sous 1° et 2° sont réunies :

1° la livraison doit :

a) soit porter sur des biens autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, que des produits soumis à accise et que des biens installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte, et être effectuée à destination d'une personne morale non assujettie ou d'un assujetti qui, dans cet Etat membre, bénéficie du régime forfaitaire des producteurs agricoles, ou ne réalise que des opérations n'ouvrant pas droit à déduction, à la condition que, au moment de la livraison, ces personnes n'aient pas opté pour soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires ou, qu'à ce moment, le montant de ces acquisitions ne dépasse pas pendant l'année civile en cours le seuil en-dessous duquel ces acquisitions ne sont pas soumises à la taxe dans l'Etat membre dont relèvent ces personnes ou que le montant précité n'ait pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente;

b) soit porter sur des biens autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, et que des biens installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte, et être effectuée à destination de toute autre personne non assujettie;

2° le montant des livraisons effectuées par le fournisseur à destination de cet Etat membre a excédé pendant l'année civile précédente ou excède, au moment de la livraison, pendant l'année civile en cours, le seuil fixé par cet Etat membre en application de l'article 28ter, B, 2, de la directive du Conseil des Communautés européennes n° 77/388/CEE du 17 mai 1977, modifiée par la directive n° 91/680/CEE du 16 décembre 1991.

Cette condition de seuil ne s'applique pas :

a) dans la situation visée au 1°, b, pour les produits soumis à accise;

b) lorsque le fournisseur a opté pour que le lieu de ces livraisons se situe dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles. Le Roi détermine les modalités d'exercice de cette option.

§ 6. Lorsque, dans les situations visées aux §§ 4 et 5, les biens livrés sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers et importés par le fournisseur dans un Etat membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de

vervoer naar de afnemer, worden zij geacht te zijn verzonden of vervoerd vanuit de Lid-Staat van invoer. »

De Minister merkt op dat dit amendement het voorgestelde artikel 15 van het Wetboek helemaal herschrijft aangezien dat artikel met name in de §§ 4, 5 en 6, alleen doelde op de gevallen van verkoop op afstand vanuit een andere Lid-Staat naar België toe, terwijl de plaats van de levering van goederen *in het tegengestelde geval* ook dient te worden aangegeven.

Dit amendement wil die leemte aanvullen.

Een lid vraagt of de in het voorgestelde artikel 15, § 5 van het Wetboek ingeschreven drempel van 1 500 000 frank al dan niet betrekking heeft op het voorbije jaar (bijvoorbeeld voor 1992 : alle leveringen van het jaar 1991).

De Minister legt uit dat deze drempel betrekking heeft op *het lopende jaar*.

Van zodra, in de loop van het jaar (waarin de aankopen gebeuren) de drempel wordt overschreden, wordt de plaats van levering « overgebracht » naar het land waar de verkoop op afstand (of de verwerving door de niet-belastingplichtige persoon in het binnenland) gebeurt en dit niet enkel voor de rest van het lopende doch ook voor het volledige daaropvolgende kalenderjaar. In 1993 begint elke BTW-plichtige met een schone lei. Wanneer hij echter in de loop van het jaar 1993 die drempel overschrijdt dan komt hij terecht in het systeem van de verwerving in de Lid-Staat van bestemming. Dit blijft zo in 1994. Alleen wanneer die BTW-plichtige in 1994 die drempel niet overschrijdt, kan hij in 1995 naar de vroegere toestand terug.

Art. 16 en 17

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Afdeling 2

Diensten

Artikelen 18 tot 22

Art. 18

Een lid stelt vast dat er bij de inning voor lastgevingen van bestuurders geen problemen rijzen, wanneer de betrokken vennootschap zelf belastingplichtig is. Hoe is de situatie voor niet-belastingplichtige vennootschappen, die de BTW niet kunnen terugvorderen ? Zal er een keuzemogelijkheid bestaan ? Zo niet, zal de bestuurder het beginsel van de eenheid van belasting kunnen invoeren ?

Spreker wenst overigens te weten waarom in het voorgestelde artikel 18 van het Wetboek, na de alge-

me, l'acheteur, ils sont considérés comme expédiés ou transportés à partir de l'Etat membre d'importation. ».

Le Ministre indique que le présent amendement réécrit entièrement l'article 15 proposé du Code parce que celui-ci n'envisageait, notamment dans ses §§ 4, 5 et 6, que le cas d'une vente à distance effectuée à partir d'un autre Etat membre vers la Belgique, alors que le lieu de la livraison de biens *dans le cas inverse* doit également être situé.

Le présent amendement vise à réparer cette lacune.

Un membre demande si le plafond de 1 500 000 francs prévu à l'article 15, § 5, proposé du Code, vaut ou non pour l'année écoulée (par exemple pour 1992 : toutes les livraisons effectuées en 1991).

Le Ministre explique que ce plafond vaut pour l'année en cours.

Dès que le plafond est dépassé dans le courant de l'année (au cours de laquelle s'effectuent les achats), le lieu de livraison est déplacé vers le pays où a lieu la vente à distance (ou l'acquisition par la personne non assujettie dans le pays), et ce, non seulement pour le restant de l'année civile en cours mais aussi pour l'ensemble de l'année civile suivante. Pour 1993, le compteur est mis à zéro pour tous les assujettis à la TVA. L'assujetti qui dépasse le plafond prévu dans le courant de l'année 1993 est soumis au régime de l'acquisition dans l'Etat membre de destination. Il en va de même pour 1994. Il ne pourra revenir à la situation antérieure en 1995 que s'il ne dépasse pas ce plafond en 1994.

Artt. 16 et 17

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

Section 2

Prestations de services

Articles 18 à 22

Art. 18

Un membre constate que pour ce qui est du mandat d'administrateur, l'assujettissement ne pose pas de problème lorsque la société est, elle-même, assujettie. Qu'en est-il lorsque la société ne l'est pas et que la TVA n'est pas récupérable ? L'option sera-t-elle possible ? Sinon, l'administrateur pourra-t-il recourir à l'unité fiscale ?

Il demande, par ailleurs, pourquoi, après avoir défini, de façon générale, la prestation de services,

mene omschrijving van het begrip « dienst », een niet-exhaustieve lijst van diensten is vervat. Hij ziet niet in waarom zulks noodzakelijk is, tenzij hem duidelijk wordt gemaakt op welke niet in de lijst opgenomen dienst wordt gedoeld.

De volgende spreker vraagt of de commissarissen-revisoren van de banken en verzekeringsondernemingen voortaan als belastingplichtigen worden aangemerkt. Zo ja, heeft deze bepaling een weerslag op de begroting?

De Minister wijst erop dat sommige bedrijfsrevisoren thans als gemengde belastingplichtigen worden aangemerkt: zij kunnen de door hen betaalde BTW slechts voor een gedeelte van hun werkzaamheden aftrekken, en wel op grond van (het huidige) artikel 18, § 1, 3°, van het Wetboek. Dat artikel bepaalt onder meer dat « onder verrichten van diensten wordt verstaan, de uitvoering ingevolge een contract onder bezwarende titel van welke handeling ook die tot voorwerp heeft: (...) de lastgeving, met uitzondering van die welke ter uitvoering van hun statutaire opdracht wordt volbracht door bestuurders, zaakvoerders, commissarissen en vereffenaars van vennootschappen (...) ».

In het *nieuwe* artikel 18 wordt dit onderscheid afgeschaft.

De Minister legt vervolgens uit dat luidens het *nieuwe* artikel 18 van het Wetboek elke handeling die geen levering van een goed is, als een dienst wordt beschouwd. Ondanks deze « residuaire » definitie wordt toch in hetzelfde artikel een opsomming gegeven van wat *onder meer* als een dienst wordt beschouwd.

In bepaalde andere Lid-Statens wordt immers een andere interpretatie gehuldigd van het begrip « dienst » dan in België. Zo wordt in Duitsland bijvoorbeeld het verschaffen van spijs en drank in restaurants (art. 18, 11°) niet als een dienst doch als een levering van goederen beschouwd.

De in artikel 18 opgenomen lijst dient dan ook te worden beschouwd als een lijst van handelingen die *in elk geval* als diensten worden beschouwd. Deze lijst mag dus niet beperkend worden opgevat.

Daarnaast vallen de administrateurs onder de toepassing van het nieuwe BTW-Wetboek voor zover zij voldoen aan de in artikel 4 (artikel 5 van het wetsontwerp) gestelde voorwaarden: het moet gaan om de uitoefening van een economische activiteit als zelfstandige.

*
* *

Een lid betreurt dat vele van de vroeger vrijgestelde lastgevingen (bestuurders, zaakvoerder, enz.) thans wel belastbaar zijn. Op die manier wordt onze BTW-regeling immers nodeloos ingewikkeld.

Zowel de vennootschap als de zaakvoerder zullen immers de door hen betaalde BTW (voor de zaakvoerder: als beroepskosten) opnieuw recupereren.

l'article 18 proposé du Code énonce une liste non exhaustive des prestations visées. Le membre n'en voit pas la nécessité ou alors il souhaiterait savoir quelle prestation non contenue dans la liste pourrait être visée.

L'orateur suivant souhaiterait savoir si les commissaires réviseurs de banques et d'entreprises d'assurance seront dorénavant considérés comme des assujettis? Si oui, cette disposition aura-t-elle des conséquences budgétaires?

Le Ministre indique que certains réviseurs d'entreprises sont actuellement considérés comme des assujettis mixtes, qui ne peuvent bénéficier de la déduction de TVA en amont que pour une partie de leurs travaux, en vertu de l'article 18, § 1^{er}, 3° (actuel) du Code. Cet article dispose, entre autres, que « par prestation de services, on entend l'exécution, en vertu d'un contrat à titre onéreux, de toute opération ayant pour objet (...) le mandat, à l'exclusion de celui qui est accompli dans l'exercice de leur mission statutaire, par les administrateurs, les gérants, commissaires et liquidateurs de sociétés (...) ».

L'article 18 (*nouveau*) du Code supprime cette distinction.

Le Ministre précise encore qu'aux termes de l'article 18 (*nouveau*) du Code, toute opération qui ne constitue pas livraison d'un bien est considérée comme une prestation de services. En dépit de cette définition « résiduaire », le même article énumère ce qu'il convient *notamment* de considérer comme une prestation de services.

Certains autres Etats membres interprètent en effet différemment la notion de « prestation de services ». C'est ainsi qu'en Allemagne la fourniture de nourriture et de boissons effectuée dans les restaurants (art. 18, 11°) n'est pas considérée comme une prestation de services mais comme une livraison de biens.

Il y a dès lors lieu de considérer la liste figurant à l'article 18 comme une liste d'opérations qui sont *en tout cas* considérées comme des prestations de services. Cette liste n'a donc pas une portée restrictive.

D'autre part, les administrateurs seront soumis à l'application du nouveau Code de la TVA, pour autant qu'ils réunissent les conditions prévues à l'article 4 (article 5 du projet de loi): il doit s'agir d'une activité économique exercée en tant qu'indépendant.

*
* *

Un membre déplore que bon nombre des mandats autrefois exemptés (administrateurs, gérants, etc.) soient désormais soumis à la TVA. Cela complique inutilement notre réglementation en matière de TVA.

Tant la société que le gérant récupéreront en effet la TVA qu'ils auront payée (pour le gérant: à titre de charges professionnelles).

De Minister legt uit dat de BTW een algemene consumptiebelasting is die met fracties wordt betaald.

Iedereen die deelneemt aan het economisch leven betaalt BTW, ook voor het intermediair gebruik.

Een administrateur zal een factuur afleveren met BTW en de onderneming zal, voor zover zij zelf BTW-plichtig is, die BTW opnieuw aftrekken.

In bepaalde gevallen zal de administrateur inderdaad de kost van de voorbelasting kunnen aftrekken, in de mate dat hij de aan hem geleverde goederen en/of de gepresteerde diensten aanwendt voor het uitoefenen van een economische activiteit.

De filosofie van de BTW-wetgeving is precies dat de belasting in fracties wordt betaald en dat ze uiteindelijk door de eindconsument wordt gedragen.

Het huidige artikel 18 van het Wetboek wordt overigens door de EG-Commissie niet conform geacht met de Zesde Richtlijn.

Het nieuwe artikel 18 van het Wetboek komt precies tegemoet aan de bezwaren van de EG-Commissie.

Artt. 19 en 20

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 21

Een lid vraagt welke diensten overeenkomstig het nieuwe artikel 21, § 3, 1° van het Wetboek zullen worden opgenomen in de (door de Koning te bepalen) lijst van diensten die verband houden met een uit zijn aard onroerend goed.

De Minister verwijst naar de tekst van het koninklijk besluit n° 5 van 27 december 1977.

Art. 22

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Afdeling 3

Invoer

Artikelen 23 tot 25

Art. 23

Een lid wijst erop dat het begrip « tijdelijke opslag », zoals vervat in artikel 23, § 4, 1° (*nieuw*) van het Wetboek, in het douanerecht niet langer bestaat.

Bovendien is het in artikel 16, 1, A, e), van de Zesde Richtlijn van 17 mei 1977 vervatte begrip « andere dan douane-entrepots » niet in het Wetboek opgenomen.

Le Ministre explique que la TVA est une taxe générale à la consommation qui est payée par fractions.

Toute personne qui prend part à la vie économique paie une TVA, y compris pour l'usage intermédiaire.

Un administrateur délivrera une facture avec TVA et l'entreprise déduira cette TVA, pour autant qu'elle soit elle-même assujettie à la TVA.

Dans certains cas, l'administrateur pourra en effet déduire la taxe, dans la mesure où il affecte les biens qui lui sont livrés et/ou les services reçus à l'exercice d'une activité économique.

Le mécanisme de base de la TVA consiste précisément en ce que la taxe soit payée par fractions et supportée en définitive par le consommateur final.

La Commission européenne considère d'ailleurs que l'actuel article 18 du Code n'est pas conforme à la sixième directive.

Le nouvel article 18 du Code tient précisément compte de ses objections.

Artt. 19 et 20

Ces articles ne donnent lieu à aucune remarque.

Art. 21

Un membre demande quels seront, conformément à l'article 21, § 3, 1° (*nouveau*) du Code, les services relatifs à un immeuble par nature qui figureront dans la liste (à dresser par le Roi).

Le Ministre renvoie au texte de l'arrêté royal n° 5 du 27 décembre 1977.

Art. 22

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Section 3

Importations

Articles 23 à 25

Art. 23

Un membre fait remarquer que la notion de « dépôt temporaire », telle que figurant à l'article 23, § 4, 1° (*nouveau*), du Code n'existe plus en droit douanier.

En outre, la notion d'« entrepôt autre que douanier » figurant à l'article 16, 1, A, e) de la sixième directive du 17 mai 1977 ne se retrouve pas dans le Code.

De Minister geeft aan dat de terminologie is gewijzigd bij de verordening (EEG) n° 4151/88 van de Raad van 21 december 1988 tot vaststelling van de bepalingen die van toepassing zijn op goederen die het douanegebied van de Gemeenschap worden binnengebracht (*Publikatieblad* n° L 367 van 31 december 1988), die evenwel pas op 1 januari 1992 van kracht werd.

Aldus zijn de vroegere term « voorlopige opslag » door de term « tijdelijke opslag » en het vroegere begrip « tijdelijke opslag » door het begrip « douane-entrepot » vervangen. Deze wijzigingen worden in het wetsontwerp betreffende de douane-entrepots (Stuk n° 516/1-92/93) bevestigd.

Art. 24

Amendement n° 5 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 4 en 5) strekt ertoe het voorgestelde artikel 24 als volgt te vervangen :

« Art. 24. — § 1. Het belastbaar feit vindt plaats en de belasting wordt opeisbaar op het tijdstip waarop de invoer van het goed in België geschiedt.

De invoer in België geschiedt op het tijdstip waarop het goed hier te lande wordt binnengebracht of, wanneer het goed vanaf het binnenkomen in de Gemeenschap werd geplaatst onder één van de in artikel 23, §§ 4 en 5 bedoelde regelingen, op het tijdstip waarop dat goed hier te lande aan die regeling wordt onttrokken.

§ 2. Indien de ingevoerde goederen echter zijn onderworpen aan invoerrechten, aan landbouwheffingen of aan heffingen van gelijke werking die zijn ingesteld in het kader van een gemeenschappelijk beleid, wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip van het ontstaan van de douaneschuld.

In de andere gevallen waarin de ingevoerde goederen niet aan één van deze communautaire rechten zijn onderworpen, wordt het tijdstip van de opeisbaarheid van de belasting bepaald overeenkomstig de vigerende bepalingen met betrekking tot het vaststellen van het tijdstip van het ontstaan van de douaneschuld. »

De Minister wijst erop dat de voorgestelde wijziging tot doel heeft nauwer aan te sluiten bij ter zake geldende douaneterminologie om zodoende interpretatiemoeilijkheden te vermijden.

Art. 25

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Le Ministre indique que le règlement (CEE) n° 4151/88 du Conseil du 21 décembre 1988 fixant les dispositions applicables aux marchandises introduites sur le territoire douanier de la Communauté (*Journal officiel* n° L 367 du 31 décembre 1988), qui n'était applicable qu'à partir du 1^{er} janvier 1992, a modifié la terminologie.

Ainsi, ce qui était appelé auparavant « dépôt provisoire » est devenu un « dépôt temporaire », tandis que l'ancienne notion de « dépôt temporaire » a été remplacée par celle d'« entrepôt douanier ». Ces modifications sont confirmées dans le projet de loi relatif aux entrepôts douaniers (Doc. Sénat n° 516/1-92/93).

Art. 24

L'amendement n° 5 du Gouvernement (Doc. n° 684/2 - 92/93, pp. 4 et 5) vise à remplacer l'article 24 proposé par ce qui suit :

« Art. 24. — § 1^{er}. Le fait générateur a lieu et la taxe devient exigible au moment où l'importation du bien est effectuée en Belgique.

L'importation est effectuée en Belgique au moment où le bien entre dans le pays ou, lorsque depuis son entrée dans la Communauté le bien a été placé sous l'un des régimes visés à l'article 23, §§ 4 et 5, au moment où il sort de ce régime dans le pays.

§ 2. Toutefois, lorsque les biens importés sont soumis à des droits de douane, à des prélèvements agricoles ou à des droits d'effet équivalent établis dans le cadre d'une politique commune, l'exigibilité de la taxe n'intervient qu'au moment de la naissance de la dette douanière.

Dans les cas où les biens importés ne sont soumis à aucun de ces droits communautaires, le moment de l'exigibilité de la taxe est fixé selon les dispositions en vigueur pour déterminer le moment de la naissance de la dette douanière. »

Le Ministre indique que la modification proposée a pour but de mieux respecter la terminologie douanière applicable en la matière, et par là d'éviter des problèmes d'interprétation.

Art. 25

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

Afdeling 4*Intracommunautaire verwerving van goederen***Art. 26**

Een lid vraagt of de in het voorgestelde artikel 25ter, § 1, 2° van het Wetboek voorgestelde drempel van 450 000 frank, al dan niet betrekking heeft op het voorbije jaar (in 1992 : het jaar 1991).

De Minister verwijst naar zijn antwoord op een identieke vraag bij artikel 15 van het wetsontwerp.

HOOFDSTUK IV**Maatstaf van heffing****Artikelen 27 tot 37****Art. 27**

Een lid stelt vast dat de terugbetaling van de BTW op het stuk van het statiegeld wordt toegestaan na afgifte van een creditnota voor het terugzenden van de verpakking (Stuk n° 684/1 - 92/93, blz. 35).

Impliceert deze bepaling dat handelszaken die leeggoed met statiegeld terugnemen, voor iedere teruggenomen fles een creditnota moeten opmaken ?

Als dat het geval is, zullen daardoor aanzienlijke praktische problemen rijzen. Heeft de Regering terzake in concrete maatregelen voorzien ?

Op een tijdstip waarop ecologische overwegingen tot een doorgedreven gebruik van glazen verpakkingen met statiegeld aanzetten, zou het immers inopportuun zijn het gebruik daarvan te ontmoedigen door het aantal administratieve formaliteiten te verhogen.

De Minister benadrukt dat de verpakkingskosten (ongeacht of het gaat om verpakking met of zonder statiegeld) op grond van artikel 27 van het wetsontwerp eveneens worden begrepen in de kosten die in de maatstaf van heffing zijn opgenomen (artikel 26, tweede lid, (*nieuw*) van het Wetboek). Zodoende wordt een en ander in overeenstemming met de EG-Richtlijn terzake (artikel 11, A, 2, b) van de Zesde Richtlijn van 17 mei 1977) gebracht. In theorie zal de belasting alleen kunnen worden terugbetaald na afgifte van een creditnota voor de terugzending van de verpakking.

Na overleg met vertegenwoordigers van het Verbond van Belgische Ondernemingen is evenwel besloten de belastingplichtigen toe te staan onderaan de facturen een in mindering gebracht bedrag te vermelden, zodat alleen het saldo wordt belast of terugbetaald. Opgemerkt moet worden dat de verpakkingen nu al apart op de facturen worden vermeld.

Section 4*Acquisitions intracommunautaires de biens***Art. 26**

Un membre demande si le seuil de 450 000 francs prévu à l'article 25ter, § 1^{er}, 2°, proposé du Code, s'applique ou non à l'année antérieure (en 1992 : à l'année 1991).

Le Ministre renvoie à la réponse qu'il a donnée à une question identique posée lors de l'examen de l'article 15 du projet.

CHAPITRE IV**Base d'imposition****Articles 27 à 37****Art. 27**

Un membre constate que pour ce qui est de la consignation, la restitution de la taxe sera permise sur base de la délivrance d'un note de crédit relative au renvoi de l'emballage (Doc. n° 684/1 - 92/93, p. 35).

Cette disposition suppose-t-elle que le magasin qui reprend des vidanges consignées devra faire, pour chaque bouteille, une note de crédit ?

Si oui, cela pose un problème pratique considérable. Le Gouvernement a-t-il prévu des mesures concrètes à cet effet ?

A l'heure où les nécessités écologiques nous poussent à favoriser les vidanges consignées, il ne faudrait en effet pas défavoriser leur utilisation en multipliant les démarches administratives.

Le Ministre indique que l'article 27 du projet ajoute aux frais qui font partie de la base d'imposition, les frais d'emballage, consignés ou non (article 26, deuxième alinéa (*nouveau*) du Code), et ce afin de se conformer aux dispositions de la directive européenne en la matière (article 11, A, 2, b) de la sixième directive du 17 mai 1977). Théoriquement, la restitution de la taxe ne sera permise que sur la base de la délivrance d'une note de crédit relative au renvoi de l'emballage.

Toutefois, suite à la concertation menée avec des représentants de la Fédération des Entreprises de Belgique, il a été décidé de permettre aux assujettis de faire figurer un décompte au bas de leurs factures, si bien que seul le solde sera taxé ou récupéré. Il y a lieu de remarquer qu'aujourd'hui déjà, les emballages figurent de manière distincte sur la facture.

Een ander lid vindt het onzinnig dat op het statiegeld BTW zou worden geheven aangezien het verlenen ervan volgens hem geen toegevoegde waarde schept.

De Minister herhaalt dat de BTW wordt geheven op het gehele produkt met inbegrip van de verpakking.

Dit gedeelte van de BTW wordt echter aan de consument terugbetaald wanneer hij of zij het leeggoed teruggeeft.

Voor de consument is dit bijgevolg een neutrale operatie.

Artt. 28 tot 37

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen geformuleerd.

HOOFDSTUK V

Tarief van de belasting

Artikelen 38 tot 40

Art. 38

Op vraag van een lid legt de Minister uit dat de in artikel 37 (nieuw) van het Wetboek aan de Koning verleende bevoegdheid tot vaststelling van de tarieven onontbeerlijk is.

Vooralszake de minimumtarieven zullen de Europese BTW-richtlijnen trouwens meer en meer een directe werking hebben.

De facto slaat de aan de Koning verleende bevoegdheid dan ook enkel op een eventuele (politieke) beslissing om de BTW-tarieven te verhogen.

Artt. 39 en 40

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK VI

Vrijstellingen

Eerste afdeling

Uitvoer, intracommunautaire leveringen en verwervingen, invoer en internationaal vervoer

Artikelen 41 tot 49

Artt. 41 tot 47

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Un autre membre estime absurde de percevoir une TVA sur la consigne, étant donné que l'octroi d'une consigne ne crée pas de valeur ajoutée.

Le Ministre répète que la TVA frappe l'ensemble du produit, y compris l'emballage.

Cette partie de la TVA est toutefois remboursée au consommateur lorsqu'il restitue la vidange.

Il s'agit donc d'une opération neutre pour le consommateur.

Artt. 28 à 37

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

CHAPITRE V

Taux de la taxe

Articles 38 à 40

Art. 38

A la demande d'un membre, le Ministre précise qu'il est indispensable d'habiliter le Roi à fixer les taux, ainsi que le prévoit l'article 37 (nouveau) du Code.

Toutefois, les directives européennes en matière de TVA seront de plus en plus d'application directe, en particulier en ce qui concerne les taux minima.

Le pouvoir octroyé au Roi se limitera dès lors de facto à Lui permettre de prendre éventuellement la décision (politique) de relever les taux de TVA.

Artt. 39 et 40

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

CHAPITRE VI

Exemptions

Section première

Exportations, livraisons et acquisitions intracommunautaires, importations et transports internationaux

Articles 41 à 49

Artt. 41 à 47

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

Art. 48

Amendement n° 6 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 5) strekt ertoe de volgende wijzigingen aan te brengen in het voorgestelde artikel 42, § 1, van het Wetboek :

A) 1° aanvullen met een d) luidend als volgt :

« d) van binnenschepen bestemd voor de binnenlandse commerciële vaart; »;

B) 4° vervangen door wat volgt :

« 4° de levering aan eigenaars of gebruikers van in 1°, a, b en c, bedoelde vaartuigen, van goederen bestemd voor de bevoorrading van die vaartuigen. De vrijstelling is nochtans niet toepasselijk op boordprovisie voor vaartuigen die gebruikt worden voor de kustvisserij, terwijl met betrekking tot oorlogsschepen de vrijstelling beperkt is tot de bevoorrading van de schepen die bedoeld zijn in de onderverdeling 89.01 A van het Tarief van invoerrechten en die het land verlaten met als bestemming een haven of een ankerplaats in het buitenland; ».

De Minister verklaart dat het opnieuw invoegen van de vrijstelling voor binnenschepen vooral ingegeven is door de vrees voor enorme concurrentievervalsing ten nadele van Belgische belastingplichtigen wanneer in Nederland een soortgelijke vrijstelling wordt behouden. België kan deze vrijstelling handhaven op grond van artikel 27 van de Zesde Richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 17 mei 1977.

Deze vrijstelling zal worden afgeschaft zodra Nederland een beslissing in dezelfde zin zal hebben genomen.

Art. 49

Een lid constateert dat artikel 49 van het ontwerp artikel 43 van het huidige Wetboek opheft, dat bepaalde dat belastingplichtigen de goederen die zij voor uitvoer bestemmen hier te lande kunnen afnemen of invoeren met vrijstelling van de belasting.

Deze vrijstelling kon oplopen tot 30, 50, 75 of 90 % naar gelang het bedrag ten belope waarvan werd geëxporteerd.

Als compensatie werd beslist dat de terugbetaling van de belasting maandelijks en niet meer driemaandelijks zou gebeuren (Stuk n° 684/1-92/93, blz. 46).

De mogelijkheid om vrijstellingen te verlenen in het stadium dat aan de uitvoer voorafgaat (artikel 16, punt 2, van de Zesde Richtlijn van 17 mei 1977) wordt in principe behouden in de Richtlijn van 16 december 1991.

Toch wordt aan de exporteurs een voorfinancieringsinspanning van minimum drie maanden gevraagd. Dat kan een aanzienlijke concurrentievervalsing veroorzaken, die des te gevaarlijker zal zijn daar de markt volledig zal worden vrijgemaakt.

Nu blijkt dat sommige Europese landen (onder meer Frankrijk) die vrijstelling inderdaad zullen behouden. Kan de Minister meedelen over welke lan-

Art. 48

L'amendement n° 6 du Gouvernement (Doc. n° 684/2-92/93, p. 5) a pour objet d'apporter les modifications suivantes à l'article 42, § 1^{er}, proposé, du Code :

A) compléter le 1° par un d) rédigé comme suit :

« d) de bateaux destinés à la navigation commerciale intérieure; »;

B) remplacer le 4° par ce qui suit :

« 4° les livraisons à des propriétaires ou exploitants de navires et bateaux visés au 1°, a, b et c, de biens destinés à l'avitaillement desdits bâtiments. Toutefois, pour les bateaux affectés à la pêche côtière, l'exemption n'est pas applicable en ce qui concerne les provisions de bord, et pour les bateaux de guerre, l'exemption est limitée aux biens d'avitaillement destinés aux bateaux désignés à la sous-position 89.01 A du Tarif des droits d'entrée, quittant le pays à destination d'un port ou d'un mouillage situé à l'étranger; ».

Le Ministre déclare que la réintroduction de l'exemption pour les bateaux de navigation intérieure se justifie principalement par la crainte de distorsions de concurrence importantes au détriment des assujettis belges, dans la mesure où, aux Pays-Bas, une exemption similaire est maintenue. La Belgique peut maintenir cette exemption sur la base de l'article 27 de la sixième directive du Conseil des Communautés européennes du 17 mai 1977.

Cette exemption sera supprimée dès que les Pays-Bas auront pris une décision en ce sens.

Art. 49

Un membre constate que l'article 49 du projet abroge l'article 43 actuel du Code, qui prévoyait que les assujettis peuvent se faire livrer dans le pays ou importer, en franchise de TVA, les biens qu'ils destinent à l'exportation.

Cette franchise pouvait s'élever à 30, 50, 75 ou 90 % en fonction du montant des exportations réalisées.

Comme compensation, il a été décidé de procéder au remboursement mensuel et non plus trimestriel de la taxe (Doc. n° 684/1-92/93, p. 46).

Toutefois, la faculté de prévoir des franchises au stade précédant l'exportation (article 16, point 2, de la sixième directive du 17 mai 1977) est en principe maintenue dans la directive du 16 décembre 1991.

Or, un effort de préfinancement de minimum 3 mois sera demandé aux exportateurs, ce qui risque de créer des distorsions de concurrence non négligeables et d'autant plus dangereuses que le marché sera tout à fait libéré.

Il semble, en effet, que certains pays européens (notamment la France) maintiendraient cette franchise. Le Ministre pourrait-il indiquer quels sont ces

den het gaat en welk gevaar dit inhoudt voor onze exporteurs indien het buurlanden betreft? Welke bijkomende lasten zal zulks voor onze exporteurs met zich brengen?

De Minister bevestigt dat de Europese Richtlijn van 16 december 1991 de Lid-Staten er niet toe verplicht de vrijstellingen van BTW voor export af te schaffen.

Een van de eigenschappen van carrouselfraude is namelijk dat kunstmatig belastingkredieten inzake BTW worden gecreëerd. Dit gebeurt vaak door middel van verkopen met vrijstelling van BTW aan klanten die in het bezit zijn, waren of beweren te zijn van een vergunning zoals bepaald in het huidige artikel 43 van het Wetboek.

De Minister merkt overigens op dat die vrijstellingsregeling in de meeste Lid-Staten niet bestond.

De exporteurs kunnen als compensatie voor de inspanning van de voorafbetaling vragen dat zij als belastingplichtige maandelijks in plaats van drie-maandelijks de belastingkredieten terugbetaald krijgen zoals nu al het geval is in Frankrijk, Nederland en het Groothertogdom Luxemburg.

Er moet tevens rekening worden gehouden met het feit dat er altijd een bepaalde vertraging zal zijn (de aangifte moet pas worden ingediend tegen de twintigste dag van de maand die op de verrichting volgt; voor het afsluiten van de rekening is eveneens een bepaalde tijd nodig enzovoort).

Afdeling 2

Andere vrijstellingen

Art. 50

Amendement n° 7 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 5-6) strekt ertoe de volgende wijzigingen aan te brengen in het voorgestelde artikel 44, § 3, van het Wetboek :

a) in de eerste deelzin van 2°, tussen de woorden « uit hun aard onroerende goederen » en « , met uitzondering van », de woorden « alsook het gebruik van dergelijke goederen onder de voorwaarden van artikel 19, § 1 » invoegen;

b) in 2°, c, de woorden « andere onroerende goederen dan degene » vervangen door de woorden « andere gebouwen dan degene »;

c) het 11° vervangen door wat volgt :

« 11° de handelingen verricht door de instellingen voor collectieve belegging als bedoeld in Boek III van de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten alsmede de bestuurdersvergoedingen uitgekeerd door deze instellingen; ».

Volgens *de Minister* wordt met de eerste voorgestelde wijziging vermeden dat in bepaalde situaties de belasting zou verschuldigd zijn. Bij wijze van voorbeeld verwijst hij naar de situatie van een onder-

pays et quel danger cela représente pour nos exportateurs si ces pays sont limitrophes? Quelles sont les charges supplémentaires que cela peut entraîner pour nos exportateurs?

Le Ministre confirme que la directive européenne du 16 décembre 1991 ne contraint pas les Etats membres à supprimer les franchises de TVA en matière d'exportations.

Toutefois, une des caractéristiques de la fraude carrousel est la création artificielle de crédits d'impôt TVA. Or, celle-ci est souvent provoquée par des ventes en franchise de TVA à des clients qui sont, qui ont été ou qui se disent titulaires d'une autorisation prévue à l'article 43 actuel du Code.

Le Ministre fait, par ailleurs, remarquer que ce système de franchise n'existait pas dans la plupart des Etats membres.

Afin de compenser l'effort de préfinancement demandé aux exportateurs, ces assujettis auront notamment la faculté de demander une restitution mensuelle plutôt que trimestrielle des crédits d'impôt, comme cela est actuellement déjà le cas en France, aux Pays-Bas et au Grand Duché de Luxembourg.

Il faut également tenir compte du fait qu'il subsistera un certain décalage (la déclaration ne doit être introduite que le 20^e jour du mois qui suit l'opération; la clôture du compte nécessite aussi un certain délai, etc.)

Section 2

Autres exemptions

Art. 50

L'amendement n° 7 du Gouvernement (Doc. n° 684/2-92/93, pp. 5-6) vise à apporter les modifications suivantes à l'article 44, § 3, proposé, du Code :

a) insérer dans la première phrase du 2° les mots « de même que l'utilisation de tels biens dans les conditions de l'article 19, § 1^{er} » entre les mots « par nature » et « , à l'exception »;

b) dans le 2°, c, remplacer les mots « d'immeubles autres que ceux » par les mots « de bâtiments autres que ceux »;

c) remplacer le 11° par ce qui suit :

« 11° les opérations effectuées par les organismes de placement collectif visés par le Livre III de la loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers de même que la rémunération d'administrateur allouée par ces organismes; ».

Le Ministre indique que la première modification a pour but d'éviter la perception de la taxe dans les situations qui y sont déterminées. A titre d'exemple, il cite le cas d'une société qui met une maison à la

neming die een huis ter beschikking stelt van een werknemer. Zonder de voorgestelde wijziging zou deze terbeschikkingstelling worden belast.

Met de tweede voorgestelde wijziging wordt gestreefd naar eenvormigheid tussen de gebruikte termen in artikel 44, § 3.

De derde voorgestelde wijziging heeft betrekking op § 3, 11°, omtrent de instellingen voor collectieve belegging.

Krachtens de wet van 4 december 1990 op de financiële transacties en de financiële markten (*Belgisch Staatsblad* van 22 december 1990) (artikelen 137 en volgende) kunnen de instellingen voor collectieve belegging naar buitenlands recht onder dezelfde concurrentievoorwaarden werken als die voor de Belgische instellingen voor collectieve belegging.

Krachtens de nieuwe lezing van artikel 18 van het Wetboek zijn de bestuurdersvergoedingen uitgekeerd door de Belgische instellingen aan de belasting onderworpen. Dat was geenszins de bedoeling.

Bovendien zijn in Luxemburg de vergelijkbare vergoedingen voor het verstrekken van adviezen volgens de aldaar geldende wetgeving ter zake vrijgesteld van belasting. Ten einde het concurrentievermogen van de Belgische instellingen niet in gevaar te brengen, strekt onderhavig amendement ertoe in artikel 44, § 3, 11°, een vrijstelling voor die vergoedingen in te voegen.

*
* *

Een lid stelt vast dat notarissen, advocaten en gerechtsdeurwaarders op grond van artikel 4 (*nieuw*) van het Wetboek (artikel 5 van het wetsontwerp) belastingplichtig zijn. Overeenkomstig artikel 44, § 1, 1°, (*nieuw*) van het Wetboek (artikel 50 van het ontwerp) wordt hen evenwel belastingvrijstelling verleend. Wat is de stand van zaken met betrekking tot de in Europees verband gevoerde discussie daarover?

De Minister preciseert dat artikel 5 van het wetsontwerp het begrip belastingplichtige zeer ruim opvat. Op grond van dit artikel wordt immers als belastingplichtige aangemerkt « een ieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in dit Wetboek zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend. »

Niettemin worden in artikel 50 van het ontwerp een aantal nogal belangrijke vrijstellingen opgesomd, die gehandhaafd zullen blijven zolang de EG-richtlijn terzake niet definitief is goedgekeurd.

Een tweede spreker brengt het naar zijn mening kiese probleem aan de orde, dat erin bestaat dat verhuurders ervoor kunnen kiezen om in het kader van de huurovereenkomst aan de BTW te worden onderworpen en als dusdanig de op hun investeringen betaalde BTW terug te vorderen.

disposition d'un de ses salariés. A défaut de la modification proposée, cette mise à disposition devrait être taxée.

La deuxième modification proposée est justifiée par un souci d'uniformisation de la terminologie utilisée dans l'article 44, § 3.

La troisième modification proposée concerne les organismes de placement collectif visés au § 3, 11°.

La loi du 4 décembre 1990 relative aux opérations financières et aux marchés financiers (*Moniteur belge* du 22 décembre 1990) (articles 137 et suivants) a prévu, pour les organismes de placement collectif de droit étranger, des conditions concurrentielles similaires à celles qui sont applicables à l'égard des organismes belges à placement collectif.

Suite à la nouvelle rédaction de l'article 18 du Code, les rémunérations allouées par les organismes belges devraient être soumises à la taxe. Cette imposition n'était nullement voulue.

De plus, au Grand-Duché de Luxembourg, les rémunérations similaires pour des conseils donnés sont exemptées compte tenu de la législation qui y est appliquée en la matière. Afin de ne pas mettre en péril la compétitivité des organismes belges, le présent amendement propose d'introduire dans l'article 44, § 3, 11°, une exemption pour ces rémunérations.

*
* *

Un membre constate que les notaires, les avocats et les huissiers de justice sont des assujettis en vertu de l'article 4 (*nouveau*) du Code (article 5 du projet). Toutefois, l'article 44, § 1^{er}, 1° (*nouveau*) du Code (article 50 du projet) les exempte de la taxe. Où en est le débat en la matière au niveau européen?

Le Ministre précise que l'article 5 du projet pose le principe de l'assujettissement de manière très large puisqu'il considère qu'« est un assujetti quiconque effectue, dans l'exercice d'une activité économique, d'une manière habituelle et indépendante, à titre principal ou à titre d'appoint, avec ou sans esprit de lucre, des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le présent Code, quel que soit le lieu où s'exerce l'activité économique ».

Toutefois, l'article 50 du projet énumère un nombre assez important d'exemptions, qui seront maintenues jusqu'au moment où la directive européenne en la matière sera définitivement approuvée.

Un deuxième intervenant pose le problème, à son sens délicat, du bailleur qui pourrait opter pour l'assujettissement dans le cadre du bail et récupérer la TVA sur ses investissements.

Wat is de situatie indien de verhuurder een onroerend goed aankoopt dat zo oud is dat het aan de registratierechten is onderworpen? Kunnen terreinen onder de BTW-regeling worden verhuurd?

Is verhuring van een onroerend goed dat te oud is om onder de BTW-regeling te worden verkocht, mogelijk?

Wat gebeurt er met de lopende huurovereenkomsten? Heeft de regering in een overgangsregeling voorzien?

Zal op dezelfde wijze in geval van keuzemogelijkheid de BTW op in 1992 uitgevoerde werken voor de vanaf 1993 aangegane huurovereenkomsten aftrekbaar zijn?

Zal de verhuurder de BTW onmiddellijk terugbetaald krijgen, terwijl de huurder deze slechts in schijven zal betalen en terugkrijgen, voor zover hij belastingplichtig is? Het lid is van oordeel dat zulks het geval moet zijn, ook al gaat dat ten nadele van de Schatkist.

Zal de verhuurder overigens aan de tienjarige herziening worden onderworpen?

Een derde spreker stelt vast dat de verhuring van onroerende goederen voortaan aan BTW is onderworpen, wanneer het de verhuring betreft aan belastingplichtigen die de onroerende goederen voor hun economische activiteiten gebruiken, voor zover de verhuurder zijn voornemen te kennen heeft gegeven het onroerend goed onder de BTW-regeling in verhuring te geven (artikel 44, § 3, (*nieuw*) van het Wetboek). Betreft het een nieuw pand, dan kan de BTW worden teruggevorderd. Voor bestaande onroerende goederen bestaat daarentegen het gevaar dat deze tweemaal worden belast.

Artikel 48, § 2, (huidig) van het Wetboek luidt als volgt: « De aftrek van de belasting geheven op bedrijfsmiddelen is onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar. De herziening heeft plaats, elk jaar, tot beloop van één vijfde van het bedrag van die belasting, wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag liggen. »

Artikel 49, 3°, (huidig) van het Wetboek preciseert dat de Koning de voorwaarden voor de tenuitvoerlegging van het bovengenoemde artikel vaststelt, « door onder meer te bepalen: (...) de wijze waarop de aftrek en de herziening plaatshebben en berekend worden wanneer iemand de hoedanigheid van belastingplichtige verkrijgt of verliest, of wanneer een belastingplichtige een andere werkzaamheid gaat uitoefenen ».

Klopt het dat de Administratie voornemens is om uit budgettaire overwegingen het recht op herziening niet langer toe te kennen in het geval waarin bestaande onroerende goederen aan een belastingplichtige voor de uitoefening van diens economische activiteiten worden verhuurd?

Een ander lid vraagt welke gevolgen de wijzigingen dienaangaande op de begroting zullen hebben.

Qu'en est-il si le bailleur achète un immeuble soumis au droit d'enregistrement parce qu'il est ancien? Pourra-t-on louer des terrains avec application de la TVA?

Pourra-t-on louer un immeuble trop vieux pour être vendu sous le régime de la TVA?

Qu'en est-il des baux en cours? Le Gouvernement a-t-il prévu un système transitoire?

De même, la TVA perçue sur des travaux effectués en 1992, pour un bail conclu à partir de 1993, sera-t-elle déductible en cas d'option?

Le bailleur récupérera-t-il immédiatement la TVA alors que le locataire ne la paiera et ne la récupérera que peu à peu, s'il est assujetti? Le membre est d'avis que cela doit être le cas, même si cela doit être défavorable pour le Trésor.

Le bailleur sera-t-il, par ailleurs, soumis à la révision décennale?

Un troisième orateur constate que sont dorénavant soumises à la TVA les locations d'immeubles à un assujetti qui les utilise pour les besoins de son activité économique, lorsque le bailleur a manifesté l'intention de donner l'immeuble en location avec application de la taxe (article 44, § 3, (*nouveau*) du Code). Lorsque l'immeuble loué est neuf, la TVA peut être récupérée. Par contre, pour les immeubles existants, un risque de double taxation existe.

L'article 48, § 2, (actuel) du Code dispose qu'« en ce qui concerne les biens d'investissement, la déduction des taxes qui les ont grevés est sujette à révision pendant une période de cinq années. Une régularisation est opérée, chaque année à concurrence d'un cinquième du montant de ces taxes, lorsque des variations sont intervenues dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles ».

L'article 49, 3° (actuel) du Code précise que le Roi fixe les conditions d'application de l'article précité, en déterminant notamment « la manière dont les déductions et régularisations sont opérées et calculées lorsqu'une personne acquiert ou perd la qualité d'assujetti ou lorsque, étant un assujetti, elle change d'activité ».

Est-il exact que dans le cas où des immeubles existants sont loués à un assujetti pour les besoins de son activité économique, l'Administration envisage, pour des raisons budgétaires, de ne pas accorder le droit à révision?

Un autre membre demande quelles seront les conséquences budgétaires des modifications apportées en la matière.

Waarom zijn deze wijzigingen in dit ontwerp opgenomen, terwijl ze niet in het door de Europese instellingen aangehouden overgangsregeling passen ?

Ingevolge de in artikel 18 (*nieuw*) van het Wetboek (zie artikel 18 van het wetsontwerp) opgenomen nieuwe definitie van het begrip « dienst », aldus de Minister, wordt in artikel 44, § 3, 1°, (*nieuw*) van het Wetboek, de verhuur van uit hun aard onroerende goederen in principe van de belasting vrijgesteld, zij het met uitzondering van de verhuur van onroerende goederen bestemd om te worden gebruikt door een belastingplichtige in het kader van zijn economische activiteit.

Amendement n° 7 van de Regering strekt er onder meer toe de woorden « onroerende goederen » te vervangen door « gebouwen ».

Zij heeft immers niet de bedoeling BTW te heffen op andere onroerende goederen dan gebouwen, dat wil zeggen op gronden. Zulks zou immers problemen creëren met de Gewesten aan wie een deel van de opbrengst van het registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van onroerende goederen werd toegewezen.

Luidens de huidige tekst van artikel 18, § 3, van het Wetboek kan de Koning trouwens bepalen in welke gevallen en onder welke voorwaarden de verhuur van onroerende goederen voor nijverheids- of handelsdoeleinden onder het BTW-stelsel valt.

Deze regeling, waarbij de Koning kan afwijken van een door het Parlement besliste toepassing van de EG-richtlijn, is betwistbaar.

Vandaar het voorstel van de Regering tot invoering (zoals in Nederland en Frankrijk) van een optiemogelijkheid voor de belastingplichtige (artikel 44, § 3, 2°, c, (*nieuw*) van het Wetboek).

Het invoeren van een overgangsstelsel is, volgens de Minister, overbodig.

Mits het koninklijk besluit dat het verhuren van gebouwen met BTW toelaat tijdig wordt uitgevaardigd, is de BTW binnen de gestelde voorwaarden na de uitgeoefende optie door de verhuurder verschuldigd op de na 1 januari 1993 gefactureerde bedragen.

Het eventuele recht op aftrek van de voorbelasting ontstaat op het ogenblik dat de aftrekbare belasting verschuldigd is.

Zij is aftrekbaar in de mate dat de goederen worden gebruikt voor het verrichten van belaste handelingen.

Wanneer men geen belastingplichtige was op het ogenblik dat de belasting opeisbaar werd, heeft men geen recht op aftrek, ook al is men intussen wel BTW-plichtige geworden. Het recht op aftrek ontstaat dan voor de toekomst in de mate dat men goederen verkoopt of handelingen stelt die belast worden.

Wie opteert voor het verhuren van een gebouw met BTW heeft dan ook alleen voor de toekomst recht op aftrek van de voorbelasting. Hij kan dus geen aftrek krijgen voor de voorbelasting die reeds voordien opeisbaar werd op het investeringsgoed.

Pourquoi ces modifications ont-elles été introduites dans le présent projet alors qu'elles ne cadrent pas dans la philosophie du régime transitoire prévu par les instances européennes ?

Le Ministre fait observer que conformément à la nouvelle définition de la notion de « prestation de services » figurant à l'article 18 (*nouveau*) du Code (voir l'article 18 du projet à l'examen), l'article 44, § 3, 1°, (*nouveau*) du Code prévoit que sont en principe exemptés de la taxe les opérations de location de biens immeubles par nature à l'exception toutefois de la location de biens immeubles destinés à être utilisés par un assujéti dans le cadre de l'exercice de son activité économique.

L'amendement n° 7 du Gouvernement tend notamment à remplacer le mot « immeubles » par le mot « bâtiments ».

Le Gouvernement n'a pas l'intention en effet de percevoir une TVA sur les biens immeubles autres que les bâtiments (les terrains, par exemple). Cette perception de la taxe serait en effet de nature à créer des problèmes à l'égard des Régions qui se voient attribuer une partie des recettes provenant du droit d'enregistrement frappant les cessions de biens immeubles à titre onéreux.

Le texte actuel de l'article 18, § 3, du Code, prévoit d'ailleurs que le Roi peut déterminer les cas et fixer les conditions dans lesquels la location d'immeubles industriels ou commerciaux tombe sous l'application du régime de la TVA.

Cette disposition selon laquelle le Roi peut déroger à l'application de la directive européenne telle qu'elle a été décidée par le Parlement, est contestable.

C'est la raison pour laquelle le Gouvernement propose de prévoir (comme aux Pays-Bas et en France) une possibilité d'option pour le contribuable (article 44, § 3, 2°, c, (*nouveau*) du Code).

Le Ministre estime qu'il est superflu d'instaurer un système transitoire.

Si l'arrêté royal autorisant l'assujettissement à la TVA de la location de bâtiments est promulgué à temps, la TVA sera due, dans les conditions prévues et après exercice de l'option pour le loueur sur les montants facturés après le 1^{er} janvier 1993.

Le droit éventuel à la déduction de la taxe en amont naît au moment où la taxe déductible est exigible.

La taxe est déductible dans la mesure où les biens sont utilisés pour des opérations taxées.

L'assujéti qui ne l'était pas au moment du paiement de la taxe n'aura pas droit à la déduction. Le droit à la déduction lui est dès lors acquis pour l'avenir dans la mesure où il vend des biens ou effectue des opérations soumis à la TVA.

Celui qui opte pour la location d'un immeuble avec TVA n'aura dès lors le droit de déduire les taxes en amont que pour l'avenir. Il ne pourra donc pas déduire les taxes en amont qui avaient déjà grevé le bien d'investissement.

De zaken liggen echter anders voor iemand die als beroep heeft het oprichten van gebouwen, aangezien die reeds voordien BTW-plichtig was.

Wanneer een beroepsoprichter van gebouwen een gebouw verhuurt met BTW, dan behoudt hij uiteraard zijn recht op aftrek.

De huidige artikelen 48 en 49 van het Wetboek hebben enkel betrekking op gemengde belastingplichtigen (bijvoorbeeld banken), die slechts voor een gedeelte (dat van jaar tot jaar verschilt) van hun activiteiten BTW-plichtig zijn.

*
* *

Een lid betreurt dat op die manier bepaalde verhuurders van bestaande gebouwen worden gediscrimineerd ten opzichte van diegenen die een nieuw gebouw aan een BTW-plichtige huurder verhuren.

De Minister wijst erop dat luidens de voorgestelde tekst van artikel 44, § 3, 1°, a, van het Wetboek, verkochte gebouwen als « nieuw » worden beschouwd tot en met 31 december van het jaar na dat waarin ze voor het eerst zijn opgenomen in het kohier van de onroerende voorheffing. Tot die datum kunnen zij dus met BTW worden verkocht.

Wanneer dit gebouw wordt verkocht door een niet-BTW-plichtige (dat wil zeggen iemand die niet heeft gekozen voor de hoedanigheid van belastingplichtige), dan heeft deze geen recht op aftrek van de BTW.

Een beroepsoprichter van gebouwen daarentegen heeft wel recht op aftrek en kan deze aftrek behouden ingeval van optie tot het verhuren met toepassing van BTW.

Het feit dat een niet-BTW-plichtige een gebouw vóór diezelfde datum (31 december van het jaar na dat waarin werd ingekohierd) verhuurt met BTW maakt in principe geen enkel verschil : hij heeft geen recht op aftrek van de voorbelasting.

HOOFDSTUK VII

Aftrek van belasting

Art. 51 tot 53

Art. 51

Amendement n° 8 van de Regering (Stuk n° 684/2 - 92/93, blz. 6-7) stelt voor het voorgestelde artikel 45, § 1, *1bis* en 2, van het Wetboek te vervangen door wat volgt :

« § 1. Op de belasting die hij verschuldigd is, mag elke belastingplichtige in aftrek brengen de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten, van de door hem ingevoerde goederen en de door hem verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, in de mate dat hij die goederen en diensten gebruikt voor het verrichten van :

La situation est différente pour celui dont la profession est de construire des immeubles, puisqu'il était déjà assujetti auparavant.

Lorsqu'un constructeur professionnel d'immeubles loue un immeuble avec TVA, il maintient évidemment son droit à déduction.

Les actuels articles 48 et 49 du Code ne concernent que les assujettis mixtes (par exemple, les banques) qui ne sont soumis à la TVA que pour une partie (qui varie d'année en année) de leurs activités.

*
* *

Un membre déplore que certains bailleurs d'immeubles existants soient ainsi lésés par rapport à ceux qui donnent un nouvel immeuble en location à un preneur assujetti à la TVA.

Le Ministre fait observer qu'aux termes de l'article 44, § 3, 1°, a, proposé, du Code, les bâtiments vendus sont considérés comme « neufs » jusqu'au 31 décembre de l'année qui suit celle au cours de laquelle a lieu le premier enrôlement au précompte immobilier de ces bâtiments. Jusqu'à cette date, ils peuvent donc être vendus en appliquant la TVA.

Si ces bâtiments sont vendus par un non-assujetti (c'est-à-dire quelqu'un qui n'a pas opté pour la qualité d'assujetti), ce dernier n'a pas le droit de déduire la TVA.

Les constructeurs professionnels en ont par contre le droit et peuvent conserver ce droit s'ils optent pour la location avec application de la TVA.

Le fait qu'un non-assujetti donne un bâtiment en location avant cette même date (le 31 décembre de l'année qui suit celle de son enrôlement) en appliquant la TVA ne change rien en principe : il n'a pas le droit de déduire la taxe déjà payée.

CHAPITRE VII

Déductions

Artt. 51 à 53

Art. 51

L'amendement n° 8 du Gouvernement (Doc. n° 684/2 - 92/93, p. 6-7) propose de remplacer les §§ 1^{er}, *1bis* et 2, de l'article 45, proposé, du Code, par ce qui suit :

« § 1^{er}. Tout assujetti peut déduire de la taxe dont il est redevable, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectuées, dans la mesure où il les utilise pour effectuer :

1° belaste handelingen;

2° handelingen vrijgesteld van de belasting krachtens de artikelen 39 tot 42;

3° handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden;

4° handelingen bedoeld in artikel 44, § 3, 4° tot 10°, telkens wanneer de medecontractant buiten de Gemeenschap is gevestigd, of de genoemde handelingen, volgens door of vanwege de Minister van Financiën te bepalen voorwaarden, rechtstreeks samenhangen met goederen die bestemd zijn om te worden uitgevoerd naar een land buiten de Gemeenschap;

5° diensten als makelaar of lasthebber bij in 4° bedoelde handelingen.

§ 1bis. Voor wat betreft de belasting geheven van leveringen, invoeren en intracommunautaire verwervingen van goederen en diensten met betrekking tot een door artikel 39bis vrijgestelde levering van een nieuw vervoermiddel in de zin van artikel 8bis, § 2, kunnen de belastingplichtigen bedoeld in artikel 8bis, § 1, of in artikel 57 alsook de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, in afwijking van § 1 de belasting slechts in aftrek brengen geheven op de levering, de invoer of de intracommunautaire verwerving van het genoemde vervoermiddel en dit binnen de grenzen of ten belope van het bedrag van de belasting dat op deze levering opeisbaar zou zijn indien ze niet vrijgesteld zou zijn op grond van genoemd artikel 39bis.

§ 2. Ten aanzien van de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van automobielen voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen, en ten aanzien van goederen en diensten met betrekking tot die voertuigen, mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 pct. van de betaalde belasting.

Deze bepaling is evenwel niet van toepassing :

a) op voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een belastingplichtige die een specifieke economische activiteit uitoefent die bestaat in de verkoop of de verhuur van automobielen;

b) op voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer;

c) op nieuwe voertuigen in de zin van artikel 8bis, § 2, 2°, andere dan deze bedoeld onder a en b, die het voorwerp uitmaken van een op grond van artikel 39bis vrijgestelde levering. In dit geval wordt de aftrek slechts uitgeoefend binnen de grenzen of ten belope van het bedrag van de belasting dat op deze levering opeisbaar zou zijn indien ze niet vrijgesteld zou zijn op grond van genoemd artikel 39bis. »

De Minister brengt naar voren dat artikel 45, § 1 (nieuw) van het Wetboek het beginsel behelst dat iedere belastingplichtige zijn recht op aftrek kan doen gelden, voor zover hij in België belaste handelingen uitoefent (cf. memorie van toelichting, Stuk n° 684/1 - 92/93, blz. 49-50).

1° des opérations taxées;

2° des opérations exonérées en vertu des articles 39 à 42;

3° des opérations réalisées à l'étranger qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays;

4° des opérations visées à l'article 44, § 3, 4° à 10°, à condition que le cocontractant soit établi en dehors de la Communauté, ou que ces opérations aient, dans les conditions fixées par le Ministre des Finances ou par son délégué, un rapport direct avec des biens destinés à être exportés vers un pays situé en dehors de cette Communauté;

5° des prestations de courtage ou de mandat se rapportant aux opérations visées au 4°.

§ 1^{er}bis. En ce qui concerne la taxe ayant grevé les livraisons, les importations et les acquisitions intracommunautaires de biens et les prestations de services relatives à un moyen de transport neuf au sens de l'article 8bis, § 2, dont la livraison est exemptée en vertu de l'article 39bis, les assujettis visés à l'article 8bis, § 1^{er}, ou à l'article 57 de même que celui qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services ne lui ouvrant aucun droit à déduction, ne peuvent déduire, par dérogation au § 1^{er}, que la taxe ayant grevé la livraison, l'importation ou l'acquisition intracommunautaire dudit moyen de transport, dans la limite ou à concurrence du montant de la taxe qui serait exigible en raison de la livraison si elle n'était pas exemptée par l'article 39bis précité.

§ 2. Pour la livraison, l'importation et l'acquisition intracommunautaire 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, et pour les biens et les services se rapportant à ces véhicules, la déduction ne peut dépasser en aucun cas 50 p.c. des taxes qui ont été acquittées.

Cette disposition n'est toutefois pas applicable :

a) aux véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par un assujetti dont l'activité économique spécifique consiste dans la vente ou la location de voitures automobiles;

b) aux véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes;

c) aux véhicules neufs au sens de l'article 8bis, § 2, 2°, autres que ceux visés sous a et b, qui font l'objet d'une livraison exemptée par l'article 39bis. Dans ce cas, la déduction ne peut toutefois être opérée que dans la limite ou à concurrence du montant de la taxe qui serait exigible en raison de la livraison, si elle n'était pas exemptée par l'article 39bis précité. »

Le Ministre indique que l'article 45, § 1^{er}, (nouveau) du Code pose le principe selon lequel tout assujetti peut exercer son droit à déduction pour autant qu'il effectue des opérations taxées en Belgique (cf. exposé des motifs, Doc. n° 684/1 - 92/93, pp. 49-50).

Dit recht op aftrek is beperkt tot 50 pct. van de belastingen die zijn betaald « ten aanzien van de levering, de invoer en de intracommunautaire verwerving van automobielen voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen, en ten aanzien van goederen en diensten met betrekking tot die voertuigen » (artikel 45, § 2, eerste lid, *(nieuw)*).

De in het eerste lid genoemde beperking is evenwel niet van toepassing op de in het tweede lid, a), b) en c) opgesomde gevallen.

Deze bepalingen zijn noodzakelijk om te voorkomen dat de diverse categorieën van belastingplichtigen op welke wijze ook worden gediscrimineerd.

Op grond van artikel 8, § 1, *(nieuw)* van het Wetboek, komen verkopers die incidenteel nieuwe voertuigen verkopen, in aanmerking voor een recht op aftrek ten belope van het bedrag van de belasting die zij bij de wederverkoop van het voertuig verschuldigd zouden zijn.

Bij de redactie van dit artikel moest worden vermeden dat de beperking tot 50 pct. van toepassing zou zijn op toevallige verkopers van eender welk voertuig, terwijl ditzelfde recht op aftrek niet beperkt is voor de verkoop van voertuigen zoals bepaald in artikel 45, § 2, tweede lid, a) en b).

Er moest ook op worden toegezien dat de belastingplichtige die reeds een gehele of gedeeltelijke aftrek heeft genoten, dit recht op aftrek behoudt voor het gedeelte van de aankoopprijs dat hij niet heeft kunnen recupereren bij de verkoop van het voertuig.

Zo bijvoorbeeld de aankoop in België van een voertuig voor een bedrag van 500 000 frank :

— de belastingplichtige die dit voertuig aankoopt met de bedoeling het door te verkopen, geniet een recht op aftrek van 19,5 %, wat overeenstemt met 97 500 frank;

— dat recht op aftrek zal tot de helft worden teruggebracht indien de aankoop gebeurt door een andere belastingplichtige, zoals een bakker of een slager.

Wil de hierboven bedoelde belastingplichtige het voertuig in kwestie in nieuwe staat verkopen, dan moet hij dezelfde rechten kunnen genieten als een privé-persoon. Daarom bepaalt artikel 45, § 2, tweede lid, c), dat de beperking tot 50 pct. in dit geval niet van toepassing is in de mate van wederverkoopprijs.

De toegestane aftrek mag weliswaar het bedrag van de belasting dat bij een niet-vrijgestelde levering opeisbaar zou zijn, niet overschrijden.

Indien het voertuig wordt doorverkocht voor 400 000 frank bedraagt het recht op aftrek (19,5 %) 78 000 frank, terwijl de belasting behouden blijft voor het resterende deel (het verschil met de aankoopprijs of 100 000 frank).

Amendement n° 8 van de Regering herformuleert bijgevolg de eerste drie paragrafen van het voorgestelde artikel 45 met de bedoeling een betere om-

Ce droit à déduction est limité à 50 p.c. des taxes qui ont été acquittées pour « la livraison, l'importation et l'acquisition intracommunautaire 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, et pour les biens et les services se rapportant à ces véhicules » (article 45, § 2, alinéa 1^{er}, *nouveau*).

La limitation visée au 1^{er} alinéa ne s'applique toutefois pas dans les cas prévus au second alinéa, a), b) et c).

Ces diverses dispositions sont nécessaires afin d'éviter toute discrimination entre les différentes catégories d'assujettis.

En vertu de l'article 8, § 1^{er} *(nouveau)* du Code, les vendeurs occasionnels de moyens de transport neufs bénéficient d'un droit à déduction dans la limite ou à concurrence du montant de la taxe dont ils seraient redevables en cas de revente du véhicule.

Il fallait éviter, lors de la rédaction du présent article, que la limitation de 50 p.c. ne s'applique aux vendeurs occasionnels d'un quelconque véhicule, alors que ce même droit à déduction n'est pas limité pour la vente de véhicules au sens de l'article 45, § 2, alinéa 2, a) et b).

Il y avait également lieu de veiller à ce que l'assujetti ayant déjà bénéficié d'une déduction, dans la mesure où il en avait bénéficié en tout ou en partie, puisse conserver ce droit à déduction pour la part du prix d'achat qu'il n'a pu récupérer lors de la revente du véhicule.

Par exemple, l'achat en Belgique d'une voiture pour un montant de 500 000 francs :

— si l'assujetti effectue cet achat en vue de revendre le véhicule, il bénéficiera d'un droit à déduction à concurrence de 19,5 %, soit 97 500 francs;

— ce droit à déduction sera limité à la moitié si l'achat est effectué par un autre assujetti, tel qu'un boulanger ou un boucher.

Dans l'hypothèse où l'assujetti susvisé souhaite revendre ledit véhicule à l'état neuf, celui-ci doit pouvoir bénéficier des mêmes droits qu'un particulier. C'est pourquoi il est prévu à l'article 45, § 2, alinéa 2, c) que, dans ce cas, la limitation à 50 p.c. n'est pas applicable dans la mesure du prix de revente.

La déduction autorisée ne peut toutefois dépasser le montant de la taxe qui serait exigible en cas de livraison, si celle-ci n'était pas exemptée.

Ainsi, si le véhicule est vendu pour un montant de 400 000 francs, le droit à déduction (19,5 %) s'élèvera à 78 000 francs, tandis que la taxe est maintenue pour la partie restante (la différence par rapport au prix d'achat ou 100 000 francs).

L'amendement n° 8 du Gouvernement reformule donc les trois premiers paragraphes de l'article 45 proposé dans le but de mieux circonscrire les person-

schrijving te geven van de personen die in aanmerking komen voor een recht op aftrek (hoofdzakelijk in het raam van de § 1bis) en bijgevolg elke onduidelijkheid over het bestaan van eventuele discriminaties weg te werken.

Een andere spreker vraagt of het belastingstelsel dat van toepassing is op tweedehandswagens ook wordt geregeld door het voorliggende ontwerp (cf. verslag van de heer Van Rompuy, Stuk n° 466/6 - 91/92, blz. 42).

De Minister wijst erop dat de verkoop van tweedehandsgoederen zal worden geregeld door een andere Europese richtlijn die op heden nog niet is goedgekeurd. De Regering heeft besloten de goedkeuring van die richtlijn af te wachten alvorens de Belgische wetgeving ter zake aan te passen.

Een derde spreker vraagt of in artikel 45, § 1 (nieuw) van het Wetboek niet moet worden gepreciseerd dat de beroepsoprichter van bij de aanvang van zijn activiteit recht heeft op de aftrek van reeds betaalde BTW en niet, zoals thans het geval is, pas vanaf de eerste verkoop van de onroerende goederen. Hij verwijst daarbij naar de bespreking van artikel 8.

Artt. 52 en 53

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK VIII

Regeling voor de voldoening van de belasting

Artikelen 54 tot 69

Artt. 54 tot 57

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 58

Amendement n° 9 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 8) strekt ertoe het voorgestelde artikel 53, eerste lid, 3°, van het Wetboek te vervangen door wat volgt :

« 3° iedere maand aangifte te doen van het bedrag der in dit Wetboek bedoelde handelingen die zij hebben verricht of die aan hen werden verstrekt, gedurende de vorige maand in het kader van hun economische activiteit, van het bedrag van de opeisbare belasting, van de te verrichten aftrek en van de te verrichten herzieningen, en van de gegevens die de Koning noodzakelijk acht om te voldoen aan de door de Europese Gemeenschappen uitgevaardigde reglementering inzake statistieken en om de controle op de toepassing van de belasting te verzekeren; ».

nes qui bénéficient d'un droit à déduction (principalement dans le cadre du § 1^{er}bis), et donc de supprimer toute équivoque quant à l'existence d'éventuelles discriminations.

Un autre orateur demande si le système de taxation des voitures d'occasion est également réglé par le présent projet (cf. rapport de M. Van Rompuy, Doc. n° 466/6 - 91/92, p. 42).

Le Ministre indique que la vente de biens d'occasion sera réglée par une autre directive européenne qui n'a pas encore été approuvée à ce jour. Le Gouvernement a décidé d'attendre l'adoption de cette directive pour revoir la législation belge en la matière.

Un troisième intervenant demande s'il ne conviendrait pas de préciser à l'article 45, § 1^{er} (nouveau) du Code que le constructeur professionnel a droit à la déduction de la TVA en amont dès le début de son activité et non pas comme c'est le cas à présent, à partir de la première vente d'immeubles ou de parties d'immeubles. Il renvoie, à ce propos, à la discussion de l'article 8.

Artt. 52 et 53

Ces articles ne donnent lieu à aucun commentaire.

CHAPITRE VIII

Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe

Articles 54 à 69

Artt. 54 à 57

Ces articles ne font l'objet d'aucun commentaire.

Art. 58

L'amendement n° 9 du Gouvernement (Doc. n° 684/2-92/93, p. 8) propose de remplacer l'alinéa 1^{er}, 3°, de l'article 53, proposé du Code par ce qui suit :

« 3° remettre, chaque mois, une déclaration du montant des opérations visées par le présent Code qu'ils ont effectuées ou qui leur ont été fournies au cours du mois précédent dans le cadre de leur activité économique, du montant de la taxe exigible, des déductions à opérer et de celui des régularisations à effectuer, et des données que le Roi juge nécessaires pour satisfaire aux dispositions prises par les Communautés européennes en matière de statistiques et pour assurer le contrôle de l'application de la taxe; ».

De Minister onderstreept het belang van dit amendement. De toevoeging zorgt voor een bredere wettelijke grondslag met betrekking tot de gegevens die in de aangifte moeten worden vermeld. Een gedeelte van die gegevens moet nu al verplicht worden meege-deeld.

De Minister is van oordeel dat het van wezenlijk belang is de Administratie een maximum aan juridische waarborgen te bieden, zodat het recht van de Administratie om de nodige inlichtingen te vragen niet kan worden betwist en een doeltreffende controle op de heffing van de belasting mogelijk is. Hij verwijst hieromtrent naar de algemene bespreking (punt 2).

Artt. 59 en 60

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 61

Amendement n° 10 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 8) strekt ertoe het voorgestelde artikel 53^{quater}, tweede lid van het Wetboek te wijzigen, door tussen de woorden « 450 000 frank » en de woorden « niet hebben overschreden » de woorden « waarvan sprake in artikel 25^{ter}, § 1, tweede en derde lid, » in te voegen.

De Minister merkt op dat de voorgestelde wijziging ertoe strekt te verwijzen naar de wettelijke grondslag van de betrokken drempel.

Art. 62

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 63

Amendement n° 11 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 8) strekt ertoe in § 1, eerste zinsnede, van het voorgestelde artikel 53^{sexies} van het Wetboek de woorden « voor hun rekening verrichte » te schrappen.

De Minister preciseert dat het amendement wil voorkomen dat er discussie zou ontstaan omtrent de indiening van de listing van de intracommunautaire leveringen door commissionairs die in eigen naam maar voor rekening van hun opdrachtgevers handelen.

Een lid stelt vast dat artikel 22, punt 4, van de Zesde Richtlijn van 17 mei 1977 gewijzigd bij de Richtlijn van 16 december 1991, bepaalt dat binnen een door de Lid-Staten vast te stellen termijn van één, twee of drie maanden alle gegevens die nodig zijn voor de heffing van de belasting verplicht moeten worden meegedeeld.

Le Ministre insiste sur l'importance du présent amendement. L'ajout proposé instaure une base juridique plus adéquate en ce qui concerne les informations qui doivent être mentionnées dans la déclaration. Une partie de ces informations doit du reste déjà être communiquée actuellement.

Le Ministre estime qu'il est absolument essentiel de donner à l'Administration le maximum de garanties juridiques de sorte qu'on ne puisse lui contester le droit de demander les informations nécessaires en vue d'assurer un contrôle adéquat de l'application de la taxe. Il renvoie à ce propos à la discussion générale (point 2).

Artt. 59 et 60

Ces articles ne font l'objet d'aucune remarque.

Art. 61

L'amendement n° 10 du Gouvernement (Doc. n° 684/2-92/93, p. 8) propose de modifier l'alinéa 2 de l'article 53^{quater}, proposé, du Code, en insérant les mots « dont question à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéas 2 et 3 » entre les mots « 450 000 francs » et « ou s'ils n'ont pas exercé ».

Le Ministre indique que la modification proposée a pour but de renvoyer au fondement juridique du seuil concerné.

Art. 62

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Art. 63

L'amendement n° 11 du Gouvernement (Doc. n° 684/2-92/93, p. 8) vise à supprimer les mots « effectuées pour leur compte » dans le § 1^{er}, première phrase, de l'article 53^{sexies}, proposé, du Code.

Le Ministre précise que cet amendement a pour but d'éviter toute discussion concernant le dépôt du listing des livraisons intracommunautaires par des commissionnaires qui agissent en leur nom mais pour le compte de leurs commettants.

Un membre constate que l'article 22, point 4, de la sixième directive du 17 mai 1977, tel que modifié par la directive du 16 décembre 1991, prévoit l'obligation de communiquer, dans un délai de un, deux ou trois mois à fixer par les Etats membres, toutes les données nécessaires à l'application de la taxe.

Dit ontwerp voegt daar echter formaliteiten aan toe die niet nodig zijn voor een correcte inning van de belasting, met name door de in België gevestigde belastingplichtigen te verplichten een onderscheid te maken naargelang van de aard van de verrichtingen uitgevoerd voor rekening van in het buitenland gevestigde belastingplichtigen.

De Minister acht het normaal dat de belastingplichtigen wordt gevraagd een dergelijk onderscheid te maken, aangezien de ingevoerde regeling slechts naar behoren kan functioneren indien de nodige informatie snel aan de overige Lid-Statens wordt toegezonden.

Soortgelijke bepalingen zullen overigens in de wetgeving van de meeste Lid-Statens worden opgenomen.

Een lid vraagt waarom alle bij de BTW geïdentificeerde belastingplichtigen voortaan *per kwartaal* (in plaats van jaarlijks) een lijst moeten indienen van onder meer de afnemers aan wie ze goederen hebben geleverd met vrijstelling van BTW.

De Minister legt uit dat voor de intercommunautaire transacties steeds *per kwartaal* lijsten zullen moeten worden ingediend.

Daarnaast blijft echter op Belgisch vlak ook het systeem bestaan van de jaarlijkse lijsten.

Artt. 64 tot 68

Over deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 69

Een lid beklemtoont dat de opheffing van de belastinggrenzen vele in het buitenland gevestigde belastingplichtigen ertoe zal nopen zich in België te laten inschrijven.

Buitenlandse belastingplichtigen zonder vestiging in België zijn verplicht zich bij de Belgische BTW-administratie te laten registreren, indien zij bepaalde goederen leveren of bepaalde diensten verlenen. België is ertoe gemachtigd te eisen dat door middel van een fiscaal vertegenwoordiger wordt gegarandeerd dat de betrokken buitenlandse belastingplichtigen hun verplichtingen nakomen.

Deze vertegenwoordiger moet een tweevoudige waarborg storten : eensdeels een waarborg ten belope van 25 % van het jaarlijks verschuldigde BTW-bedrag, en anderdeels een waarborg in de vorm van een hoofdelijke waarborg die in sommige gevallen even groot is als, en in andere gevallen veel groter is dan de eerstgenoemde waarborg. De administratieve richtlijnen dienaangaande zijn bijzonder ingewikkeld, en de administratieve praktijk is in de loop der

Toutefois, le présent projet y ajoute des formalités, selon lui, inutiles pour une juste perception de la taxe en imposant aux assujettis établis en Belgique d'opérer une distinction selon la nature des opérations effectuées pour le compte des assujettis établis à l'étranger.

Le Ministre considère qu'il est normal de demander aux assujettis d'opérer une telle distinction étant donné que le système mis en place ne peut fonctionner correctement que si les informations requises sont transmises rapidement aux autres Etats membres.

De telles dispositions figureront d'ailleurs dans la législation de la plupart des Etats membres.

Un autre membre demande pourquoi tous les assujettis identifiés à la TVA seront désormais tenus de déposer *chaque trimestre* (et non plus chaque année) un état récapitulatif dans lequel figureront entre autres les noms des acheteurs auxquels ils auront livré des biens en exemption de la TVA.

Le Ministre répond qu'en ce qui concerne les transactions intracommunautaires, des états récapitulatifs devront toujours être déposés trimestriellement.

En outre, au niveau belge, le système des états récapitulatifs annuels demeure également en vigueur.

Artt. 64 à 68

Ces articles ne font l'objet d'aucun commentaire.

Art. 69

Un membre souligne que l'abolition des frontières fiscales entraînera l'obligation pour de nombreux assujettis établis à l'étranger d'être immatriculés en Belgique.

Un assujetti étranger qui n'a pas d'établissement en Belgique est tenu de se faire immatriculer à la TVA en Belgique s'il effectue certaines livraisons de biens ou prestations de services. La Belgique est autorisée à exiger que les obligations de cet assujetti étranger soient garanties par un représentant fiscal.

Ce représentant doit fournir une double garantie : une première garantie équivalant à 25 % de la TVA annuelle due et une seconde garantie, sous forme d'une caution solidaire parfois équivalente à la première garantie, parfois bien supérieure. Les directives administratives sont particulièrement complexes en la matière et la pratique administrative s'en est éloignée au fil des années. C'est ainsi qu'actuellement l'Administration exige une garantie bancaire

jaren steeds meer van deze richtlijnen afgeweken. Zo eist de Administratie momenteel een bankgarantie en een hoofdelijke waarborg respectievelijk van de buitenlandse belastingplichtige en van de verantwoordelijke vertegenwoordiger.

Deze bepalingen doen een groot aantal problemen rijzen.

De procedure voor de erkenning van een verantwoordelijke vertegenwoordiger neemt verschillende weken en soms verschillende maanden in beslag. In de praktijk is met de handelsactiviteiten reeds een begin gemaakt, terwijl de administratieve procedure nog steeds niet is afgerond.

Dit probleem zal na de opheffing van de belastinggrenzen bijzonder acuut worden. Ingevolge de nieuwe regelgeving die met ingang van 1 januari 1993 in werking treedt, zal het aantal buitenlandse belastingplichtigen dat zich in België moet laten registreren, aanzienlijk stijgen. De administratieve en financiële lasten van de procedure voor de erkenning van de verantwoordelijke vertegenwoordigers zijn zo hoog, dat de oprichting van distributiecentra in ons land erdoor zal worden ontraden, wat in het voordeel werkt van Nederland, waar een veel eenvoudiger regeling van toepassing is.

Spreker acht het dringend noodzakelijk dat de procedures worden vereenvoudigd en op maat van het echte economische leven en van de belangen van de Belgische Schatkist worden gesneden. De huidige administratieve praktijk dreigt er niet alleen toe te leiden dat de Europese instanties België opnieuw zullen veroordelen, maar tevens bestaat het gevaar dat ze de oprichting van distributiecentra in het buitenland in de hand werkt.

De Minister merkt op dat het probleem dat spreker opwerpt noch door het voorliggende ontwerp, noch door de Europese richtlijnen wordt geregeld. Het wordt wel onderzocht.

Artikel 55 (*nieuw*) van het Wetboek stelt dat « een ieder die niet in België is gevestigd door of vanwege de Minister van Financiën een hier te lande gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger moet laten erkennen. » Die vertegenwoordiger is « met zijn lastgever hoofdelijk gehouden tot voldoening van de belasting, intresten en geldboeten (...) ».

Het vierde lid bepaalt echter dat « in de gevallen en onder de voorwaarden te bepalen door of vanwege de Minister van Financiën, zij die in § 1 worden bedoeld, kunnen worden ontslagen van de verplichting een aansprakelijke vertegenwoordiger te laten erkennen. »

Die voorwaarden worden momenteel grondig onderzocht en zullen definitief zijn bepaald voor 1 januari 1993.

De vorige spreker merkt op dat de fiscaal vertegenwoordiger in Frankrijk meestal de klant is. Die meldt aan zijn controleur dat hij als vertegenwoordiger van zijn buitenlandse leverancier zal optreden. Als formaliteit wordt in Frankrijk een brief gevraagd van

de l'assujetti étranger et une caution solidaire du représentant responsable.

Ces dispositions posent de nombreux problèmes pratiques.

La procédure liée à l'agrément d'un représentant responsable prend de plusieurs semaines à plusieurs mois. En pratique, les opérations commerciales ont déjà commencé alors que la procédure administrative est toujours en cours.

Ce problème prendra une importance toute particulière à la suite de l'abolition des frontières fiscales. En raison des nouvelles dispositions qui entreront en vigueur à partir du 1^{er} janvier 1993, le nombre d'assujettis étrangers devant être immatriculés en Belgique s'accroîtra sensiblement. Le coût administratif et financier de la procédure d'agrément du représentant responsable est de nature à dissuader l'installation de centres de distribution dans notre pays au profit des Pays-Bas, qui applique un système beaucoup plus simple.

L'orateur estime qu'il est urgent d'envisager un assouplissement des procédures qui soit à la fois compatible avec la réalité de la vie économique et les intérêts du Trésor belge. Non seulement la pratique administrative actuelle risque d'entraîner une nouvelle condamnation de la Belgique par les instances européennes, mais elle est de nature à inciter les centres de distribution à s'installer à l'étranger.

Le Ministre fait remarquer que le problème soulevé par l'orateur n'est réglé ni par le présent projet, ni par les directives européennes en la matière. Il est toutefois à l'étude.

L'article 55 (*nouveau*) du Code pose le principe selon lequel « la personne qui n'est pas établie en Belgique est tenue de faire agréer, par le Ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi dans le pays ». Ce représentant est « solidairement tenu avec son commettant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes (...) ».

Toutefois, l'alinéa 4 dispose que « dans les cas que le Ministre des Finances ou son délégué déterminent et aux conditions qu'ils fixent, les personnes visées à l'alinéa 1^{er} peuvent être déchargées de l'obligation de faire agréer un représentant responsable. »

Ces conditions, qui font actuellement l'objet d'un examen détaillé, seront définitivement fixées pour le 1^{er} janvier 1993.

L'orateur précédent fait remarquer qu'en France, le représentant fiscal est généralement le client qui informe son contrôleur du fait qu'il agira comme représentant de son fournisseur étranger. Pour toute formalité, la France exige une lettre de l'assujetti

de in het buitenland gevestigde belastingplichtige aan zijn toekomstige vertegenwoordiger, die over het algemeen, maar niet noodzakelijk, zijn klant is.

De Minister antwoordt dat artikel 55, 1^e lid, niet uitsluit dat de verantwoordelijke vertegenwoordiger de klant van de in het buitenland gevestigde belastingplichtige is.

HOOFDSTUK IX

Bijzondere regelingen

Artikelen 70 tot 72

Art. 70

Op vraag van *een lid* legt *de Minister* uit dat de in artikel 56, § 1 (*nieuw*) van het Wetboek vermeldde (door de Koning vastgestelde) forfaitaire grondslagen van aanslag thans reeds terug te vinden zijn in het koninklijk besluit n^o 2 van 7 november 1969.

Art. 71

Op vraag van *een lid* legt *de Minister* uit dat de in artikel 57, § 7 (*nieuw*) van het Wetboek bedoelde regeling thans reeds terug te vinden is in het koninklijk besluit n^o 22 van 15 september 1970.

Art. 72

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK X

Bewijsmiddelen en controlemaatregelen

Artikelen 73 tot 83

Art. 73

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 74

Een lid stelt vast dat artikel 60 (*nieuw*) van het Wetboek de bewaringstermijn « voor boeken en stukken waarvan dit wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen het houden, het opmaken of het uitreiken voorschrijven » op tien jaar brengt.

Hij zou willen weten of deze verplichting ook geldt voor dubbels van facturen, bestelbons, cliëntenrekeningen, consignatienota's, verzendingsnota's overhandigings- of leveringsbons, betalingsstukken, do-

établi à l'étranger à son futur représentant qui est généralement, mais pas nécessairement, son client.

Le Ministre répond que l'article 55, alinéa 1^{er}, n'exclut nullement que le représentant responsable soit le client de l'assujetti étranger.

CHAPITRE IX

Régimes particuliers

Articles 70 à 72

Art. 70

Répondant à une question posée par *un membre*, le *Ministre* précise que les bases forfaitaires de taxation (déterminées par le Roi) dont il est question à l'article 56, § 1^{er} (*nouveau*) du Code figurent déjà dans l'arrêté royal n^o 2 du 7 novembre 1969.

Art. 71

En réponse à une question d'*un membre*, le *Ministre* précise que le régime visé à l'article 57, § 7 (*nouveau*) du Code figure déjà dans l'arrêté royal n^o 22 du 15 septembre 1970.

Art. 72

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE X

Moyens de preuve et mesures de contrôle

Articles 73 à 83

Art. 73

Cet article ne fait l'objet d'aucune remarque.

Art. 74

Un membre constate que l'article 60 (*nouveau*) du Code porte à 10 ans le délai de conservation des livres et documents dont la tenue, la rédaction ou la délivrance sont prescrites par le présent Code ou en exécution de celui-ci.

Il souhaiterait savoir si cette obligation concerne également les doubles des factures, les bons de commande, les comptes clients, les notes de consignation, les notes d'envoi, les notes de remise ou de livraison,

cumenten die moeten worden afgeleverd in uitvoering van de wetten tot reglementering van de prijzen, fabricatiefiches enz., of met andere woorden alle documenten die door het Wetboek zijn voorgeschreven.

Zou het niet beter zijn gewoon de bewaring te eisen van de documenten conform het Wetboek van Koophandel, want anders zouden veel ondernemingen tot een archief verworden ?

De Minister merkt op dat elke Lid-Staat tien jaar lang alle informatie moet kunnen bezorgen die de andere Lid-Staten opvragen.

In het merendeel van de gevallen ligt die termijn van 10 jaar in de lijn van de termijn die geldt voor de boekhouding en de jaarrekeningen van de ondernemingen.

Er zij opgemerkt dat § 3 de Minister van Financiën of diens afgevaardigde de mogelijkheid biedt « enerzijds, aan personen of groepen van personen die zij vermelden, een kortere bewaringstermijn of een afwijking op de verplichting inzake het bewaren van de originele boeken en stukken toe te staan en, anderzijds, de wijze van bewaren te bepalen in de gevallen waarin het bewaren van die boeken of stukken aanleiding geeft tot ernstige moeilijkheden ».

Art. 75

Over dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 76

Een lid meent dat artikel 62 (*nieuw*) van het Wetboek de omvang van de aan de Administratie van de BTW toegekende opsporingsbevoegdheden in ruime mate uitbreidt :

— *een ieder* (en niet meer alleen iedere belastingplichtige) is voortaan verplicht om mondeling of schriftelijk alle inlichtingen te verschaffen die hem door de Administratie gevraagd worden, ten einde de juiste heffing van de belasting in zijn hoofde of *in hoofde van derden* na te gaan.

Spreker vraagt zich af of men zich niet beter zou houden aan de in het huidige artikel 61, § 3, van het Wetboek gebezigde terminologie luidens welke die verplichting om inlichtingen te verstrekken rust op de belastingplichtigen en « op een ieder die tegenover de Staat schuldenaar van de belasting is ».

Zou men overigens de woorden « in hoofde van derden » niet moeten vervangen door de woorden « in hoofde van zijn medecontractant » ?

De Minister merkt op dat de huidige tekst van artikel 61, § 3, de Administratie ook nu al in staat stelt *alle* inlichtingen te vragen om de juiste heffing van de belasting in hoofde van de belastingplichtigen of *in hoofde van derden* na te gaan.

les pièces de paiement, les documents qui doivent être délivrés en exécution des lois portant réglementation des prix, les fiches de fabrication etc., c'est-à-dire tous des documents prescrits par le Code.

Ne conviendrait-il pas simplement d'exiger la conservation des documents conformément au Code de Commerce sous peine de transformer beaucoup d'entreprises en dépôts d'archives ?

Le Ministre observe que tout Etat membre doit être en mesure de fournir toutes les informations requises par d'autres Etats membres pendant une période de 10 ans.

Dans la plupart des cas, ce délai de 10 ans s'aligne sur celui fixé en matière de comptabilité et de comptes annuels des entreprises.

Il est à noter que le § 3 permet au Ministre des Finances ou à son délégué d'« accorder, aux personnes ou catégories de personnes qu'ils désignent, une réduction du délai de conservation, une dérogation à l'obligation de conserver les livres ou documents d'origine et (de) déterminer le mode de conservation », et ce « dans les cas où la conservation de livres ou documents conduit à des difficultés importantes ».

Art. 75

Cet article ne fait l'objet d'aucune remarque.

Art. 76

Un membre estime que l'article 62 (*nouveau*) du Code étend largement la portée des pouvoirs d'investigation accordés à l'Administration de la TVA :

— *toute personne* (et non plus seulement tout assujetti) est dorénavant tenu de fournir verbalement ou par écrit, tous les renseignements qui lui sont réclamés par l'Administration, et ce afin de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou *à la charge de tiers*.

L'orateur se demande s'il ne serait pas préférable de s'en tenir à la terminologie utilisée à l'article 61, § 3, actuel, du Code, qui impose cette obligation d'information aux assujettis, ainsi qu'à « toute autre personne qui est débitrice de la taxe envers l'Etat ».

Ne faudrait-il pas, par ailleurs, remplacer les mots « à la charge de tiers » par les mots « à la charge de son cocontractant » ?

Le Ministre fait remarquer que le texte actuel de l'article 61, § 3, permet déjà à l'Administration de réclamer *tous* les renseignements nécessaires aux fins de vérifier l'exacte perception de la taxe à charge des assujettis ou *à la charge de tiers*.

De enige echte, zij het belangrijke, uitbreiding van het toepassingsgebied van deze bepaling behelst de personen op wie de kennisgeving rust.

Voortaan is *een ieder* (en niet langer alleen de belastingplichtigen of andere belasting verschuldigde personen) verplicht de Administratie alle nodige inlichtingen te verstrekken.

In het vooruitzicht van de opheffing van de grenzen op 1 januari 1993 heeft de Regering de onderzoeksmogelijkheden van de Administratie willen verruimen, ten einde de ontduikingsmechanismen, die in de toekomst wel eens nog verder kunnen uitdeinen, doelmatig te kunnen bestrijden.

De vorige spreker sluit zich ten volle bij deze bevoegdheidsuitbreiding aan, voor zover de voorgestelde wijzigingen met het oog op de efficiënte bestrijding van de ontduiking daadwerkelijk noodzakelijk zijn. Hij vraagt alleen dat de controlemaatregelen niet onnodig worden verscherpt.

De Minister preciseert dat de Administratie der Directe Belastingen nu al over soortgelijke onderzoeksbevoegdheden beschikt. Daarvan is nooit misbruik gemaakt.

Een ander lid is van oordeel dat de voorgestelde wijziging volkomen verantwoord is, voor zover zij de mogelijkheden voor het bestrijden van belastingontduiking uibreidt.

De Minister brengt onder de aandacht dat een en ander in overeenstemming moet worden gebracht met het bepaalde in het huidige artikel 61, § 1, van het Wetboek, dat luidt als volgt : « *Een ieder* is verplicht de boeken en stukken die hij ingevolge dit Wetboek of de ter uitvoering ervan gegeven regelen heeft gehouden, opgemaakt of ontvangen, zonder verplaatsing ter inzage voor te leggen op ieder verzoek van de ambtenaren die belast zijn met de controle op de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde, ten einde deze ambtenaren in staat te stellen de voldoening na te gaan van de door de betrokkenen of door anderen verschuldigde belasting. »

Hij wijst overigens op het belang van de bevoegdheid om aan de onderstaande categorieën van personen inlichtingen te kunnen vragen :

- de niet-belastingplichtige rechtspersonen;
- de al dan niet belastingplichtige kopers van nieuwe voertuigen;
- een ieder die het bewijs voor verkoop op afstand kan leveren; dienaangaande is het gevaar zeer groot dat de in Europees verband vastgestelde bepalingen worden omzeild, indien niet in enige efficiënte controle is voorzien.

Artt. 77 tot 81

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

La seule véritable extension (qui est certes importante) du champ d'application de la présente disposition concerne l'identité des personnes auxquelles incombe l'obligation d'information.

Dorénavant, *toute personne* (et non plus seulement les assujettis ou autres personnes débitrices de la taxe) sera tenue de fournir à l'Administration tous les renseignements requis.

Eu égard à la suppression des frontières le 1^{er} janvier 1993, le Gouvernement a souhaité élargir les possibilités d'investigation de l'Administration pour pouvoir lutter efficacement contre les mécanismes de fraude qui risquent de se développer encore à l'avenir.

L'orateur précédent souscrit pleinement à cette argumentation pour autant que les modifications proposées soient effectivement nécessaires afin de combattre efficacement la fraude. Il demande simplement que les mesures de contrôle ne soient pas renforcées inutilement.

Le Ministre précise que l'Administration des Contributions directes dispose actuellement déjà de pouvoirs d'investigation analogues. Ceux-ci n'ont jamais fait l'objet d'un usage abusif.

Un autre membre estime que la modification proposée se justifie pleinement à partir du moment où elle augmente les possibilités de lutte contre la fraude.

Le Ministre attire l'attention sur la nécessité d'assurer la concordance avec les dispositions visées à l'article 61, § 1^{er}, actuel, du Code, qui dispose déjà que : « *Toute personne* est tenue de communiquer, sans déplacement, à toute réquisition des agents chargés du contrôle de l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, les livres et les documents qu'elle a tenus, dressés ou reçus en application du présent Code ou des arrêtés pris pour son exécution, à l'effet de permettre à ces agents de vérifier l'exacte perception de la taxe à sa charge ou à la charge de tiers ».

Il insiste, d'autre part, sur l'importance de pouvoir demander des renseignements :

- à des personnes morales non assujetties;
- aux acheteurs de véhicules neufs, qu'ils soient ou non assujettis;
- à toute personne susceptible de fournir la preuve pour les ventes à distance; dans ce domaine, le risque de voir contourner les dispositions fixées au niveau européen est particulièrement grand si le contrôle n'est pas assuré efficacement.

Artt. 77 à 81

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 82

Een lid merkt op dat het begrip « tolkring » voorbijgestreefd is omdat het na 1 januari 1993 hooguit nog kan slaan op de luchthaven van Zaventem of op de Belgische kust.

De Minister antwoordt dat daarnaast ook bijvoorbeeld de haven van Antwerpen wordt bedoeld.

De Voorzitter van de Commissie wijst erop dat er in het binnenland ook nog plaatsen zijn waar uit derde landen (niet-EG-Lid-Staten) geïmporteerde goederen aankomen. Wellicht worden ook deze plaatsen bedoeld ?

De Minister antwoordt bevestigend. Het gaat om alle plaatsen waar goederen uit derde landen toekomen, die nog niet ingeklaard zijn.

Art. 83

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK XI

Strafbepalingen

Artikelen 84 en 85

Art. 84

Een lid vindt een boete van minimum 1 000 frank per factuur die een onjuiste vermelding bevat, aan de hoge kant.

Wanneer dergelijke onregelmatigheid daarenboven voortvloeit uit een computerfout, zou de rekening voor ondernemingen die veel facturen uitreiken wel eens bijzonder hoog kunnen oplopen !

De Minister wijst erop dat hij in dergelijk geval op basis van artikel 84 van het Wetboek de administratieve geldboeten kan kwijtschelden.

Art. 85

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

HOOFDSTUK XII

Teruggaaf van belasting

Artikelen 86 tot 90

Art. 86

De Regering stelt bij amendement n° 12 (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 9) voor artikel 76 (*nieuw*) van het Wetboek te vervangen door wat volgt :

« Art. 76. — § 1. Wanneer het bedrag van de belasting die ingevolge de artikelen 45 tot 48 voor

Art. 82

Un membre fait observer que la notion de « rayon des douanes » est dépassée, étant donné qu'après le 1^{er} janvier 1993, elle pourrait encore tout au plus s'appliquer à l'aéroport de Zaventem ou à la côte belge.

Le Ministre répond que le port d'Anvers est par exemple également visé.

Le Président de la Commission fait observer qu'à l'intérieur du pays, il y a aussi des endroits où arrivent des biens importés de pays tiers (c'est-à-dire qui ne sont pas membres de la CE). Sans doute ces endroits sont-ils également visés ?

Le Ministre répond par l'affirmative. Il s'agit de tous les endroits où arrivent des biens en provenance de pays tiers qui n'ont pas encore été dédouanés.

Art. 83

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

CHAPITRE XI

Dispositions pénales

Articles 84 et 85

Art. 84

Un membre juge excessive l'amende minimum de 1 000 francs par facture contenant une indication inexacte.

La note risque d'être particulièrement lourde pour les entreprises qui délivrent un grand nombre de factures lorsqu'une telle erreur découle, par exemple, d'une erreur de l'ordinateur.

Le Ministre souligne que, dans pareil cas, il peut remettre les amendes administratives en vertu de l'article 84 du Code.

Art. 85

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE XII

Restitutions

Articles 86 à 90

Art. 86

Le Gouvernement présente un amendement n° 12 (Doc. n° 684/2-92/93, p. 9) tendant à remplacer l'article 76 (*nouveau*) du Code par ce qui suit :

« Art. 76. — § 1^{er}. Lorsque le montant des déductions prévues par les articles 45 à 48 excède à la fin

aftrek in aanmerking komt, aan het einde van het kalenderjaar meer bedraagt dan de belasting die verschuldigd is door de belastingplichtige die in België is gevestigd, hier te lande een vaste inrichting heeft of die, overeenkomstig artikel 55, hier te lande een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft doen erkennen, dan wordt, onder de voorwaarden bepaald door de Koning, het verschil teruggegeven binnen drie maanden op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige.

De Koning kan goedvinden dat het overschot, in de door Hem te bepalen gevallen en onder de door Hem te stellen voorwaarden, vóór het einde van het kalenderjaar wordt teruggegeven.

Met betrekking tot de in het eerste en tweede lid bedoelde voorwaarden kan de Koning ten voordele van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen, een inhouding voorzien die geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek.

§ 2. De niet in § 1 bedoelde belastingplichtige kan, bij wijze van teruggaaf, de belasting recupereren die geheven werd van de aan hem geleverde goederen en verstrekte diensten, en van de door hem ingevoerde goederen en verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, in de mate waarin die belasting voor aftrek in aanmerking komt overeenkomstig de artikelen 45 tot 48. »

De Minister verwijst naar de gedrukte verantwoording bij dit amendement (Stuk n° 684/2, blz. 9-10).

In het kader van de strijd tegen belastingontduiking (bijvoorbeeld carrouselfraudes) en belastingontwijking na 1 januari 1993 wil de Regering de Administratie maximaal wapenen.

Artt. 87 en 88

Bij deze artikelen worden geen opmerkingen gemaakt.

Art. 89

De Regering stelt bij amendement n° 13 (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 10) voor om in het voorgestelde artikel 78 van het Wetboek de woorden « een belastingplichtige is, gehouden tot » te vervangen door de woorden « een belastingplichtige is of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die, al naar het geval, gehouden zijn tot ».

De Minister legt uit dat het gaat om een amendement van technische aard, dat aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen moet toelaten om in geval van geannuleerde verkoop de verschuldigde BTW te kunnen verrekenen met de terug te krijgen BTW.

de l'année civile le montant des taxes dues par l'assujetti qui est établi en Belgique, qui a dans le pays un établissement stable ou qui, en vertu de l'article 55, a fait agréer dans le pays un représentant responsable, l'excédent est restitué, aux conditions fixées par le Roi, dans les trois mois sur demande expresse de l'assujetti.

Le Roi peut prévoir la restitution de l'excédent avant la fin de l'année civile dans les cas qu'il détermine et aux conditions qu'il fixe.

En ce qui concerne les conditions visées aux alinéas 1^{er} et 2, le Roi peut prévoir, au profit de l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines, une retenue valant saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire.

§ 2. L'assujetti qui n'est pas visé au § 1^{er} peut récupérer par voie de restitution les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectuées, dans la mesure où ces taxes sont déductibles conformément aux articles 45 à 48. »

Le Ministre renvoie à la justification de cet amendement (Doc. n° 684/2, pp. 9-10).

Le Gouvernement entend armer l'Administration de manière optimale en vue de la lutte qu'elle mènera contre la fraude (par exemple les carrousels) et l'évasion fiscale dès le 1^{er} janvier 1993.

Artt. 87 et 88

Ces articles ne font l'objet d'aucune observation.

Art. 89

Le Gouvernement présente un amendement (n° 13, Doc. n° 684/2-92/93, p. 10) visant à remplacer, dans l'article 78 proposé, du Code, les mots « est un assujetti tenu au » par les mots « est un assujetti ou une personne morale non assujettie qui, selon le cas, sont tenus au ».

Le Ministre explique que cet amendement d'ordre technique doit permettre aux personnes morales non assujetties de procéder, en cas d'annulation de la vente, à une compensation entre la TVA due et la TVA à récupérer.

Art. 90

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK XIII

Verjaring

Onderhavig ontwerp bevat geen wijzigingen aan dit hoofdstuk.

HOOFDSTUK XIV

**Vervolgingen en gedingen
Rechten en voorrechten van de Schatkist**

Artikelen 90bis en 91

Art. 90bis (nieuw)

De Regering stelt bij amendement n° 14 (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 10-11) de invoeging voor van een nieuw artikel 90bis, dat luidt als volgt :

« Art. 90bis. — Artikel 85, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 8 augustus 1980, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« Bij gebreke van voldoening van de belasting, interesten, administratieve geldboeten en toebehoren wordt door de met de invordering belaste ambtenaar een dwangbevel uitgevaardigd; dit wordt geïssueerd en uitvoerbaar verklaard door de gewestelijke directeur van de Administratie van de belasting over de toegevoegde waarde, registratie en domeinen of door de door hem aangewezen ambtenaar en, in de gevallen bepaald door de Koning, door de gewestelijke directeur van de Administratie der douane en accijnzen, of door de door hem aangewezen ambtenaar. » »

De Minister legt uit dat het amendement bedoeld is om ook aan de gewestelijke directeur van de Administratie der douane en accijnzen de bevoegdheid te verlenen om wanneer BTW verschuldigd is bij invoer een dwangbevel te ondertekenen.

Op die manier zal tijdverlies als gevolg van de verzending van het dossier naar de gewestelijke directeur van de Administratie van de BTW, registratie en domeinen (die thans reeds bevoegd is voor het viseren van dergelijk dwangbevel) in de toekomst kunnen worden vermeden.

Art. 91

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Art. 90

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

CHAPITRE XIII

Prescriptions

Le présent projet ne contient aucune modification concernant ce chapitre.

CHAPITRE XIV

**Poursuites et instances
Sûretés données au Trésor**

Articles 90bis et 91

Art. 90bis (nouveau)

Le Gouvernement présente un amendement n° 14 (Doc; n° 684/2-92/93, pp. 10-11) visant à insérer un article 90bis (nouveau), rédigé comme suit :

« Art. 90bis. — L'article 85, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, modifié par la loi du 8 août 1980, est remplacé par la disposition suivante :

« En cas de non-paiement de la taxe, des intérêts, des amendes fiscales et des accessoires, une contrainte est décernée par le fonctionnaire chargé du recouvrement; elle est visée et rendue exécutoire par le directeur régional de l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines ou par un fonctionnaire désigné par lui et, dans les cas déterminés par le Roi, par le directeur régional de l'Administration des douanes et accises, ou par un fonctionnaire désigné par lui. » »

Le Ministre précise que cet amendement vise à habiliter également le directeur régional de l'Administration des douanes et accises à signer une contrainte en cas de non-paiement de la TVA à l'importation.

De cette manière, il sera possible d'éviter à l'avenir la perte de temps occasionnée par l'envoi du dossier au directeur régional de l'Administration de la TVA, de l'enregistrement et des domaines (qui est déjà compétent actuellement pour viser une telle contrainte).

Art. 91

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

HOOFDSTUK XV

Beroepsgeheim

Art. 92

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK XVI

Aansprakelijkheid en plichten van sommige openbare ambtenaren en andere personen

Art. 93

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

HOOFDSTUK XVII

Verplichtingen van kredietinstellingen of -organismen

Onderhavig ontwerp bevat geen wijzigingen aan dit hoofdstuk.

HOOFDSTUK XVIII

Wederzijdse bijstand

Art. 94

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

HOOFDSTUK XIX

Aan alle belastingen gemene bepaling

Art. 95

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Overgangsbepalingen

Artikelen 96, 96bis en 96ter

Art. 96

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Artt. 96bis en 96ter (beide nieuw)

De Regering stelt bij amendement n° 15 (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 11) de invoeging voor van een nieuw artikel 96bis, dat luidt als volgt :

CHAPITRE XV

Secret professionnel

Art. 92

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE XVI

Responsabilité et obligations de certains officiers et fonctionnaires publics et autres personnes

Art. 93

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE XVII

Obligations des établissements ou organismes de crédit

Le présent projet ne contient aucune modification concernant ce chapitre.

CHAPITRE XVIII

Assistance mutuelle

Art. 94

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

CHAPITRE XIX

Disposition commune à tous les impôts

Art. 95

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Dispositions transitoires

Artt. 96, 96bis et 96ter

Art. 96

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

Artt. 96bis et 96ter (nouveaux)

Le Gouvernement présente un amendement n° 15 (Doc. n° 684/2-92/93, p. 11) tendant à insérer un article 96bis (nouveau), libellé comme suit :

« Art. 96bis. — Een artikel 105, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Art. 105. — De Koning kan, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering te verzekeren van de verordeningen en richtlijnen van de Raad en de Commissie van de Europese Gemeenschappen die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het eerste lid genomen besluiten. » »

De Minister legt uit dat het gaat om een tijdelijke bevoegdheidsdelegatie aan de Koning.

Momenteel zijn verschillende richtlijnen, nodig voor de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, nog steeds ter discussie op niveau van de Europese Gemeenschappen. Het gaat onder meer om een voorstel voor Richtlijn van de Raad tot wijziging van de Richtlijn 77/388/EEG en tot invoering van vereenvoudigingsmaatregelen op de Richtlijn 91/680/EEG van de Raad van 16 december 1991.

Ten einde de uitvoering van deze richtlijn binnen de gestelde termijnen te kunnen verzekeren, wordt aan het Parlement gevraagd de Koning de macht te geven om de nodige wettelijke maatregelen te nemen, wel te verstaan dat een wetsontwerp voor behandeling in de Wetgevende Kamers op hetzelfde ogenblik zal worden neergelegd als het koninklijk besluit.

De Minister merkt op dat dezelfde macht aan de Koning werd toegekend inzake douane en accijnzen (de artikelen 11, 12 en 13 van de Algemene Wet inzake douane en accijnzen).

*
* *

De heer De Vlieghe stelt bij amendement n° 16 (Stuk n° 684/3-92/93, blz. 1) de invoeging voor van een nieuw artikel 96ter, luidend als volgt :

« Art. 96ter. — § 1. Wanneer blijkt dat de bepalingen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de intracommunautaire handel aanleiding geven tot ontduiking of ontwijking van de normaal verschuldigde belastingen kan de Koning, bij in Ministerraad overlegd koninklijk besluit, deze bepalingen schorsen of aanvullen voor een termijn van ten hoogste één jaar, en dit ten laatste tot 1 januari 1996.

§ 2. Dit koninklijk besluit is onderworpen aan de bepalingen van artikel 37, § 2 van hetzelfde Wetboek. »

Uit de verklaringen en de uitleg van de Minister blijkt, aldus de auteur, dat nog bijzonder veel onzekerheid bestaat omtrent de effecten van de nieuwe regeling betreffende de intracommunautaire handel, en dat het gevaar voor massale belastingontduiking en -ontwijking niet denkbeeldig is.

« Art. 96bis. — Un article 105, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Art. 105. — Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil ou de la Commission des Communautés européennes, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa 1^{er}. » »

Le Ministre précise qu'il s'agit d'une délégation temporaire de pouvoirs au Roi.

A l'heure actuelle, plusieurs directives, nécessaires pour assurer l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993, sont toujours en discussion au niveau des Communautés européennes. Il s'agit notamment d'une proposition de directive du Conseil modifiant la directive 77/388/CEE et portant des mesures de simplification de la directive du Conseil du 16 décembre 1991, n° 91/680/CEE.

Afin de pouvoir assurer l'exécution de ces directives dans les délais prévus, il est demandé au Parlement de bien vouloir accorder au Roi le pouvoir de prendre les dispositions légales nécessaires, étant entendu qu'un projet de loi serait déposé, en même temps que l'arrêté royal, pour être discuté par les Chambres législatives.

Le Ministre fait observer que le même pouvoir a été accordé au Roi en matière de douanes et accises (articles 11, 12 et 13 de la Loi générale sur les douanes et accises).

*
* *

M. De Vlieghe présente un amendement n° 16 (Doc. n° 684/3-92/93, p. 1) tendant à insérer un nouvel article 96ter, libellé comme suit :

« Art. 96ter. — § 1^{er}. Lorsqu'il s'avère que les dispositions du Code de la taxe sur la valeur ajoutée relatives au commerce intracommunautaire donnent lieu à une fraude ou à un évitement des impôts normalement dus, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, suspendre ou compléter ces dispositions pour une période maximale d'un an, et ce, au plus tard jusqu'au 1^{er} janvier 1996.

§ 2. Cet arrêté royal est soumis aux dispositions de l'article 37, § 2, du même Code. »

L'auteur estime qu'il ressort des déclarations et explications du Ministre qu'une grande incertitude règne encore en ce qui concerne les effets du nouveau régime relatif au commerce intracommunautaire et que le risque n'est pas illusoire de voir se développer une fraude et une évasion fiscales massives.

Dit is steeds het geval bij de invoering van nieuwe belastingsystemen, waarvan de tekortkomingen slechts blijken bij het gebruik, ook als de belasting goed doordacht is. In het huidige geval is het gevaar des te groter, omwille van de korte termijn waarop het wetgevend werk dient afgehandeld te worden, dit tengevolge van het dralen bij het nemen van de beslissingen door de Europese instanties.

Spreeker acht het dan ook verantwoord voor een beperkte overgangsperiode aan de Regering de bevoegdheid te geven om fraude- en ontwijkingsmechanismen aan te pakken zodra ze opduiken, zonder hierbij de tijdrovende weg van het wetsontwerp te moeten volgen. Het spreekt vanzelf dat een dergelijk koninklijk besluit onmiddellijk aan de wetgevende Kamers ter bekrachtiging moet worden voorgelegd en dat definitieve veranderingen slechts bij wet kunnen gebeuren.

De Minister deelt de bekommernis van de auteur van dit amendement.

Samen met *enkele leden* is hij evenwel van oordeel dat wettelijke bepalingen inzake fiscaliteit bezwaarlijk bij koninklijk besluit kunnen worden geschorst of aangevuld. Artikel 110 van de Grondwet laat zulks niet toe.

Een lid meent bovendien dat België zo iets niet zou kunnen doen zonder de instemming van de andere EG-Lidstaten.

De auteur van het amendement benadrukt dat niet de EEG-rechtsregel zelf zou kunnen worden geschorst of aangevuld, maar wel de Belgische wetsbepalingen ter uitvoering van deze EG-norm.

De Minister komt terug op bovengenoemd amendement n° 15 van de Regering (Stuk n° 684/2-92/93, blz. 11) waarin wordt voorgesteld de Koning ertoe te machtigen om bij in Ministerraad overlegd besluit alle voor de goede uitvoering van de EG-verordeningen en -richtlijnen vereiste maatregelen te treffen.

Ook op die manier zou het volgens hem mogelijk zijn snel op te treden wanneer, als gevolg van de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, een gevoelige vermindering zou optreden van de fiscale ontvangsten.

De Minister is bereid om, zo de Commissie dat wil, de tekst van het eerste lid van het in dit amendement voorgestelde artikel 105 van het Wetboek aan te vullen met de woorden « alsmede de juiste heffing van de belasting ».

*
* *

De Regering dient een subamendement n° 17 (Stuk n° 684/3-92/93, blz. 2) op haar eigen amendement n° 15 in, waarbij het eerste lid van het nieuw ingevoegde artikel 105 van het Wetboek wordt aangevuld met de woorden « alsmede de juiste heffing van de belasting ».

De heren Daems en De Vlieghe dienen een tweede subamendement n° 19 (Stuk n° 684/3-92/93, blz. 3) in op amendement n° 15 van de Regering, waarbij de

C'est toujours le cas lorsqu'on instaure de nouveaux systèmes fiscaux, dont les manquements n'apparaîtront qu'à l'usage, même si ces systèmes ont été bien pensés. Or, le risque est en l'occurrence d'autant plus grand que le court délai imparti pour le travail législatif est excessivement court, et ce, en raison des attermolements des instances européennes dans leur prise de décisions.

L'auteur estime qu'il est dès lors justifié de donner au Gouvernement, pour une période transitoire limitée, la possibilité de lutter contre les mécanismes de fraude et d'évasion dès qu'ils apparaissent, sans devoir suivre la longue et lourde procédure d'adoption d'un projet de loi. Il va de soi qu'un tel arrêté royal doit être immédiatement soumis à la ratification des Chambres législatives et que les modifications définitives ne peuvent être apportées que par une loi.

Le Ministre partage la préoccupation de l'auteur de cet amendement.

Il estime toutefois, comme *plusieurs autres membres*, que les dispositions légales en matière de fiscalité peuvent difficilement être suspendues ou complétées par voie d'arrêté royal, car ce serait contraire à l'article 110 de la Constitution.

Un membre estime en outre que la Belgique ne pourrait instaurer une telle faculté sans l'accord des autres Etats membres de la CE.

L'auteur de l'amendement souligne que ce n'est pas la règle de droit européenne qui pourrait être suspendue ou complétée, mais les dispositions légales belges prises en exécution de cette norme européenne.

Le Ministre revient sur l'amendement n° 15 précité du Gouvernement (Do. n° 684/2-92/93, p. 11), qui propose d'autoriser le Roi à prendre, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et directives de la CEE.

Il estime que cela permettrait également d'intervenir rapidement en cas de diminution sensible des recettes fiscales par suite de la suppression des frontières fiscales le 1^{er} janvier 1993.

Le Ministre est disposé, au cas où la Commission le souhaiterait, à insérer les mots « ainsi que la correcte perception de la taxe » dans le texte du premier alinéa de l'article 105 du Code qui est proposé par cet amendement.

*
* *

Le Gouvernement présente à son amendement n° 15 un sous-amendement n° 17 (Doc. n° 684/3-92/93, p. 2) tendant à compléter le premier alinéa du nouvel article 105 du Code par les mots « ainsi que l'exacte perception de la taxe ».

MM. Daems et De Vlieghe présentent un deuxième sous-amendement n° 19 (Doc. n° 684/3-92/93, p. 3) à l'amendement n° 15 du Gouvernement afin de

aan de Koning verleende bevoegdheidsdelegatie in de tijd wordt beperkt tot 31 december 1996.

De Minister stemt in met dit tweede subamendement.

De heer De Vlieghe trekt vervolgens zijn amendement n° 16 in.

*
* *

De tekst van het gesubamendeerde amendement n° 15 van de Regering waarover in de Commissie een consensus werd bereikt, luidt als volgt :

« Art. 98(*nieuw*)

Een artikel 105, luidend als volgt, wordt in hetzelfde Wetboek ingevoegd :

« Artikel 105. — De Koning kan, *ten laatste tot 31 december 1996*, bij in Ministerraad overlegd besluit, alle maatregelen treffen om een goede uitvoering van de verordeningen en richtlijnen van de Raad of de Commissie van de Europese Gemeenschappen die betrekking hebben op de afschaffing van de fiscale binnengrenzen op 1 januari 1993, *alsmede om de juiste heffing van de belasting te verzekeren*.

De Koning zal bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet indienen tot bekrachtiging van de ter uitvoering van het eerste lid genomen besluiten. »

Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten

Art. 97

Dit artikel geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

Inwerkingtreding

Art. 98

Bij dit artikel worden geen opmerkingen gemaakt.

Verslag aan de Wetgevende Kamers

Art. 99 (*nieuw*)

De heren de Clippele en Daems stellen bij amendement n° 18 (Stuk n° 684/92/93, blz. 2) de toevoeging van een nieuw artikel 99 voor, dat luidt als volgt :

« De Koning dient vóór 31 december 1995 bij de Wetgevende Kamers een met redenen omkleed verslag in betreffende de tenuitvoerlegging van dit Wetboek. Aan dit verslag hecht Hij de schriftelijke adviezen uitgebracht door de beroepsverenigingen. »

prévoir que la délégation de pouvoirs accordée au Roi est limitée dans le temps au 31 décembre 1996.

Le Ministre marque son accord sur ce deuxième sous-amendement.

M. De Vlieghe retire ensuite son amendement n° 16.

*
* *

Le texte de l'amendement n° 15, sous-amendé, du Gouvernement au sujet duquel un consensus s'est dégagé en Commission est le suivant :

« Art. 98(*nouveau*)

Un article 105, rédigé comme suit, est inséré dans le même Code :

« Article 105. — *Jusqu'au 31 décembre 1996 au plus tard*, le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, prendre toutes les mesures propres à assurer la bonne exécution des règlements et des directives du Conseil ou de la Commission des Communautés européennes, relatifs à l'abolition des frontières fiscales au 1^{er} janvier 1993, *ainsi que l'exacte perception de la taxe*.

Le Roi saisira les Chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa 1^{er}. »

Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe

Art. 97

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

Entrée en vigueur

Art. 98

Cet article ne fait l'objet d'aucune observation.

Rapport aux Chambres législatives

Art. 99 (*nouveau*)

MM. de Clippele et Daems présentent un amendement n° 18 (Doc. n° 684/3-92/93, p. 2) visant à ajouter un article 99 (*nouveau*), libellé comme suit :

« Avant le 31 décembre 1995, le Roi déposera devant les Chambres législatives un rapport motivé sur la mise en oeuvre du présent Code. Il joindra à ce rapport les avis écrits des associations professionnelles. »

De auteurs verwijzen naar de verantwoording van hun amendement (Stuk n° 684/3-92/93, blz. 3).

De Minister stemt in met dit amendement.

IV. — STEMMINGEN

De artikelen 1 tot 6 worden aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 1 van de Regering op artikel 7 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 7 wordt aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 8 tot 12 worden aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 2 van de Regering op artikel 13 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 13 wordt aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 3 van de Regering op artikel 14 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 14 wordt aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 4 van de Regering op artikel 15 wordt aangenomen met 9 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 15 wordt aangenomen met 10 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 16 tot 22 worden aangenomen met 11 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 23 wordt aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 5 van de Regering dat ertoe strekt het voorgestelde artikel 24 te vervangen, wordt aangenomen met 12 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 25 tot 47 worden aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 6 van de Regering op artikel 48 wordt aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 48 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 49 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 7 van de Regering op artikel 50 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 50 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

Amendement n° 8 van de Regering op artikel 51 wordt aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 51 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

De artikelen 52 tot 57 worden aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Les auteurs renvoient à la justification de leur amendement (Doc. n° 684/3-92/93, p. 3).

Le Ministre marque son accord sur cet amendement.

IV. — VOTES

Les articles 1^{er} à 6 sont adoptés par 10 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 1 du Gouvernement à l'article 7 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

L'article 7, ainsi modifié, est adopté par 10 voix et 2 abstentions.

Les articles 8 à 12 sont adoptés par 10 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 2 du Gouvernement à l'article 13 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

L'article 13, ainsi modifié, est adopté par 10 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 3 du Gouvernement à l'article 14 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

L'article 14, ainsi modifié, est adopté par 10 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 4 du Gouvernement à l'article 15 est adopté par 9 voix et 3 abstentions.

L'article 15, ainsi modifié, est adopté par 10 voix et 2 abstentions.

Les articles 16 à 22 sont adoptés par 11 voix et 2 abstentions.

L'article 23 est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 5 du Gouvernement qui vise à remplacer l'article 24 proposé est adopté par 12 voix et 2 abstentions.

Les articles 25 à 47 sont adoptés par 13 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 6 du Gouvernement à l'article 48 est adopté par 12 voix et 3 abstentions.

L'article 48, ainsi modifié, est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

L'article 49 est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 7 du Gouvernement à l'article 50 est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

L'article 50, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

L'amendement n° 8 du Gouvernement à l'article 51 est adopté par 12 voix et 3 abstentions.

L'article 51, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

Les articles 52 à 57 sont adoptés par 14 voix et 2 abstentions.

Amendement n° 9 van de Regering op artikel 58 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 58 wordt aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

De artikelen 59 en 60 worden aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

Amendement n° 10 van de Regering op artikel 61 wordt aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 61 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Artikel 62 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 11 van de Regering op artikel 63 wordt aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 63 wordt aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 64 tot 75 worden aangenomen met 13 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 76 tot 85 worden aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 12 van de Regering tot vervanging van het voorgestelde artikel 86 wordt aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

De artikelen 87 en 88 worden aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 13 van de Regering op artikel 89 wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 89 wordt aangenomen met dezelfde stemming.

Artikel 90 wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 14 van de Regering dat ertoe strekt een nieuw artikel 90bis in te voegen, wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

De artikelen 91 tot 96 worden aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 17 van de Regering (subamendement op amendement n° 15 van de Regering dat ertoe strekt een nieuw artikel 96bis in te voegen) wordt aangenomen met 13 stemmen en 3 onthoudingen.

Amendement n° 19 van de heren Daems en De Vlieghe (subamendement op amendement n° 15 van de Regering) wordt aangenomen met 14 stemmen en 2 onthoudingen.

Amendement n° 15 van de Regering tot invoeging van een nieuw artikel 96bis, zoals het werd geamendeerd, wordt aangenomen met 11 stemmen en 5 onthoudingen.

De artikelen 97 en 98 worden aangenomen met 12 stemmen en 4 onthoudingen.

Amendement n° 18 van de heren de Clippele en Daems tot invoeging van een nieuw artikel 99 wordt aangenomen met 15 stemmen en 1 onthouding.

*
* *

L'amendement n° 9 du Gouvernement à l'article 58 est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

L'article 58, ainsi modifié, est adopté par 12 voix et 3 abstentions.

Les articles 59 et 60 sont adoptés par 12 voix et 3 abstentions.

L'amendement n° 10 du Gouvernement à l'article 61 est adopté par 12 voix et 3 abstentions.

L'article 61, ainsi modifié, est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

L'article 62 est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 11 du Gouvernement à l'article 63 est adopté par 12 voix et 3 abstentions.

L'article 63, ainsi modifié, est adopté par 13 voix et 2 abstentions.

Les articles 64 à 75 sont adoptés par 13 voix et 2 abstentions.

Les articles 76 à 85 sont adoptés par 14 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 12 du Gouvernement qui vise à remplacer l'article 86 proposé est adopté par 12 voix et 4 abstentions.

Les articles 87 et 88 sont adoptés par 14 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 13 du Gouvernement à l'article 89 est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

L'article 89, ainsi modifié, est adopté par le même vote.

L'article 90 est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 14 du Gouvernement qui vise à introduire un nouvel article 90bis est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

Les articles 91 à 96 sont adoptés par 14 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 17 du Gouvernement (sous-amendement à l'amendement n° 15 du Gouvernement visant à introduire un nouvel article 96bis) est adopté par 13 voix et 3 abstentions.

L'amendement n° 19 de MM. Daems et De Vlieghe (sous-amendement à l'amendement n° 15 du Gouvernement) est adopté par 14 voix et 2 abstentions.

L'amendement n° 15 du Gouvernement visant à introduire un nouvel article 96bis, tel qu'amendé, est adopté par 11 voix et 5 abstentions.

Les articles 97 et 98 sont adoptés par 12 voix et 4 abstentions.

L'amendement n° 18 de MM. de Clippele et Daems qui vise à introduire un nouvel article 99 est adopté par 15 voix et 1 abstention.

*
* *

Het gehele wetsontwerp, zoals het werd geamendeerd, wordt aangenomen met 11 stemmen en 5 onthoudingen.

De Rapporteur,

J. TAYLOR

De Voorzitter,

G. BOSSUYT

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été modifié, est adopté par 11 voix et 5 abstentions.

Le Rapporteur,

J. TAYLOR

Le Président,

G. BOSSUYT