

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1968-1969.

1 JUILLET 1969.

Projet de loi modifiant le Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES (1)
PAR M. **MAES**.

MESSIEURS,

Le projet de loi tend à apporter certaines modifications au Code des droits d'enregistrement, d'hypothèque et de greffe.

Il s'agit exclusivement de modifications rendues nécessaires par l'instauration du nouvel impôt sur le chiffre d'affaires, la « taxe sur la valeur ajoutée », qui doit entrer en vigueur le 1^{er} janvier prochain.

I. Objets mobiliers corporels affectés au service et à l'exploitation des immeubles.

L'article 1^{er} remplace l'article 21^{er}, 2^o, du Code par la disposition suivante : (Ne sont pas considérés comme immeubles) « 2^o pour l'application du présent Code,

(1) Les membres suivants ont participé aux délibérations de la Commission :

MM. Adam, président; Ansiaux, Calewaert, Claes, De Baeck, De Groof, Demarneffe, Dulac, Franck, Henckaerts, Hougardy, Lagae, Leemans, Ramaekers, Snyers d'Attenhoven, Stroobants, Van Acker, Van Bulck, Van Cauwenberghe, Vreven, Wiard et Maes, rapporteur.

R. A 7980

Voir :

Document de la Chambre des Représentants :

91 (Session extraordinaire de 1968) :

- 1 : (Session extraordinaire de 1968) : Projet de loi;
- 2 : (Session de 1968-1969) : Rapport;
- 3 : (Session de 1968-1969) : Amendements.

Annales de la Chambre des Représentants :

27 et 29 mai 1969.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1968-1969.

1 JULI 1969.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten.

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIEN (1) UITGEBRACHT
DOOR DE HEER **MAES**.

MIJNE HEREN,

Dit ontwerp van strekt om het Wetboek der registratie-, hypotheek- en griffierechten op sommige punten te wijzigen.

Het gaat uitsluitend om wijzigingen die noodzakelijk zijn als gevolg van de invoering van de nieuwe omzetbelasting, namelijk de « belasting over de toegevoegde waarde » die op 1 januari e.k. in werking moet treden.

I. Lichamelijke roerende voorwerpen aangewend tot de dienst en de exploitatie van onroerende goederen.

Artikel 1 vervangt artikel 21^{er}, 2^o, van het Wetboek als volgt : (worden niet als onroerende goederen beschouwd) « 2^o voor de toepassing van dit Wetboek,

(1) De volgende leden hebben aan de beraadslagingen van de Commissie deelgenomen :

De heren Adam, voorzitter; Ansiaux, Calewaert, Claes, De Baeck, De Groof, Demarneffe, Dulac, Franck, Henckaerts, Hougardy, Lagae, Leemans, Ramaekers, Snyers d'Attenhoven, Stroobants, Van Acker, Van Bulck, Van Cauwenberghe, Vreven, Wiard en Maes, verslaggever.

R. A 7980

Zie :

Gedr. St. van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

91 (Buitengewone zitting 1968) :

- 1 : (Buitengewone zitting 1968) : Ontwerp van wet;
- 2 : (Zitting 1968-1969) : Verslag;
- 3 : (Zitting 1968-1969) : Amendementen.

Handelingen van de Kamer van Volksvertegenwoordigers :

27 en 29 mei 1969.

les objets mobiliers corporels affectés au service et à l'exploitation des biens immeubles ».

L'actuel article 21^{er}, 2^o, disposait que (ne sont pas considérés comme immeubles) « pour l'application du présent Code, les constructions à ériger ».

Cette dernière disposition est abrogée, étant donné que le statut fiscal des opérations relatives aux constructions à ériger est réglé par l'article 8 du présent projet (voir plus loin).

D'autre part, il s'indique d'éviter la perception cumulée des droits proportionnels d'enregistrement et de la taxe sur la valeur ajoutée sur les opérations relatives à certains immeubles par destination.

L'article 9, paragraphe 1^{er}, du projet de Code créant la taxe sur la valeur ajoutée comprend, parmi les « biens » dont la livraison, ou l'importation, est soumise à la nouvelle taxe, « les objets mobiliers corporels affectés au service et à l'exploitation de biens immeubles ».

L'article 21^{er}, 2^o, nouveau, du Code des droits d'enregistrement exclut, par conséquent, du champ d'application du droit proportionnel, les opérations relatives à ces mêmes biens.

II. *Acquisitions séparées du fonds et de la superficie.*

Les articles 2, 3 et 4 du projet tendent à modifier les articles 74 et 75 du Code, dispositions relatives aux « acquisitions séparées du fonds et de la superficie, ou des objets affectés au service de l'immeuble ».

Ces dernières dispositions ont pour but d'éviter que l'on ne puisse échapper partiellement à la perception du droit d'enregistrement de vente immobilière en scindant, en deux contrats, une vente unique, ayant pour objet à la fois un terrain ou un fonds et la superficie (construction, arbres), ou les objets servant à l'exploitation du fonds. L'opération scindée est soumise à la même perception que l'opération unique.

Les articles 74 et 75 du Code doivent être modifiés à un double point de vue.

D'une part, le droit de vente immobilière ne doit plus être appliqué du chef de la vente de biens affectés au service du fonds, même lorsqu'ils sont vendus ensemble avec le fonds (article 1^{er} du projet).

D'autre part, l'application des articles 74 et 75 doit être exclue pour la vente des bois sur pied et pour la vente des constructions, lorsque la vente séparée de ces biens est soumise à la taxe sur la valeur ajoutée.

lichamelijk roerende voorwerpen aangewend tot de dienst en de exploitatie van onroerende goederen ».

Het huidige artikel 21^{er}, 2^o, bepaalt dat (niet als onroerende goederen worden beschouwd) « voor de toepassing van dit Wetboek, de op te richten gebouwen ».

De laatstgenoemde bepaling wordt opgeheven omdat de belastingregeling voor handelingen met betrekking tot op te richten gebouwen vastgesteld wordt bij artikel 8 van dit ontwerp (zie verder).

Bovendien moet worden vermeden dat de evenredige registratierechten samen met de belasting over de toegevoegde waarde zouden worden geheven van handelingen betreffende bepaalde goederen die onroerend zijn door hun bestemming.

Artikel 9, paragraaf 1, van het ontwerp van wet tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde verstaat onder « goederen » waarvan de levering of de invoer onderworpen is aan de nieuwe belasting o.m. « de lichamelijke roerende voorwerpen gebruikt voor de dienst en de exploitatie van onroerende goederen ».

Artikel 21^{er}, 2^o, (nieuw) van het Wetboek der registratierechten sluit derhalve de handelingen betreffende dezelfde goederen buiten de werkingssfeer van het evenredig recht.

II. *Afzonderlijke verkrijging van grond en opstal.*

De artikelen 2, 3 en 4 van het ontwerp strekken tot wijziging van de artikelen 74 en 75 van het Wetboek, die betrekking hebben op de « afzonderlijke verkrijgingen van de grond en van de opstal, of van de tot de dienst van het onroerend goed aangewende voorwerpen ».

De laatstgenoemde bepalingen hebben ten doel te voorkomen dat men ten dele zou kunnen ontsnappen aan de heffing van het registratierecht over een onroerende verkoop, door een ongesplitste verkoop in twee contracten te splitsen hoewel hij tegelijk betrekking heeft op een grond of een erf en de opstal (gebouwen, bomen), of de voorwerpen die dienen tot de exploitatie van het erf. De gesplitste handeling is aan dezelfde heffing onderworpen als de ongesplitste handeling.

De artikelen 74 en 75 van het Wetboek moeten uit op twee punten worden gewijzigd.

Ten eerste moet het recht van onroerende verkoop niet meer worden toegepast voor de verkoop van tot de dienst van het erf aangewende goederen, zelfs wanneer zij samen met het erf worden verkocht (artikel 1 van het ontwerp).

Ten tweede mogen de artikelen 74 en 75 niet toepasselijk zijn op de verkoop van hout op stam en van gebouwen, wanneer de gesplitste verkoop van deze goederen onderworpen is aan de belasting over de toegevoegde waarde.

III. *Ventes publiques de biens meubles corporels.*

Articles 5 et 6.

Après l'instauration de la taxe sur la valeur ajoutée, les ventes publiques de biens meubles corporels effectuées par des « assujettis » seront soumises à cette nouvelle taxe.

Il faut éviter que ces mêmes ventes publiques ne soient en même temps soumises au droit proportionnel d'enregistrement.

C'est ainsi qu'est abrogé l'article 78 du Code relatif aux ventes publiques de marchandises neuves.

C'est ainsi aussi qu'un nouvel article 80 est proposé, suivant lequel :

« Sont exemptés du droit de 5 % (sur les ventes publiques de biens meubles corporels) et soumises au droit fixe général :

1. les ventes publiques faites à la requête d'un assujetti à la taxe sur la valeur ajoutée;

2. les ventes publiques de biens visés à l'article 2, 3°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

3. les ventes publiques des bois indigènes livrés sur pied ou abattus.

» Dans les cas visés aux n°s 1° et 2°, la perception du droit fixe est subordonnée à l'indication dans le procès-verbal ou dans un écrit y annexé, avant l'enregistrement, du bureau auquel le vendeur est tenu à déposer la déclaration requise pour la perception de la taxe sur la valeur ajoutée. »

IV. *Ventes publiques de navires et bateaux.*

Article 7.

Les ventes publiques de navires et bateaux restent exemptées du droit proportionnel.

Mais il ne s'indique plus de prévoir cette exemption par une disposition particulière. La disposition générale de l'article 6 du projet suffit.

La disposition spéciale de l'article 159, 4°, peut, dès lors, être abrogée.

V. *Constructions nouvelles.*

Article 8.

L'article 8 du projet est le corollaire de l'article 8 et de l'article 9, paragraphe 3 du projet de Code créant la taxe sur la valeur ajoutée.

L'article 8 du projet exempt du droit proportionnel les aliénations translatives ou déclaratives, à titre oné-

III. *Openbare verkoop van lichamelijke roerende goederen.*

Artikelen 5 en 6.

Na de invoering van de belasting over de toegevoegde waarde zal de openbare verkoop van lichamelijke roerende goederen door « belastingplichtigen » aan de B.T.W. onderworpen zijn.

Men dient te voorkomen dat die zelfde openbare verkopen tegelijk ook aan het evenredige registratierecht onderworpen zijn.

Daarom wordt artikel 78 van het Wetboek met betrekking tot de « openbare verkopen van nieuwe koopwaren » opgeheven.

Daarom ook wordt een nieuw artikel 80 ingevoerd, luidende :

« Worden vrijgesteld van het recht van 5 pct. (op de openbare verkoop van lichamelijke roerende goederen) en aan het algemeen vast recht onderworpen :

» 1. de openbare verkopen gedaan op verzoek van iemand die onderworpen is aan de belasting over de toegevoegde waarde;

» 2. de openbare verkopen van goederen bedoeld in artikel 2, 3°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

» 3. de openbare verkopen van inlands hout geleverd op stam of geveld.

» Voor de onder n° 1° en 2° bedoelde gevallen is de heffing van het vast recht ondergeschikt aan de vermelding, in het proces-verbaal of in een erbij gevoegd geschrift, vóór de registratie, van het kantoor waar de verkoper gehouden is de aangifte in te dienen die voor de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde wordt vereist. »

IV. *Openbare verkoop van zeeschepen en boten.*

Artikel 7.

De openbare verkoop van zeeschepen en boten is vrijgesteld van het evenredig recht.

Deze vrijstelling moet evenwel niet meer in een bijzondere bepaling worden voorzien. De algemene bepaling van artikel 6 van het ontwerp is voldoende.

De bijzondere bepaling vervat in artikel 159, 4°, mag derhalve worden opgeheven.

V. *Nieuwe gebouwen.*

Artikel 8.

Artikel 8 van het ontwerp is een uitvloeisel van artikel 8 en van artikel 9, paragraaf 3, van het ontwerp tot invoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 8 van het ontwerp bepaalt dat andere overdragende of aanwijzende vervreemdingen onder bezwarende titel dan inbrengen in vennootschap, van

reux, autres que les apports en société de bâtiments à ériger, en cours de construction ou nouvellement construits, à condition que ces aliénations donnent ouverture à la taxe sur la valeur ajoutée.

L'exemption ne s'applique pas pour le terrain (dont la vente ne donne jamais lieu au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée).

Lorsque des bâtiments sont cédés en même temps que le fonds sur lequel ils sont érigés, moyennant un prix unique, le droit proportionnel relatif à la cession du fonds est calculé sur la valeur vénale de ce fonds à la date de la cession, compte tenu de son état avant le commencement des travaux. Dans ce cas, une déclaration complétive, certifiée et signée au pied de l'acte, indique la valeur vénale imposable du terrain.

VI. Location-financement d'immeubles.

Article 9.

L'article 9 soustrait au droit proportionnel les contrats de location-financement d'immeubles, lorsque ces contrats donnent lieu à application de la taxe sur la valeur ajoutée.

VII. Entrée en vigueur.

Article 10.

L'article 10 prévoit que « la présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 1970 », c'est-à-dire en même temps que le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

A propos des articles 5 et 6 du projet, un membre pose les questions suivantes :

1. L'article 78 du Code du droit d'enregistrement, article qui est abrogé, traite des ventes publiques de marchandises neuves. Que se passera-t-il en cas de vente publique d'« occasions » par l'exploitant d'une salle de vente, pour son compte ?

2. Que se passera-t-il si les biens d'« occasion » n'appartiennent pas à l'exploitant de la salle de vente, mais à un « non-assujetti », au sens du projet de loi créant la taxe sur la valeur ajoutée ?

Le Ministre des Finances répond :

1. La taxe sur la valeur ajoutée est applicable, étant donné que le vendeur est un assujetti ;

2. La taxe sur la valeur ajoutée est également applicable, l'exploitant agissant en qualité de « commissionnaire » à la vente, ou étant assimilé à pareil commissionnaire (article 13 du projet de loi créant cette taxe).

Il est précisé que le notaire devra indiquer, dans le procès-verbal ou dans un écrit y annexé, si le vendeur est un assujetti.

op te richten gebouwen, van gebouwen in oprichting of van nieuwe gebouwen niet aan het evenredig recht onderworpen zijn, indien deze vervreemdingen aanleiding geven tot toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

Deze vrijstelling geldt niet voor de grond (waarvan de verkoop nooit aanleiding geeft tot betaling van de belasting over de toegevoegde waarde).

Wanneer de gebouwen en de grond waarop ze opgericht zijn, samen voor een niet-gesplitste prijs worden vervreemd, wordt het evenredig recht met betrekking tot de vervreemding van de grond berekend op de verkoopwaarde van de grond, geraamd op het tijdstip van de vervreemding doch met inachtneming van de staat van de grond vóór de aanvang van het werk. In dit geval wordt de belastbare verkoopwaarde van de grond aangeduid in een aanvullende verklaring, gewaarmerkt en ondertekend onderaan de akte.

VI. Financieringshuur van onroerende goederen.

Artikel 9.

Krachtens artikel 9 vallen de contracten van financieringshuur van onroerende goederen buiten het evenredig recht wanneer zij aanleiding geven tot toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

VII. Inwerkingtreding.

Artikel 10.

Artikel 10 bepaalt dat de wet in werking treedt op 1 januari 1970, dat wil zeggen op hetzelfde tijdstip als het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

In verband met de artikelen 5 en 6 van het ontwerp stelt een lid de volgende vragen :

1. Artikel 78 van het Wetboek der registratierechten dat wordt opgeheven, regelt de openbare verkopen van nieuwe koopwaren. Wat gebeurt er in geval van openbare verkoping van tweedehandsartikelen door de exploitant van een veilingzaal voor eigen rekening ?

2. Wat gebeurt er wanneer de tweedehandsartikelen niet toebehoren aan de exploitant van de veilingzaal, maar aan een « niet-belastingplichtige » in de zin van het ontwerp van wet tot invoering van de belasting over de toegevoegde waarde ?

De Minister van Financiën antwoordt :

1. De belasting over de toegevoegde waarde is toepasselijk, aangezien de verkoper een belastingplichtige is.

2. De belasting over de toegevoegde waarde is eveneens toepasselijk omdat de exploitant handelt als een « verkoopcommissionair » of hiermede wordt gelijkgesteld (art. 13 van het ontwerp van wet tot invoering van deze belasting).

De notaris dient in het proces-verbaal of in een erbij gevoegd geschrift te vermelden of de verkoper een belastingplichtige is.

En cas de ventes publiques de meubles d'occasion provenant de la succession d'un non-assujetti, le droit d'enregistrement de 5 % est-il dû ?

Le Ministre répond : tout dépendra du point de savoir si le de cujus était, ou non, un « assujetti » à la taxe sur la valeur ajoutée. Dans l'affirmative, seule cette taxe sera due (outre le droit fixe général).

Quel est l'impôt dû en cas de vente publique de biens d'occasion appartenant, en indivision à un « assujetti » et à un « non-assujetti », demande-t-on ?

Le Ministre répond que la taxe sur la valeur ajoutée est due — et seule due — sur la portion du prix de vente revenant à l'assujetti à cette taxe.

Un membre fait observer que l'apport en nature d'un bien en société paraît devoir être soumis à la fois au droit d'enregistrement et à la taxe sur la valeur ajoutée. N'y a-t-il pas double emploi ?

Le Ministre répond que la Communauté publiera prochainement une nouvelle Directive en cette matière. Cette Directive prévoira que le droit d'apport doit être établi, même si l'opération donne lieu à application de la taxe sur la valeur ajoutée. Mais il ne faut pas perdre de vue que le double-emploi sera, le plus souvent, théorique. En effet, la société pourra déduire la taxe sur la valeur ajoutée qui aura frappé l'apport.

Un membre demande sur base de quel texte la vente de bois sur pied, par acte séparé, est soumise à la taxe sur la valeur ajoutée.

Le Ministre répond : sur base de l'article 9 du projet de loi créant cette taxe. Selon un arrêt rendu par la Cour de Cassation, le 25 octobre 1860 (Pasicrisie, 1860 - I - 371) « si un bois est vendu, sous réserve de la superficie pour être exploitée par le vendeur dans un délai convenu et que l'acquéreur du sol devienne ensuite propriétaire de la superficie avant qu'elle ait été abattue, celle-ci ne doit pas être réputée immeuble à son égard au point de vue de la transmission qui lui en est faite » (sommaire).

En vertu de cette jurisprudence, la vente de bois sur pied, par acte séparé, est une vente de « bien meuble », au sens de l'article 9, paragraphe 1^{er}, du projet de loi créant la taxe sur la valeur ajoutée. Cette taxe est due si le vendeur est un « assujetti ».

Au contraire, si le vendeur est un « non-assujetti », le droit proportionnel d'enregistrement est dû sur base de l'article 75, nouveau (article 4 du projet).

Quel est le régime fiscal applicable à la vente publique du matériel d'une exploitation agricole demande-t-on ?

Is het registratierecht van 5 % verschuldigd in geval van openbare verkoop van tweedehandsmeubelen uit de nalatenschap van een niet-belastingplichtige ?

De Minister antwoordt : alles hangt af van de vraag of de de cujus al dan niet belastingplichtig was in de belasting over de toegevoegde waarde. Zo ja, dan is alleen die belasting verschuldigd (buiten het algemeen vast recht).

Welke belasting is verschuldigd in geval van openbare verkoop van tweedehandsgoederen die in onverdeeldheid toebehoren aan een « belastingplichtige » en een « niet-belastingplichtige », zo wordt gevraagd ?

De Minister antwoordt dat — alleen — de belasting over de toegevoegde waarde verschuldigd is op het gedeelte van de verkoopprijs dat toekomt aan de belastingplichtige.

Een lid merkt op dat de inbreng in natura van een goed in vennootschap zowel aan het registratierecht als aan de belasting over de toegevoegde waarde schijnt onderworpen te moeten worden. Is dit geen overlapping ?

De Minister antwoordt dat de Gemeenschap eerstdaags een nieuwe richtlijn ter zake zal bekendmaken. Deze richtlijn zal bepalen dat het recht van inbreng moet worden gevestigd, zelfs indien de handeling aanleiding geeft tot toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde. De overlapping zal in de meeste gevallen slechts theoretisch zijn. De vennootschap zal immers de belasting over de toegevoegde waarde, geheven van de inbreng, mogen aftrekken.

Een lid vraagt op grond van welke tekst de verkoop van hout op stam bij afzonderlijke akte, aan de belasting over de toegevoegde waarde onderworpen is.

De Minister antwoordt : op grond van artikel 9 van het ontwerp van wet tot invoering van die belasting. Een arrest van het Hof van Cassatie van 25 oktober 1860 (Pasicrisie 1860, I, 371) luidt : « Indien een bos wordt verkocht onder voorbehoud dat de opstal binnen een overeengekomen termijn door de verkoper zal worden geëxploiteerd, en de koper van de grond nadien eigenaar van de opstal wordt voordat deze is omgehakt, moet de overdracht van de opstal te zijnen opzichte niet als onroerend worden aange merkt » (samenvatting).

Krachtens deze rechtspraak is de verkoop van hout op stam bij afzonderlijke akte een verkoop van een « roerend goed » in de zin van artikel 9, paragraaf 1, van het ontwerp van wet tot invoering van de belasting over de toegevoegde waarde. Deze belasting is verschuldigd indien de verkoper « belastingplichtige » is.

Is de verkoper integendeel een « niet-belastingplichtige », dan is het evenredig registratierecht verschuldigd op grond van artikel 75, nieuw (art. 4 van het ontwerp).

Welke belasting is toepasselijk op de openbare verkoop van het materieel van een landbouwonderneming, zo wordt gevraagd.

Le Ministre répond : si c'est l'ancien exploitant qui vend son matériel — et non ses héritiers — cet exploitant agit en qualité d'assujetti à la taxe sur la valeur ajoutée (article 57 du projet créant cette taxe). Il n'y a donc pas lieu à application du droit proportionnel.

On fait alors remarquer que l'exploitant agricole est un « assujetti » soumis à un régime très particulier. Il n'est tenu d'aucune obligation et, notamment, n'est pas tenu au paiement de la taxe.

Le Ministre marque son accord à ce sujet.

Il apparaît, après discussion, qu'il y a lieu de faire certaines distinctions.

1. Si l'acheteur est un exploitant agricole « assujetti », mais bénéficiant du régime particulier de l'article 57, paragraphe 1^{er}, il n'est dû ni taxe sur la valeur ajoutée, ni droit proportionnel d'enregistrement.

2. Si l'acheteur, exploitant agricole, est un « véritable assujetti » (société commerciale, ou un exploitant ayant la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité et soumis au « régime normal ») la taxe sur la valeur ajoutée sera due par l'acheteur à la décharge du vendeur.

3. Si le vendeur, exploitant agricole, est un « véritable assujetti », — voir plus haut — il est tenu à toutes les obligations imposées à l'assujetti en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Il est précisé que les solutions exposées ci-dessus s'appliquent aussi en cas de vente du matériel agricole effectuée à la requête des héritiers d'un exploitant décédé.

Une question est posée relativement à la vente publique de fruits.

Le Ministre renvoie à la note établie par l'Administration et reprise au commentaire de l'article 57 du projet relatif à la taxe sur la valeur ajoutée (Sénat, Doc. n° 455, Rapport des Commissions réunies des Affaires économiques et des Finances, p. 188).

Un membre fait état d'un tout récent jugement de justice de paix décidant que le contrat portant sur la location d'une prairie couverte d'arbres fruitiers n'est pas un « bail à ferme ».

Qu'en est-il au point de vue fiscal ? demande-t-il.

Sans se prononcer sur le bien-fondé de cette décision judiciaire, le Ministre répond que, au point de vue fiscal, la question est de savoir s'il y a « exploitation » agricole. Dans l'affirmative, l'article 57 du projet de loi relatif à la taxe sur la valeur ajoutée est applicable.

De Minister antwoordt : indien het de oude ondernemer is die zijn materieel verkoopt — en niet zijn erfgenamen, — handelt de ondernemer als belastingplichtige inzake belasting over de toegevoegde waarde (artikel 57 van het ontwerp tot invoering van deze belasting). Er bestaat dus geen aanleiding tot toepassing van het evenredig recht.

Er wordt dan opgemerkt op dat de landbouwnedermer een « belastingplichtige » is voor wie een zeer bijzondere regeling geldt. Hij heeft geen enkele verplichting en hij is onder meer niet gehouden tot de betaling van de belasting.

De Minister gaat hiermede akkoord.

Maar na bespreking blijkt dat een onderscheid moet worden gemaakt.

1. Indien de koper een « belastingplichtig » landbouwnedermer is, maar de bijzondere regeling van artikel 57, paragraaf 1, geniet, is geen belasting over de toegevoegde waarde evenmin als evenredig registratierecht verschuldigd.

2. Indien de koper, landbouwnedermer, een « werkelijk belastingplichtige » is (een handelvennootschap, of een ondernemer die belastingplichtig is wegens uitoefening van een andere werkzaamheid en onderworpen aan de « normale regeling ») is de belasting over de toegevoegde waarde door de koper verschuldigd ter ontlasting van de verkoper.

3. Indien de verkoper, landbouwnedermer, een « werkelijk belastingplichtige » is — zie hiervoren — is hij gehouden tot alle verplichtingen van de belastingplichtigen inzake belasting over de toegevoegde waarde.

Dit geldt eveneens in geval van verkoop van landbouwmaterieel op verzoek van de erfgenamen van een overleden landbouwnedermer.

Er wordt een vraag gesteld met betrekking tot de openbare verkoop van fruit.

De Minister verwijst naar de nota van de administratie opgenomen in de commentaar bij artikel 57 van het ontwerp betreffende de belasting over de toegevoegde waarde (Gedr. St. Senaat, n° 455, Verslag van de Verenigde Commissies voor de Economische Zaken en de Financiën, blz. 188).

Een lid zegt dat naar luid van een zeer recent vonnis van een vrederecht, een contract betreffende de verpachting van een weide, beplant met fruitbomen, geen « landpacht » is.

Hoe staat dit uit fiscaal oogpunt, wordt gevraagd ?

Zonder zich uit te spreken over de gegrondheid van deze rechterlijke beslissing, antwoordt de Minister, dat uit fiscaal oogpunt de vraag moet worden gesteld of het hier gaat om een « landbouwnedermering ». Zo ja, dan is artikel 57 van het ontwerp van wet op de belasting over de toegevoegde waarde van toepassing.

Le Ministre des Finances déclare que le présent projet entraîne une réduction de recettes de 400 millions pour le Trésor.

Le projet de loi est adopté à l'unanimité.

Le présent rapport est approuvé à l'unanimité.

Le Rapporteur,

J. MAES.

Le Président,

E. ADAM.

De Minister van Financiën verklaart dat dit ontwerp 400 miljoen minder ontvangsten voor de Schatkist tot gevolg zal hebben.

Het ontwerp van wet is met algemene stemmen aangenomen.

Dit verslag is met algemene stemmen goedgekeurd.

De Verslaggever,

J. MAES.

De Voorzitter,

E. ADAM.