

BELGISCHE SENAAT**ZITTING 1992-1993**

13 MEI 1993

**Ontwerp van wet houdende wijziging van de
belasting op tweedehandse en nieuwe
vervoermiddelen**

**VERSLAG
NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE
FINANCIËN
UITGEBRACHT
DOOR DE HEER DEPREZ**

INHOUD

	Blz.
I. Inleidende uiteenzetting van de Minister van Financiën	2
II. Algemene bespreking	4
I. Opmerkingen en vragen	4
II. Antwoorden van de Minister van Financiën	7
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	10
IV. Bijlagen	12
I. Voorstel van richtlijn tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van richtlijn 77/388/E.E.G.	12
II. Brief van Comaube, Febiac en Fegarbel van 4 november 1992	24

Aan de werkzaamheden van de Commissie hebben deelgenomen:

1. Vaste leden: de heer Cooreman, voorzitter; mevr. Cahay-André, de heer De Grauwe, mevr. Delcourt-Pêtre, de heren Didden, Dighneef, Garcia, Geens, Hatry, Jonckheer, Leroy, Moens, Tavernier, Van Thillo, van Weddingen en Deprez, rapporteur.

2. Plaatsvervangers: de heren De Roo, Taminiaux en Vermassen.

R. A 16274*Zie:***Gedr. St. van de Senaat:**

737 (1992-1993)

Nr. 1: Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SENAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1992-1993**

13 MAI 1993

Projet de loi portant modification de la taxation des moyens de transport neufs et d'occasion

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

SOMMAIRE

	Pages
I. Exposé introductif du ministre des Finances	2
II. Discussion générale	4
I. Remarques et questions	4
II. Réponses du ministre des Finances	7
III. Discussion des articles et votes	10
IV. Annexes	12
I. Projet de directive complétant le système commun de la taxe sur la valeur ajoutée et modifiant la directive 77/388/C.E.E.	12
II. Lettre de Comaube, Febiac et Fegarbel du 4 novembre 1992	24

Ont participé aux travaux de la commission:

1. Membres effectifs: M. Cooreman, président; Mme Cahay-André, M. De Grauwe, Mme Delcourt-Pêtre, MM. Didden, Dighneef, Garcia, Geens, Hatry, Jonckheer, Leroy, Moens, Tavernier, Van Thillo, van Weddingen et Deprez, rapporteur.

2. Membres suppléants: MM. De Roo, Taminiaux et Vermassen.

R. A 16274*Voir:***Documents du Sénat:**

737 (1992-1993)

N° 1: Projet transmis par la Chambre des représentants.

I. INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

Met de indiening van dit ontwerp van wet bij de Wetgevende Kamers, stelt de Regering u voor de fiscaliteit in verband met de tweedehandse wagens te wijzigen, met name door vooruit te lopen op de toepassing van de 7e Europese Richtlijn betreffende de tweedehandse goederen.

Zoals vorig jaar werd medegedeeld bij de invoegetreding van de wet tot invoering van de belasting op de inverteerstelling die van toepassing is op de nieuwe voertuigen, had de Regering het voornemen het huidig belastingstelsel voor tweedehandse voertuigen te behouden zolang de voornoemde 7e Richtlijn niet was goedgekeurd.

Die Richtlijn had in voege moeten treden op 1 januari 1993, d.w.z. op het ogenblik van de afschaffing van de fiscale grenzen. Ze werd op het Europese vlak echter nog niet goedgekeurd.

De opheffing van de fiscale grenzen en de verwezenlijking van de eenheidsmarkt op 1 januari 1993 hebben tot gevolg dat particulieren goederen kunnen aankopen in andere Lidstaten, er taksen betalen tegen het tarief dat in die landen van toepassing is en de goederen vrij in België kunnen brengen. De enige uitzondering op dit algemeen beginsel is de aanschaf van nieuwe voertuigen waarvoor de B.T.W. moet worden betaald in het land waar de voertuigen worden ingeschreven. Nieuwe voertuigen, in de zin van de Europese richtlijn van 16 december 1991, zijn deze die sinds minder dan 3 maanden zijn ingeschreven of die minder dan 3 000 km hebben afgelegd.

Wanneer een particulier in een andere Lidstaat een voertuig wil kopen dat niet beantwoordt aan het criterium nieuw, zal hij de taksen moeten vereffenen in dit land tegen het daar geldend tarief.

Er dient opgemerkt te worden dat de verkopen van tweedehandse voertuigen door B.T.W.-plichtige herverkopers in ons land thans onderworpen zijn aan het B.T.W.-tarief van 19,5 pct. op de totale prijs terwijl in de meeste van onze buurlanden de B.T.W. slechts wordt toegepast op een gedeelte van de prijs (ofwel op de winstmarge, ofwel rekening houdend met de residuele B.T.W. die in de prijs begrepen is) en dat de B.T.W.-tarieven er enigszins lager zijn dan de onze. Het ontwerp van 7e Europese Richtlijn poogt inderdaad het beginsel van heffing op de winstmarge te veralgemenen wanneer een tweedehands goed wordt verkocht door een B.T.W.-plichtige herverkoper.

Voorts past België thans de inschrijvingstaks toe van 25 of 33 pct. wanneer een particulier een tweedehandse wagen koopt. Geen enkele andere Lidstaat onderwerpt de verkopen van tweedehandse wagens door particulieren aan zulke taks.

I. EXPOSE INTRODUCTIF DU MINISTRE DES FINANCES

En soumettant le présent projet de loi aux Chambres législatives, le Gouvernement vous propose de modifier la fiscalité relative aux voitures d'occasion, notamment en anticipant l'application de la septième directive européenne relative aux biens d'occasion.

Ainsi qu'il avait été signalé l'an passé, lors de l'entrée en vigueur de la loi instaurant la taxe de mise en circulation applicable aux véhicules neufs, le Gouvernement avait l'intention de maintenir son régime actuel de taxation des voitures d'occasion aussi longtemps que la septième directive précitée n'était pas adoptée.

Toutefois, cette directive, qui aurait dû entrer en vigueur le 1^{er} janvier 1993, c'est-à-dire au moment de la suppression des frontières fiscales, n'a pas encore pu être adoptée au niveau européen.

Par ailleurs, la suppression des frontières fiscales et la réalisation du marché unique au 1^{er} janvier 1993 ont pour conséquence que les particuliers peuvent acquérir des biens dans les autres Etats membres, y payer les taxes en vigueur au taux applicable dans ces pays et les ramener librement en Belgique. La seule exception à ce principe général est l'acquisition de véhicules neufs pour lesquels la T.V.A. doit être payée dans le pays où les véhicules sont immatriculés. Sont considérés comme neufs au sens de la directive européenne du 16 décembre 1991, les véhicules qui ont été immatriculés depuis moins de 3 mois ou qui ont parcouru moins de 3 000 km.

Lorsqu'un particulier veut acquérir dans un autre Etat membre un véhicule qui ne répond pas au critère de véhicule neuf, il devra acquitter les taxes dans ce pays au taux qui y est en vigueur.

Il convient de remarquer que les ventes de voitures d'occasion effectuées par des assujettis-revendeurs sont actuellement soumises, dans notre pays, au taux de T.V.A. de 19,5 p.c. sur la totalité du prix alors que, dans la plupart des pays voisins, la T.V.A. n'est applicable que sur une partie du prix (soit sur la marge bénéficiaire, soit en tenant compte de la T.V.A. résiduelle comprise dans le prix) et que les taux de T.V.A. y sont légèrement inférieurs aux nôtres. Le projet de septième directive européenne tend en effet à généraliser le principe de la taxation sur la marge bénéficiaire lorsqu'un bien d'occasion est vendu par un assujetti-revendeur.

Par ailleurs, la Belgique applique actuellement la taxe à l'immatriculation de 25 ou 33 p.c. lorsqu'une voiture d'occasion est vendue par un particulier. Aucun autre Etat membre ne soumet à une telle taxe les ventes de voitures d'occasion faites par des particuliers.

Tenslotte werd in België sinds 1 juni 1992 een belasting op de inverkeerstelling (B.I.V.) ingevoerd die enkel van toepassing is op nieuwe wagens.

Uit wat voorafgaat vloeit voort dat een Belgisch particulier er alle belang bij heeft een tweedehandse wagen in een andere Lidstaat te kopen: ofwel koopt hij die van een particulier (zonder taks), ofwel van een B.T.W.-plichtige herverkoper (en betaalt hij B.T.W. op de winstmarge). Als de wagen bovendien ouder is dan 3 maand, ontsnapt hij aan de belasting op de inverkeerstelling die slechts verschuldigd is op de inschrijving van nieuwe wagens.

Het behoud van het huidige stelsel riskeert dus een grote verlegging van de handel met zich te brengen en bijgevolg een groot verlies voor de begroting dat redelijkerwijze voor 1993 op 4 miljard frank kan worden geraamd.

Om het opzetten van aankoopnetten van tweedehandse wagens in het buitenland te voorkomen, heeft de Regering beslist het stelsel van de belasting van de tweedehandse wagens op de volgende manier te wijzigen:

a) Wijziging van het B.T.W.-Wetboek om heffing op de winstmarge mogelijk te maken wanneer een tweedehands voertuig verkocht wordt door een B.T.W.-plichtige herverkoper (vooruitlopen op de 7e Richtlijn).

Er dient echter te worden onderstreept dat de belasting van de winstmarge enkel van toepassing is op de tweedehandse wagens die worden verkocht door B.T.W.-plichtige-herverkopers en in de mate dat ze worden aangekocht van een particulier of een niet-B.T.W.-plichtige (d.w.z. wanneer er een residuele B.T.W. in de aankoopprijs is begrepen).

Alle andere gevallen van verkoop van tweedehandse wagens door B.T.W.-plichtigen, blijven onderworpen aan de B.T.W. op de totale prijs.

b) Wijziging van het Wetboek van de met het zegel gelijkgestelde taksen om de inschrijvingstaks af te schaffen die verschuldigd is op aankopen van tweedehandse wagens door particulieren.

c) Wijziging van het Wetboek van de met de inkomstenbelastingen gelijkgestelde taksen om de toepassingssfeer van de belasting op de inverkeerstelling (B.I.V.) uit te breiden tot alle wagens, nieuwe of tweedehandse wagens, ongeacht hun cylinderinhoud.

In verband met de wagens met een vermogen dat lager ligt dan 9 P.K. of 71 K.W., zal een belasting op de inverkeerstelling worden geheven van 2 500 frank, ongeacht of het een nieuwe of een tweedehandse wagen betreft. (Onder voorbehoud van het bijzonder geval van de tweedehandse wagens van minder dan zes maanden).

Enfin, depuis le 1^{er} juin 1992, a été instaurée en Belgique une taxe de mise en circulation (T.M.C.) applicable uniquement aux voitures neuves.

Il résulte de ce qui précède qu'un particulier belge a tout intérêt à acquérir un véhicule d'occasion dans un autre Etat membre: soit qu'il l'achète à un particulier (sans taxe), soit qu'il l'achète à un assujetti-revendeur (avec paiement de la T.V.A. sur la marge bénéficiaire). En outre, lorsque le véhicule a plus de 3 mois, il échappe à la taxe de mise en circulation (T.M.C.) qui n'est due que sur l'immatriculation de voitures neuves.

Le maintien du régime actuel de taxation risque donc d'entraîner un important détournement de trafic et par conséquent une importante perte budgétaire qui peut raisonnablement être évaluée à 4 milliards de francs pour 1993.

Aussi, pour éviter la mise en place de filières d'achat de voitures d'occasion à l'étranger, le Gouvernement a-t-il décidé de modifier le régime de taxation des véhicules d'occasion de la façon suivante:

a) modification du Code de la T.V.A. afin de permettre la taxation sur la marge bénéficiaire lorsqu'un véhicule d'occasion est vendu par un assujetti-revendeur (anticipation de la septième directive).

Il convient toutefois de souligner que sont seules soumises à la taxation sur la marge bénéficiaire, les voitures d'occasion qui sont vendues par des assujettis-revendeurs et dans la mesure où elles ont été achetées à un particulier ou un non-assujetti (c'est-à-dire lorsqu'il y a une T.V.A. résiduelle dans le prix d'achat).

Toutes les autres ventes de voitures d'occasion faites par des assujettis restent soumises à la T.V.A. sur la totalité du prix.

b) modification du Code des taxes assimilées au timbre afin de supprimer la taxe à l'immatriculation (T.I.) due sur les acquisitions de voitures d'occasion à des particuliers.

c) modification du Code des taxes assimilées aux impôts sur les revenus afin d'étendre le champ d'application de la taxe de mise en circulation (T.M.C.) à toutes les voitures, neuves ou d'occasion et quelle que soit leur cylindrée.

En ce qui concerne les voitures d'une puissance inférieure à 9 CV ou 71 kW, une taxe de mise en circulation de 2 500 francs sera perçue, que la voiture soit neuve ou d'occasion (sous réserve du cas particulier des voitures d'occasion de moins de 6 mois).

In verband met de uitbreiding van de B.I.V. tot de tweedehandse wagens neemt men voor de B.I.V. als referentie de bedragen die verschuldigd zijn voor de nieuwe wagens. Deze B.I.V. is degressief volgens de ouderdom van het voertuig. Er is echter een hogere belasting vastgesteld voor de wagens van minder dan 6 maanden ten einde de massale aankomst op de markt te voorkomen van recente tweedehandse wagens, ook met een kleine cylinderinhoud. Dit biedt met name de mogelijkheid om het prijsverschil tussen de nieuwe wagens en de recente tweedehandse wagens te verminderen. Dit geldt tevens voor de wagens van minder dan 9 P.K. die in feite 47 pct. van het wagenpark vertegenwoordigen.

De kostprijs van de wijziging van de belasting inzake B.T.W. en de afschaffing van de inschrijvings-taks wordt op 6 miljard per jaar geraamd. Dit bedrag zal worden gecompenseerd ten belope van 3,7 miljard via de uitbreiding van de belasting op de inverterstelling. De overige compensaties, die evenwel niet in dit ontwerp voorkomen, worden gevonden in een verhoging van het zegelrecht, van het vast registratierecht en van de fiscale boete inzake indirecte fiscaliteit.

Het is wenselijk dat dit ontwerp van wet zo spoedig mogelijk wordt goedgekeurd en in voege treedt op 1 juni aanstaande. Op die manier wordt vermeden dat er een te lange tijdspanne verloopt tussen het ogenblik van de aankondiging van de maatregel en de daadwerkelijke toepassing ervan. Dit is inderdaad noodzakelijk ten einde de verkoop van nieuwe en van tweedehandse wagens niet te verstoren.

II. ALGEMENE BESPREKING

I. Opmerkingen en vragen

Een lid merkt op dat hij de Minister voor gewaar-schuwd had niet te wachten tot de zevende Europese richtlijn was aangenomen, op het risico af dat enerzijds de sector van de tweedehandsvoertuigen, en anderzijds de ontvangsten van de Schatkist, er sterk onder zouden lijden.

Het lid betreurt dat naast de verhoging van de belasting op de inverterstelling ook het toepassings-gebied ervan verruimd wordt. In tegenstelling tot eerdere beloftes van de Regering ontsnappen ook de kleine wagens (met een vermogen dat lager ligt dan 9 PK of 71 kW) niet aan deze belasting.

Een ander commissielid stelt vast dat er een compensatie plaatsvindt tussen de negatieve weerslag van de wijziging op de fiscaliteit inzake tweedehandswagens op de begroting, enerzijds, en de nieuwe maatregelen die worden getroffen anderzijds. Voorts dreigt het blijven bestaan van de discriminatie tussen B.T.W.-plichtigen en particulieren de sector in gevaar te brengen.

En ce qui concerne l'extension de la T.M.C. aux voitures d'occasion, la T.M.C. prend pour référence les montants dus pour les voitures neuves et est dégressive en fonction de l'âge du véhicule. Toutefois, une taxation plus importante est envisagée pour les voitures de moins de 6 mois afin d'éviter la venue massive sur le marché de voitures d'occasion récentes et ce, également pour les petites cylindrées. Cela permet notamment de réduire l'écart de prix entre les voitures neuves et les occasions récentes et ce, également pour les voitures de moins de 9 CV, qui représentent en fait 47 p.c. du marché.

Le coût de la modification de la taxation en matière de T.V.A. et la suppression de la taxe à l'immatriculation est évalué à 6 milliards par an, lesquels seront compensés, à concurrence de 3,7 milliards, par l'extension de la taxe de mise en circulation. Les autres compensations, qui ne figurent cependant pas dans le présent projet, seront réalisées par l'augmentation des droits de timbre, du droit fixe d'enregistrement et des amendes fiscales en matière de fiscalité indirecte.

Il est souhaitable que le présent projet de loi puisse être adopté le plus rapidement possible et entrer en vigueur le 1^{er} juin prochain afin de réduire au maximum le délai s'écoulant entre le moment de l'annonce de la mesure et son entrée en vigueur effective. C'est en effet indispensable afin de pas perturber le marché automobile, tant des voitures neuves que d'occasion.

II. DISCUSSION GENERALE

I. Remarques et questions

Un membre rappelle qu'il avait prévenu le ministre qu'il ne fallait pas attendre l'adoption de la septième directive, au risque que le secteur des véhicules d'occasion, d'une part, et les recettes du Trésor, d'autre part, en souffrent.

L'intervenant regrette que outre l'augmentation de la taxe de mise en circulation, il y ait une extension de son champ d'application. Contrairement à des promesses antérieures du Gouvernement, les petites voitures (d'une puissance inférieure à 9 CV ou 71 kW) n'échappent pas non plus à cette taxe.

Un autre commissaire constate qu'il y a une compensation entre l'incidence budgétaire négative de la modification de la fiscalité sur les voitures d'occasion, d'une part, et des mesures nouvelles qui sont prises par ailleurs. En outre, la discrimination qui subsiste entre les assujettis à la T.V.A. et les particuliers risque de mettre le secteur en péril.

Volgens het verslag van de Kamer van Volksvertegenwoordigers bedraagt de economische levensduur van tweedehandswagens 10 jaar. Worden die daarna beschouwd als schroot?

Een spreker verheugt zich over de afschaffing van de inschrijvingstaks van 25 en 33 pct. op de verkopen van wagens tussen particulieren. Het overnemen uit het voorstel van richtlijn van de beperking van de basis van de B.T.W.-heffing tot de winstmarge voor de beroepshandelaars, is eveneens een goede zaak.

De spreker vindt de periode van 10 jaar, waarin de B.I.V. van toepassing op tweedehandse wagens jaarlijks afneemt, vrij arbitrair. Volgens hem bedraagt de economische levensduur van een wagen 7 jaar.

Het principe van de degressiviteit zou ook voor de verkeersbelasting moeten gelden, doch dit is een gewestelijke materie.

Voor de B.I.V. is de berekening van de degressiviteit vrij arbitrair. Ze zal aanleiding geven tot anomalieën en onrechtvaardigheden. Een fundamentele discussie en eventuele herziening van het systeem van de B.I.V. zou hier op haar plaats zijn geweest.

De afschaffing van de drempel waaronder de B.I.V. vroeger niet van toepassing was, is, vanuit zuiver fiscaal oogpunt, geen slechte zaak. Dit gaat evenwel in tegen de beloften eerder door de Minister van Financiën gedaan bij de invoering van de B.I.V. waar hij stelde dat om sociale redenen de kleine wagens niet werden geviséerd.

Bij de vroegere wetgeving werden de particulieren benadeeld in vergelijking met de beroepshandelaars. Het nieuwe systeem is voor de particulieren veel rechtvaardiger. Voorliggend ontwerp creëert echter een nieuwe discriminatie, ditmaal in het nadeel van de beroepshandelaars.

De B.I.V. vormt een compensatie voor het verlies aan B.T.W. Dit is logisch voor zover er enkel B.T.W. geheven wordt op de winstmarge. Er is geen sprake meer van compensatie vanaf het ogenblik dat de B.T.W. op de totale prijs wordt geheven.

Het antwoord van de Minister zal wel luiden: de E.G. verplicht ons hiertoe. De E.G. mag niet uitgaan van het feit dat de B.I.V. alleen een compensatie voor de minderontvangsten van de B.T.W. vormt.

De enig aanvaardbare rechtvaardige oplossing zou erin bestaan in alle gevallen enkel op de winstmarge B.T.W. te heffen.

De redenering van de Minister bestaat erin te zeggen dat de B.T.W. enkel bij particulieren op de winst-

Selon le rapport de la Chambre, la durée de vie économique des voitures d'occasion est de 10 ans. Sont-elles considérées ensuite comme de la mitraille?

Un membre se réjouit de la suppression de la taxe à l'immatriculation aux taux de T.V.A. de 25 et de 33 p.c. sur les ventes de voitures entre particuliers. Le fait de limiter, comme dans le projet de directive, la base de perception de la T.V.A. à la marge bénéficiaire pour ce qui concerne les revendeurs professionnels est également une bonne chose.

L'intervenant trouve assez arbitraire la période de dix ans au cours de laquelle la T.M.C. applicable aux véhicules d'occasion diminue annuellement. Selon lui, la durée de vie économique d'une voiture est de 7 ans.

Le principe de la dégressivité devrait également s'appliquer à la taxe de circulation, mais il s'agit là d'une matière régionale.

Pour la T.M.C., le calcul de la dégressivité est plutôt arbitraire. Il va donner lieu à des anomalies et à des injustices. Une discussion approfondie et une révision éventuelle du système de la T.M.C. auraient été opportunes.

La suppression du seuil en-deçà duquel la T.M.C. ne s'appliquait pas auparavant n'est pas une mauvaise chose du point de vue purement fiscale. Mais cette mesure va à l'encontre des promesses faites précédemment par le ministre des Finances lors de l'instauration de la T.M.C., à l'occasion de laquelle il avait dit que, pour des raisons sociales, les petites voitures n'étaient pas visées.

Sous la législation précédente, les particuliers étaient défavorisés par rapport aux revendeurs professionnels. Le nouveau système est beaucoup plus équitable pour les particuliers. Le projet à l'examen crée toutefois une nouvelle discrimination, cette fois au détriment des revendeurs professionnels.

La T.M.C. constitue une compensation pour la perte de T.V.A. C'est logique, pour autant que l'on ne perçoive de T.V.A. que sur la marge bénéficiaire. Il n'y a plus de compensation à partir du moment où la T.V.A. est perçue sur le prix total.

Le ministre répondra sans doute que la C.E. nous oblige à agir ainsi. La C.E. ne peut accepter le fait que la T.M.C. ne constitue qu'une compensation pour le manque à gagner de T.V.A.

La seule solution équitable et acceptable consisterait à ne percevoir la T.V.A. que sur la marge bénéficiaire dans tous les cas.

Le raisonnement du ministre consiste à dire que la T.M.C. ne peut être perçue sur la marge bénéficiaire

marge mag worden geheven omdat zij de B.T.W., betaald bij de aankoop van hun wagen, niet hebben kunnen recupereren en er dus een residuele B.T.W. overblijft.

Echter ook de B.T.W.-plichtige heeft maximaal 50 pct. van de B.T.W. op zijn wagens kunnen recupereren. Hij zou dus logischerwijze op dezelfde manier als de particulieren behandeld moeten worden, aangezien er ook in dat geval een residuele B.T.W. is.

De spreker kondigt aan een amendement in die zin te zullen indienen.

Het handhaven van de B.T.W. op de volledige prijs, de uitbreiding van de B.I.V. en het supplementaire forfaitaire bedrag van 10 000, 20 000 of 30 000 frank in de sector van de tweedehandse vervoermiddelen betekenen een sterk protectionisme ten voordele van de verkopers van nieuwe wagens. Dit kan niet worden verantwoord. Het is eigenaardig dat de E.G. dit toelaat.

Een ander commissielid stelt voor de degressiviteit stop te zetten wanneer 50 pct. van het bedrag van de B.I.V. op nieuwe wagens wordt bereikt. Dit heeft twee voordelen: enerzijds zou dit de inkomsten voor de Schatkist verhogen en anderzijds zou dit leiden tot vluggere buitengebruikstelling van oudere wagens. Dit laatste is een belangrijk voordeel voor de verkeersveiligheid.

Een andere spreker pleit voor meer belasting op de variabele in plaats van op de vaste kosten. Hij heeft vragen over de voorstellingswijze van de vergelijking tussen het nieuwe en het oude stelsel op de blz. 16 en 17 van het Doc. 977/3 - 92/93 van de Belgische Kamer van Volksvertegenwoordigers. In nagenoeg alle gevallen is het eindresultaat positief voor de belastingplichtige. Wanneer echter een particulier een tweedehandse wagen koopt van een gewone B.T.W.-belastingplichtige (geen herverkoper), krijgt men een verzwarende van de belasting in zijn totaliteit ten opzichte van het huidige systeem. Bepaalde beroepsfederaties stellen dat 75 pct. van de wagens die in het tweedehandscircuit terechtkomen, afkomstig zijn van dergelijke B.T.W.-belastingplichtigen.

Het lid merkt op dat het voor de koper van een tweedehandse wagen plotseling enorm belangrijk wordt, niet welke wagen hij koopt, maar wel wie de eerste eigenaar van de wagen was. Naargelang van de hoedanigheid van die eigenaar, wordt het B.T.W.-bedrag anders berekend. Is die eerste eigenaar een particulier, dan wordt de B.T.W. berekend op de winstmarge; is hij een gewone B.T.W.-belastingplichtige, dan wordt de B.T.W. op de totale prijs berekend. Dit zal voor de particulieren nogal wat verwarring scheppen.

Een lid wenst de repercussie van de toepassing van deze wet op de Schatkistontvangsten te kennen. Zo de invloed nadelig is, wenst hij te weten hoe dit zal gecompenseerd worden.

que chez les particuliers parce que ceux-ci n'ayant jamais pu récupérer la T.V.A. payée lors de l'achat de leur voiture, il subsiste une T.V.A. résiduelle.

Pourtant, l'assujetti à la T.V.A. n'a pu récupérer au maximum que 50 p.c. de la T.V.A. sur ses voitures. Il devrait donc, logiquement, être traité de la même manière que les particuliers, puisque, dans ce cas, il existe également une T.V.A. résiduelle.

L'intervenant annonce qu'il déposera un amendement dans ce sens.

Le maintien de la T.V.A. sur la totalité du prix, l'extension de la T.M.C. et le forfait supplémentaire de 10 000, 20 000 ou 30 000 francs dans le secteur des véhicules d'occasion constituent des mesures fortement protectionnistes au profit des marchands de voitures neuves. Cela est injustifiable. Il est étonnant que la C.E. autorise pareille chose.

Un autre commissaire propose d'arrêter la dégressivité lorsque l'on atteint les 50 p.c. du montant de la T.M.C. sur les voitures neuves. Cette mesure présente deux avantages: d'une part, cela accroîtrait les recettes du Trésor et, d'autre part, cela inciterait à retirer plus rapidement les vieilles voitures de la circulation, ce qui représente un avantage important pour la sécurité routière.

Un autre membre plaide pour que l'on taxe davantage les coûts variables que les coûts fixes. Il s'interroge sur la manière dont est présentée la comparaison entre le nouveau et l'ancien système aux pages 16 et 17 du document 977/3 - 92/93 de la Chambre des représentants. Dans presque tous les cas, le résultat final est positif pour le contribuable. Toutefois, lorsqu'un particulier achète une voiture d'occasion à un assujetti à la T.V.A. ordinaire (c'est-à-dire un non-revendeur), il subit globalement une augmentation de la taxe par rapport au système actuel. Certaines fédérations professionnelles affirment que 75 p.c. des voitures qui se retrouvent dans le circuit de l'occasion proviennent de tels assujettis.

L'intervenant observe que ce qui devient soudain extrêmement important pour l'acheteur d'une voiture d'occasion, ce n'est pas de savoir quelle voiture il achète, mais bien qui en a été le premier propriétaire. Le montant de la T.V.A. se calculera différemment selon la qualité de ce propriétaire. Si celui-ci était un particulier, la T.V.A. se calculera sur la marge bénéficiaire; si c'était un assujetti normal à la T.V.A., elle le sera sur le prix total. Voilà qui suscitera pas mal de confusion chez les particuliers.

Un membre aimerait connaître la répercussion de l'application de cette loi sur les recettes du Trésor. Si cette influence est défavorable, il aimerait savoir comment elle sera compensée.

Voorts wenst het lid te weten of de nieuwe bepalingen onevenwichten zullen teweegbrengen die de handel kunnen verstoren.

Een ander lid verklaart dat in de nota's van de beroepsfederaties wordt gezegd dat dit nieuwe B.T.W.-stelsel een aanzienlijke verhoging van de fiscale fraude zal teweegbrengen door een gevoelige toename van de zwarthandel. Hij wenst te vernemen wat hen ertoe aanzet dit te beweren.

Een commissielid vraagt de Minister uit te leggen waarom de federaties, die eerst aandrongen op een vervroegde toepassing van de zevende richtlijn, plots van mening veranderden.

Het lid wenst voorts te weten aan wie het verlies aan B.T.W. voor de Schatkist ten goede komt. Daarnaast vraagt hij zich af of de kopers van kleine wagens veel nadeel lijden.

Tenslotte wijst het lid op het risico van het inschakelen van particulieren bij de verkoop (die *de facto* door een B.T.W.-plichtige herverkoper gebeurt) om op die manier de B.T.W.-heffing te omzeilen.

Een volgend lid merkt op dat ingevolge een amendement van de Kamer de periode waarin het supplementaire forfait wordt aangerekend, is teruggebracht van één jaar naar zes maanden. Het lid wenst de budgettaire weerslag hiervan te kennen.

Een ander lid sluit zich hierbij aan. Volgens hem worden in de praktijk zeer veel wagens zes maanden na hun ingebruikname verkocht. Het verstoren van dit fenomeen zou de Schatkist veel geld kunnen kosten.

Een commissielid had graag de percentages verkopen per categorie verkopers:

1. Verkopen door particulieren;
2. Verkopen door belastingplichtigen die de wagens voor de uitoefening van hun beroep hebben gebruikt;
3. Verkopen door belastingplichtige herverkopers na aankoop van een particulier;
4. Verkopen door belastingplichtige herverkopers na aankoop van een B.T.W.-belastingplichtige.

Op vraag van een ander commissielid wordt het ontwerp van zevende richtlijn als bijlage I aan het verslag toegevoegd.

II. ANTWOORDEN VAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

1. Vervroegde toepassing van de 7e richtlijn en noodzakelijke compensatiemaatregelen

De Minister verduidelijkt dat de kostprijs van de voorgestelde maatregelen, te weten de vervroegde

Il aimerait également savoir si les nouvelles dispositions provoqueront des déséquilibres susceptibles de perturber le commerce.

Un autre membre déclare qu'il est dit dans les notes des fédérations professionnelles que ce nouveau régime de T.V.A. va entraîner une augmentation considérable de la fraude fiscale par suite d'un accroissement sensible du marché noir. Il aimerait savoir ce qui les incite à lancer de telles affirmations.

Un commissaire demande au ministre d'expliquer pourquoi, après avoir insisté pour obtenir une application anticipée de la septième directive, les fédérations ont tout à coup changé d'avis.

L'intervenant aimerait savoir par ailleurs à qui profite le manque à gagner de T.V.A. subi par le Trésor. Par ailleurs, il se demande si les acheteurs de petites voitures subissent un désavantage important.

Enfin, l'intervenant attire l'attention sur le risque de voir intervenir des particuliers dans des ventes réalisées en fait par un revendeur assujetti à la T.V.A., de manière à échapper à la perception de la taxe.

Un autre membre observe qu'à la suite d'un amendement de la Chambre, la période durant laquelle le forfait supplémentaire est appliqué a été ramenée de un an à six mois. L'intervenant aimerait connaître l'incidence budgétaire de cette modification.

Un autre membre se pose la même question. Selon lui, en pratique, de très nombreuses voitures sont vendues six mois après leur mise en service. Perturber ce phénomène pourrait coûter très cher au Trésor.

Un commissaire aimerait connaître les pourcentages des ventes par catégorie de vendeurs:

1. Ventes par des particuliers;
2. Ventes par des assujettis ayant utilisé les voitures pour l'exercice de leur profession;
3. Ventes par des revendeurs assujettis, après achat à un particulier;
4. Ventes par des revendeurs assujettis, après achat à un assujetti à la T.V.A.

A la demande d'un autre commissaire, le projet de septième directive est joint au rapport comme annexe I.

REPONSES DU MINISTRE DES FINANCES

1. Anticipation de la septième directive et mesures de compensation nécessaires

Le ministre précise que le coût des mesures proposées, à savoir l'application anticipée de la septième

toepassing van de 7e Europese richtlijn (heffing op de winstmarge) en de afschaffing van de inschrijvings-taks, geraamd wordt op 6 miljard frank per jaar. De Regering is van mening dat dit verlies aan inkomsten zoveel mogelijk gecompenseerd moet worden in de automobielsector.

Daarom werd besloten de belasting op de inverkeerstelling uit te breiden tot alle voertuigen, nieuw of tweedehands, ongeacht hun cilinderinhoud. Die uitbreiding compenseert slechts gedeeltelijk het bovenvermelde inkomstenverlies want ze brengt slechts 3,7 miljard per jaar op. De resterende 2,3 miljard worden gecompenseerd door een verhoging van het algemeen vast registratierecht (van 750 tot 1 000 frank), van de zegelrechten (van 90 en 150 frank tot 200 en 300 frank) en door een aanpassing van de fiscale boeten inzake indirecte belastingen. Al deze maatregelen zullen worden opgenomen in de programmawet waarin de beslissingen die, tijdens de jongste begrotingscontrole genomen werden, verwerkt zullen worden.

De Minister merkt overigens op dat sinds eind 1992 gesprekken werden gevoerd met de vertegenwoordigers van de betrokken sector en dat die hebben aangedrongen op de vervroegde toepassing van de 7e richtlijn, namelijk de toepassing van de BTW op de winstmarge. Zij waren er zich immers van bewust dat een instandhouding van de huidige regeling de handel grotendeels naar de buurlanden zou hebben verlegd. Zij wisten eveneens dat compensatiemaatregelen nodig zouden zijn, in het bijzonder de uitbreiding van de belasting op de inverkeerstelling (zie bijlage II).

2. Economische levensduur van de voertuigen

De Minister verduidelijkt dat volgens de inlichtingen waarover hij beschikt, meer dan 1/5e van de tweedehandse wagens die worden ingeschreven, tien jaar of ouder zijn.

3. Ongelijke behandeling van de verkoop door BTW-plichtige herverkopers en de verkoop door particulieren

Een logisch gevolg van de maatregel is de afschaffing van de inschrijvingstaks die verschuldigd is wanneer een particulier een tweedehandse wagen verkoopt. Geen enkele andere Lid-Staat past een dergelijke taks toe en België werd in dit verband herhaaldelijk bekritiseerd door de Europese Commissie.

Het is belangrijk erop te wijzen dat op de verkoop van andere tweedehandse goederen door niet BTW-plichtigen, geen enkele taks verschuldigd is (bijvoorbeeld de verkoop van een tweedehandse computer door een advocatenkantoor). Alleen bij de verkoop van een tweedehandse wagen was een taks verschuldigd.

directive européenne (soit la taxation sur la marge bénéficiaire) et la suppression de la taxe à l'immatriculation, est estimé à 6 milliards de francs par an. Le Gouvernement a estimé que ce coût devait être compensé autant que possible à l'intérieur du secteur automobile.

C'est pourquoi il a été décidé d'étendre la T.M.C. à toutes les voitures, neuves ou occasions, quelle que soit leur cylindrée. L'extension de la T.M.C. ne compense que partiellement le coût précité, à concurrence de 3,7 milliards par an. Les 2,3 milliards restants seront compensés par une augmentation du droit fixe général d'enregistrement (qui sera porté de 750 à 1 000 francs), des droits de timbre (qui seront portés de 90 francs et 150 francs à 200 et 300 francs) et par un réajustement des amendes fiscales en matière de fiscalité indirecte. Ces différentes mesures seront reprises dans la loi-programme tendant à concrétiser les mesures du dernier contrôle budgétaire.

Par ailleurs, le ministre précise que des discussions avec les représentants du secteur concerné ont eu lieu depuis la fin de l'année 1992 et que ceux-ci ont demandé avec insistance l'application anticipée de la septième directive, à savoir l'application de la T.V.A. sur la marge bénéficiaire. Ils étaient, en effet, conscients que le maintien du régime actuel aurait donné lieu à un détournement de trafic vers les pays limitrophes. Ils savaient également que des mesures de compensation seraient nécessaires, notamment l'extension de la T.M.C. (voir annexe II).

2. Durée de vie économique des voitures

Le ministre précise que, selon les renseignements en sa possession, plus de 1/5 des immatriculations de voitures d'occasion concerne des voitures de dix ans et plus.

3. Traitement inégal des ventes faites par des assujettis-revendeurs et de celles faites par des particuliers

La suppression de la taxe d'immatriculation due sur l'achat de voitures à des particuliers s'inscrit dans la logique. Aucun autre Etat membre n'applique une telle taxe et la Belgique a été, à plusieurs reprises, critiquée par la Commission européenne à ce sujet.

L'attention doit être attirée sur le fait que les ventes d'autres biens d'occasion par des non-assujettis ne sont en effet soumises à aucune taxe (par exemple la vente d'un ordinateur d'occasion par un bureau d'avocats). Seules les ventes de voitures d'occasion étaient soumises à une taxe.

Wat de verkoop van tweedehandse wagens door BTW-plichtige herverkopers betreft, kan enkel een taks op de winstmarge worden geheven wanneer de wagens gekocht worden van particulieren of niet-BTW-plichtigen (d.w.z. wanneer er een residuele BTW is).

Indien het voertuig gekocht is van een B.T.W.-plichtige en er een mogelijkheid bestaat dat de B.T.W. ook maar gedeeltelijk wordt afgetrokken, moet de wederverkoop volgens het voorstel van richtlijn volgens het normale stelsel gebeuren, d.w.z. dat de B.T.W. op de hele prijs toegepast wordt.

4. Onderscheid tussen een particuliere verkoper, een B.T.W.-plichtige herverkoper en een gewone B.T.W.-plichtige

Het was niet mogelijk om voor de belasting op de inverteerstelling een verschillende regeling in te voeren naargelang er geen B.T.W. is betaald of de B.T.W. betaald is op de winstmarge dan wel op de totale prijs, omdat hierdoor opnieuw een verband zou worden gelegd tussen de B.T.W. en de belasting op de inverteerstelling. Dat zou in strijd zijn met de Europese regelgeving.

5. Aftrek beperkt tot 50 pct. overeenkomstig artikel 45 § 2, van het B.T.W.-Wetboek

De Minister wijst erop dat de aftrek van de B.T.W. op voertuigen in België inderdaad beperkt is tot maximum 50 pct.

Op te merken valt evenwel dat deze beperking niet geldt voor de voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een belastingplichtige wiens beroep bestaat in de verkoop of de verhuur van voertuigen.

Nederland, Duitsland en het Groothertogdom Luxemburg staan de volledige aftrek toe. In Frankrijk is geen aftrek mogelijk.

Een voorstel van E.G.-richtlijn wil de aftrek beperken volgens de regeling die in België van toepassing is.

6. Kleine cilinderinhoud

Het verruimen van de belasting op de inverteerstelling tot de voertuigen met een kleine cilinderinhoud (2 500 frank) neemt niet weg dat die voertuigen ook hebben kunnen profiteren van de daling van de B.T.W. van 25 naar 19,5 pct. op 1 april 1992 zodat er nog altijd sprake is van een belastingvoordeel (cf. tabel op blz. 15 van het verslag van de Kamercommissie voor de Financien, Gedr. St. 977/3, 1992-1993).

Par ailleurs, en ce qui concerne les ventes de voitures d'occasion par des assujettis-revendeurs, seules les voitures achetées à des particuliers ou des non-assujettis (c'est-à-dire lorsqu'il y a une T.V.A. résiduelle) peuvent être soumises à la taxation sur la marge bénéficiaire.

Dès qu'il s'agit d'une voiture achetée à un assujetti et qu'il y a eu une possibilité, même partielle, de déduction de la T.V.A., la revente de celle-ci doit se faire, selon le projet de directive, sous le régime normal, c'est-à-dire que la T.V.A. doit être appliquée sur la totalité du prix.

4. Distinction entre un vendeur particulier, un assujetti-revendeur et autre assujetti

En ce qui concerne ce problème, il n'était pas possible d'instaurer un régime différent de taxe de mise en circulation selon qu'aucune T.V.A. n'ait été payée ou qu'elle ait été payée sur la marge bénéficiaire ou sur le prix total, parce que c'était rétablir un lien entre la T.V.A. et la taxe de mise en circulation, ce qui aurait été contraire à la réglementation européenne.

5. Déduction limitée à 50 p.c. conformément à l'article 45, § 2, du Code de la T.V.A.

Le ministre précise que la déduction de la T.V.A. sur les voitures est en effet limitée à 50 p.c. maximum en Belgique.

A noter, toutefois, que cette limitation ne s'applique pas aux véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par un assujetti dont c'est l'activité professionnelle.

Aux Pays-Bas, en Allemagne et au grand-duché de Luxembourg, la déduction est permise à 100 p.c. En France, par contre, il n'y a aucune possibilité de déduction.

Une proposition de directive européenne tend à harmoniser la limitation à la déduction dans le sens du système applicable en Belgique.

6. Petites cylindrées

L'extension de la T.M.C. (taxe de mise en circulation) aux petites cylindrées (pour un montant de 2 500 francs) n'enlève rien au fait que ces voitures ont également profité de la baisse de taux de T.V.A. de 25 à 19,5 p.c. au 1^{er} avril 1992 et qu'il reste dès lors toujours un gain fiscal pour celles-ci (voir le tableau à la p. 15 du rapport fait par la Commission des Finances de la Chambre; Doc. Parl. 977/3, 1992-1993).

7. Mogelijke fraude

Enkele sprekers merken op dat de afschaffing van de inschrijvingstaks op de verkoop door particulieren ertoe kan leiden dat voertuigen verkocht worden door « onechte » particulieren.

De Minister wijst erop dat hij zijn diensten opdracht heeft gegeven alles in het werk te stellen om via controles te verhinderen dat voertuigen van de beroepsmarkt naar de privé-markt worden overgeheveld en strenger toe te zien op onder meer de automarken en de advertenties in de plaatselijke bladen.

8. Budgettaire weerslag amendement Kamer

Het is absoluut niet zeker dat de budgettaire impact negatief zal zijn. Het gaat evenwel over een beperkt aantal wagens. Voor 6 maanden van 1991 waren er dat ongeveer 6 000 waarvan de B.T.W.-opbrengst maximaal 100 miljoen frank bedraagt. Het is na overleg met de sector dat is besloten tot verkorting van de periode.

9. Uitsplitsing per categorie verkopers

De federaties hebben waarschijnlijk enkel de spreiding inzake hun omzetcijfer medegedeeld. Volgens hen gebeurt 75 pct. van de verkoop door B.T.W.-plichtigen. Volgens de gegevens van de Administratie zou het veeleer gaan om 40 pct. van de verkopen door particulieren, en 60 pct. door B.T.W.-plichtigen. Op basis daarvan zijn de begrotingskosten geraamd. Voor het overige beschikt de Administratie niet over andere gegevens.

III. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

Artikel 1

Een aantal commissieleden dienen het volgende amendement in:

« In dit artikel een nieuw eerste lid in te voegen, luidende:

« In artikel 58, § 4, eerste lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervallen de woorden « van niet-belastingplichtigen. »

Verantwoording

Het is onaanvaardbaar dat een zelfde goed alleen op grond van de hoedanigheid van zijn verkoper verschillend belast wordt.

7. Fraudes possibles

Ainsi que le font remarquer certains intervenants, la suppression de la taxe à l'immatriculation sur les ventes par des particuliers pourrait faire craindre que des ventes soient faites par de « faux » particuliers.

Le ministre précise qu'il a en effet chargé l'administration de mettre en œuvre les moyens de contrôle nécessaires afin d'éviter les détournements de marchés (du secteur professionnel vers le secteur privé) et de renforcer les contrôles, notamment en matière de criées automobiles et de petites annonces dans les journaux locaux.

8. Incidence budgétaire de l'amendement adopté à la Chambre

Il n'est pas du tout certain que l'incidence budgétaire soit négative. Il s'agit toutefois d'un nombre limité de voitures. Sur 6 mois, en 1992, ce nombre a été d'environ 6 000, ce qui a représenté au maximum 100 000 000 de francs de T.V.A. C'est après concertation avec le secteur qu'il a été décidé de raccourcir la période.

9. Répartition par catégorie de vendeurs

Les fédérations n'ont vraisemblablement communiqué que l'évolution de leur chiffre d'affaires. Selon elles, 75 p.c. des ventes sont le fait d'assujettis à la T.V.A. Selon les données de l'Administration, il s'agirait plutôt de 40 p.c. des ventes par des particuliers et 60 p.c. par des assujettis à la T.V.A. C'est sur cette base qu'ont été faites les estimations du coût budgétaire. Pour le surplus l'administration ne dispose pas d'autres éléments.

III. DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

Article 1^{er}

Plusieurs commissaires déposent l'amendement suivant:

« Insérer à cet article un nouveau premier alinéa, libellé comme suit:

« A l'article 58, § 4, premier alinéa, du Code de la T.V.A., les mots « à des non-assujettis » sont abrogés. »

Justification

Il n'est pas admissible qu'un même bien supporte une charge fiscale globale très différente sur la seule base de la qualité de son vendeur.

Daarenboven kan het argument dat door de indieners van het ontwerp wordt gebruikt om de B.T.W. op de winstmarge te verantwoorden, ook worden aangevoerd bij de verkoop door een belastingplichtige, nl. de aanwezigheid van een B.T.W.-«residu» in de prijs van het voertuig, aangezien de B.T.W. op dat soort goederen slechts voor 50 pct. aftrekbaar is.

Voor zover de belasting op de inverteerstelling behouden wordt, mag de B.T.W. in alle gevallen slechts op de winstmarge geheven worden.

Het amendement wordt verworpen met 9 stemmen tegen 2, bij 1 onthouding.

Artikel 1 wordt aangenomen met 10 stemmen, bij 2 onthoudingen.

Artikelen 2 tot en met 5

Deze artikelen geven geen aanleiding tot nadere bespreking.

Artikel 2 wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 2, bij 1 onthouding.

Artikel 3 wordt aangenomen met 10 stemmen, bij 2 onthoudingen.

De artikelen 4 en 5 worden eenparig aangenomen door de 12 aanwezige leden.

Het geheel van het ontwerp wordt aangenomen met 9 stemmen tegen 2, bij 1 onthouding.

*
* *

Dit verslag wordt goedgekeurd bij eenparigheid van de 12 aanwezige leden.

De Rapporteur,
Paul DEPREZ.

De Voorzitter,
Etienne COOREMAN.

De plus, l'argument utilisé par les auteurs du projet pour justifier la T.V.A. sur la marge bénéficiaire peut également être invoqué lors de la vente par un assujetti, à savoir l'existence d'un « résidu » de T.V.A. dans le prix du véhicule, puisque la T.V.A. sur ce type de bien n'est déductible qu'à concurrence de 50 p.c.

Dans la mesure où la taxe de mise en circulation est maintenue, il faut dans tous les cas ne prévoir la T.V.A. que sur la marge bénéficiaire.

Cet amendement est rejeté par 9 voix contre 2 et 1 abstention.

L'article 1^{er} est adopté par 10 voix et 2 abstentions.

Articles 2 à 5

Ces articles ne donnent lieu à aucune discussion.

L'article 2 est adopté par 9 voix contre 2 et 1 abstention.

L'article 3 est adopté par 10 voix et 2 abstentions.

L'article 4 et 5 sont adoptés à l'unanimité des 12 membres présents.

L'ensemble du projet de loi a été adopté par 9 voix contre 2 et 1 abstention.

*
* *

Le présent rapport a été approuvé à l'unanimité des 12 membres présents.

Le Rapporteur,
Paul DEPREZ.

Le Président,
Etienne COOREMAN.

IV. BIJLAGEN

Bijlage 1

*Voorstel van richtlijn van de Raad
tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel
van belasting over de toegevoegde waarde
en tot wijziging van Richtlijn 77/388/E.E.G.*

*Bijzondere regeling voor gebruikte goederen,
kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen
en antiquiteiten*

DE RAAD VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, inzonderheid op artikel 99,

Gezien het voorstel van de Commissie,

Gezien het advies van het Europees Parlement,

Gezien het advies van het Economisch en Sociaal Comité,

[Overwegende dat de Raad, volgens artikel 32 van Zesde Richtlijn 77/388/E.E.G. van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting — gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag(1), laatstelijk gewijzigd bij de Akte van Toetreding van Spanje en Portugal, de communautaire belastingregeling moet vaststellen die op het gebied van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, antiquiteiten en voorwerpen voor verzamelingen van toepassing is;

Overwegende dat bij het ontbreken van communautaire voorschriften nog steeds sterk uiteenlopende regelingen gelden die, zowel in het binnenland als in de betrekkingen tussen Lid-Staten, concurrentievervalsing en verleggingen van het handelsverkeer met zich brengen; dat deze verschillen eveneens tot ongelijkheid bij het innen van de eigen middelen van de Gemeenschappen leiden; dat het derhalve noodzakelijk is aan deze situatie ten spoedigste een einde te maken;

Overwegende dat het Hof van Justitie in een aantal arresten met nadruk erop heeft gewezen dat een harmonisatie ter voorkoming van dubbele belastingheffing in het intracommunautaire handelsverkeer onontbeerlijk is;

Overwegende dat het doel van de voltooiing van de ene grote markt per 31 december 1992 vereist dat vóór deze datum communautaire voorschriften worden vastgesteld die erop gericht zijn dubbele belastingheffing en concurrentievervalsing tussen belastingplichtigen zoveel mogelijk te vermijden;

Overwegende dat dubbele belastingheffing en concurrentievervalsing kunnen worden beëindigd door voor de periode vóór en voor die na de datum van voltooiing van die ene markt in een zelfde regeling te voorzien, hetgeen overigens ook een vereenvoudiging van het stelsel betekent;

Overwegende dat voor bepaalde goederen van cultureel belang een bijzondere maatregel dient te worden overwogen waarmee wordt beoogd de instandhouding en de verrijking van het culturele erfgoed van de Gemeenschap te bevorderen,]

(1) P.B. nr. L 145 van 13 juni 1977, blz. 1.

IV. ANNEXES

Annexe 1

*Proposition de directive du Conseil
complétant le système commun de la taxe
sur la valeur ajoutée
et modifiant la directive 77/388/C.E.E.*

*Régime particulier applicable dans le domaine
des biens d'occasion, des objets d'art, de collection
ou d'antiquité*

LE CONSEIL DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES,

Vu le traité instituant la Communauté économique européenne, et notamment son article 99,

Vu la proposition de la Commission,

Vu l'avis du Parlement européen,

Vu l'avis du Comité économique et social,

[Considérant que, conformément à l'article 32 de la sixième directive 77/388/C.E.E. du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Système commun de taxe sur la valeur ajoutée: assiette uniforme(1), modifiée en dernier lieu par l'acte d'adhésion de l'Espagne et du Portugal, le Conseil doit arrêter le régime communautaire de taxation applicable dans le domaine des biens d'occasion, des objets d'art, d'antiquité et de collection;

Considérant que la situation actuelle, en l'absence d'une réglementation communautaire, continue à être caractérisée par des régimes très différents qui sont à l'origine de distorsions de concurrence et de détournements de trafic tant à l'intérieur des Etats membres qu'entre les Etats membres; que ces divergences comportent également des inégalités dans la perception des ressources propres de la Communauté; qu'il est par conséquent nécessaire de mettre fin dans les plus brefs délais à cette situation;

Considérant que la Cour de justice a, dans un certain nombre d'arrêts, constaté la nécessité de parvenir à une certaine harmonisation visant à éviter la double imposition dans le commerce intracommunautaire;

Considérant que l'objectif de l'achèvement du marché unique d'ici au 31 décembre 1992 impose qu'une réglementation communautaire visant à éviter dans la mesure du possible les doubles impositions et les distorsions de concurrence entre assujettis soit arrêtée avant cette date;

Considérant que le but de l'élimination des doubles impositions et des distorsions de concurrence peut être atteint en prévoyant un même régime tant pour la période antérieure que pour la période postérieure à la date de l'achèvement du marché unique, ce qui constituerait d'ailleurs une solution plus simple;

Considérant que, pour certains biens d'intérêt culturel, il convient d'envisager une disposition particulière visant à favoriser la conservation et l'enrichissement du patrimoine culturel de la Communauté,]

(1) J.O. n° L 145 du 13 juin 1977, p. 1.

HEEFT DE VOLGENDE RICHTLIJN VASTGESTELD:

Artikel 1

Richtlijn 77/388/E.E.G. wordt als volgt gewijzigd:

1. Artikel 12 wordt als volgt gewijzigd:

a) lid 3, onder c), wordt als volgt gelezen:

« c) de Lidstaten kunnen bepalen dat het verlaagde tarief dat zij toepassen overeenkomstig de bepalingen onder a), derde alinea, eveneens van toepassing is op de invoer van de in artikel 26bis, A, onder a) tot en met c) bedoelde kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

Indien zij van deze mogelijkheid gebruik maken, kunnen de Lidstaten het verlaagde tarief eveneens toepassen op de volgende handelingen:

— leveringen van kunstvoorwerpen, in de zin van artikel 26bis, A, onder a), die door de maker of diens rechthebbenden worden verricht;

— incidentele leveringen door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper van kunstvoorwerpen die deze belastingplichtige zelf heeft ingevoerd of die hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden of die te zijnen gunste het recht op volledige aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde hebben doen ontstaan;»

b) lid 5 wordt als volgt gelezen:

« 5. Onverminderd de bepalingen van artikel 12, lid 3, onder c), is het bij invoer van een goed toe te passen tarief het tarief dat op de levering van een zelfde goed in het binnenland wordt toegepast. »

2. Onderstaand artikel wordt toegevoegd:

« Art. 26bis

BIJZONDERE REGELING VOOR GEBRUIKTE GOEDEREN, KUNSTVOORWERPEN, VOORWERPEN VOOR VERZAMELINGEN EN ANTIQUITEITEN

A. Definities

Voor de toepassing van dit artikel, en onverminderd andere communautaire bepalingen, worden beschouwd als:

a) « kunstvoorwerpen »: de goederen vermeld in punt a) van bijlage I;

De Lidstaten mogen evenwel besluiten de in de laatste drie streepjes van punt a), in bijlage I, genoemde voorwerpen niet als « kunstvoorwerpen » te beschouwen;

b) « voorwerpen voor verzamelingen »: de goederen vermeld in punt b) van bijlage I;

c) « antiquiteiten »: de voorwerpen vermeld in punt c) van bijlage I;

d) « gebruikte goederen »: roerende lichamelijke zaken die in de staat waarin zij verkeren of na herstelling opnieuw kunnen worden gebruikt, andere dan kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (, en andere dan edele metalen en edelstenen);

e) « belastingplichtige wederverkoper »: de belastingplichtige die in het kader van zijn economische activiteit gebruikte goede-

A ARRETE LA PRESENTE DIRECTIVE:

Article premier

La directive 77/388/C.E.E. est modifiée comme suit:

1. L'article 12 est modifié comme suit:

a) au paragraphe 3, le point c) est remplacé par le texte suivant:

« c) les Etats membres peuvent prévoir que le taux réduit qu'ils appliquent conformément aux dispositions prévues au point a), troisième alinéa, s'applique également aux importations d'objets d'art, de collection ou d'antiquité visés à l'article 26bis, titre A, points a) à c).

Lorsqu'ils font usage de cette faculté, les Etats membres peuvent également appliquer ce taux réduit aux opérations suivantes:

— les livraisons d'objets d'art, au sens de l'article 26bis, titre A, point a), effectuées par leur auteur ou par ses ayants droit;

— les livraisons, effectuées à titre occasionnel par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur d'objets d'art que cet assujetti a lui-même importés ou qui lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit ou qui lui ont ouvert droit à déduction totale de la taxe sur la valeur ajoutée. »

b) le paragraphe 5 est remplacé par le texte suivant:

« 5. Sous réserve des dispositions prévues à l'article 12, paragraphe 3, point c), le taux applicable à l'importation d'un bien est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien. »

2. L'article suivant est ajouté:

« Art. 26bis

REGIME PARTICULIER APPLICABLE DANS LE DOMAINE DES BIENS D'OCCASION, DES OBJETS D'ART, DE COLLECTION OU D'ANTIQUITE

A. Définitions

Aux fins de l'application du présent article, et sans préjudice d'autres dispositions communautaires, sont considérés comme:

a) « objets d'art », les biens mentionnés au point a) de l'annexe I.

Toutefois, les Etats membres peuvent décider de ne pas considérer comme « œuvres d'art » les objets mentionnés dans les trois derniers tirets du point a) de l'annexe I;

b) « objets de collection », les biens mentionnés au point b) de l'annexe I;

c) « objets d'antiquité », les biens mentionnés au point c) de l'annexe I;

d) « biens d'occasion », les biens meubles corporels susceptibles de emploi, en l'état ou après réparation, autres que des objets d'art, de collection ou d'antiquité (et autres que des métaux précieux ou des pierres précieuses);

e) « assujetti-revendeur », l'assujetti qui, dans le cadre de son activité économique, achète ou affecte aux besoins de son entre-

ren en/of kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten koopt, bestemd voor bedrijfsdoeleinden dan wel invoert met het oog op wederverkoop, ongeacht of deze belastingplichtige optreedt voor eigen rekening dan wel, ingevolge een overeenkomst tot aan- of verkoop in commissie, voor rekening van een derde;

f) «organisator van een openbare veiling»: elke belastingplichtige die in het kader van zijn economische activiteit op een openbare veiling een goed aanbiedt voor overdracht aan de meestbiedende;

g) «principaal van een organisator van openbare veilingen»: elke persoon die een goed overdraagt aan een organisator van openbare veilingen ingevolge een overeenkomst tot verkoop in commissie met onderstaande bepalingen:

— de organisator van de openbare veiling brengt het goed in veiling in eigen naam maar voor rekening van zijn principaal;

— de organisator van de openbare veiling draagt het goed in eigen naam maar voor rekening van zijn principaal over aan de meestbiedende aan wie het goed tijdens de openbare verkoping is gegund.

B. Maatstaf van heffing bij invoer

[In afwijking van artikel 11, B, kunnen de Lid-Staten die geen gebruik maken van de in artikel 12, lid 3, onder a), derde alinea, bedoelde mogelijkheid bepalen dat de maatstaf van heffing bij de invoer van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten gelijk is aan een gedeelte van het overeenkomstig artikel 11, B, vastgestelde bedrag.

Dit gedeelte wordt op dusdanige wijze vastgesteld dat de bij de invoer aldus verschuldigde belasting over de toegevoegde waarde in elk geval ten minste gelijk is aan 5 pct. van het overeenkomstig artikel 11, B, vastgestelde bedrag.]

C. Maatstaf van heffing in het binnenland voor de leveringen van kunstvoorwerpen

In afwijking van artikel 11, A, kunnen de Lid-Staten die van de onder B van dit artikel bedoelde mogelijkheid gebruik maken, bepalen dat voor de volgende handelingen de maatstaf van heffing gelijk is aan een gedeelte van het overeenkomstig artikel 11, A, vastgestelde bedrag:

— leveringen van kunstvoorwerpen door de maker of diens rechthebbenden;

— leveringen door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige verkoper van kunstvoorwerpen die deze belastingplichtige zelf heeft ingevoerd of die hem zijn geleverd door de maker of diens rechthebbenden.

Dit gedeelte wordt op dusdanige wijze vastgesteld dat de aldus verschuldigde belasting over de toegevoegde waarde in elk geval ten minste gelijk is aan 5 pct. van het overeenkomstig artikel 11, A, vastgestelde bedrag.

D. Bijzondere regeling voor belastingplichtige wederverkopers

1. De Lid-Staten passen op door belastingplichtige wederverkopers verrichte leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten een bijzondere regeling toe voor de belastingheffing over de marge van de belastingplichtige wederverkoper, overeenkomstig onderstaande bepalingen.

prise ou importe, en vue de leur revente, des biens d'occasion et/ou des objets d'art, de collection ou d'antiquité, que cet assujetti agisse pour son compte ou pour le compte d'autrui en vertu d'un contrat de commission à l'achat ou à la vente;

f) «organisateur d'une vente aux enchères publique», tout assujetti qui, dans le cadre de son activité économique, propose un bien aux enchères publiques en vue de le remettre au mieux disant des enchérisseurs;

g) «commettant d'un organisateur d'une vente aux enchères publique», toute personne qui transmet un bien à un organisateur d'une vente aux enchères publique en vertu d'un contrat de commission à la vente prévoyant les dispositions suivantes:

— l'organisateur de la vente aux enchères publique propose le bien aux enchères publiques en son nom mais pour le compte de son commettant;

— l'organisateur de la vente aux enchères publique remet le bien, en son nom mais pour le compte de son commettant, au mieux disant des enchérisseurs auquel le bien est adjugé en vente publique.

B. Base d'imposition à l'importation

[Par dérogation à l'article 11, titre B, les Etats membres qui ne font pas usage de la faculté prévue à l'article 12, paragraphe 3, point a), troisième alinéa peuvent prévoir qu'à l'importation d'objets d'art, de collection ou d'antiquité, la base d'imposition est égale à une fraction du montant déterminé conformément à l'article 11, titre B.

Cette fraction est déterminée de façon telle que la taxe sur la valeur ajoutée ainsi due à l'importation soit, en tout état de cause, au moins égale à 5 p.c. du montant déterminé conformément à l'article 11, titre B.]

C. Base d'imposition, à l'intérieur du pays, pour les livraisons d'objets d'art

Par dérogation à l'article 11, titre A, les Etats membres qui font usage de la faculté prévue au titre B du présent article peuvent prévoir que, pour les opérations ci-après, la base d'imposition est égale à une fraction du montant déterminé conformément à l'article 11, titre A:

— les livraisons d'objets d'art effectuées par leur auteur ou par ses ayants droit;

— les livraisons, effectuées par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, d'objets d'art que cet assujetti a lui-même importés ou qui lui ont été livrés par leur auteur ou par ses ayants droit.

Cette fraction est déterminée de façon telle que la taxe sur la valeur ajoutée ainsi due soit, en tout état de cause, au moins égale à 5 p.c. du montant déterminé conformément à l'article 11, titre A.

D. Régime particulier des assujettis-revendeurs

1. Les Etats membres appliquent aux livraisons de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité effectuées par des assujettis-revendeurs un régime particulier d'imposition de la marge réalisée par l'assujetti-revendeur, conformément aux dispositions ci-après.

2. De in punt 1 genoemde leveringen van goederen zijn door een belastingplichtige wederverkoper verrichte leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten die hem binnen de Gemeenschap zijn geleverd:

— door een niet-belastingplichtige,

of

— door een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het goed door deze andere belastingplichtige overeenkomstig artikel 13, B, onder c), is vrijgesteld,

of

— door een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het goed door deze belastingplichtige in aanmerking komt voor de in artikel 24 bedoelde vrijstelling en het gaat om een investeringsgoed,

of

— door een andere belastingplichtige wederverkoper, voor zover de levering van het goed door deze andere belastingplichtige wederverkoper overeenkomstig deze bijzondere regeling onderworpen is geweest aan de belasting over de toegevoegde waarde.

3. De maatstaf van heffing voor de in punt 2 bedoelde leveringen van goederen is de marge van de belastingplichtige wederverkoper, verminderd met het bedrag van de belasting over de toegevoegde waarde die de marge zelf geldt. Deze marge is gelijk aan het verschil tussen de verkoopprijs en de prijs die de belastingplichtige wederverkoper bij aankoop heeft betaald.

In de zin van dit punt wordt verstaan onder:

— « verkoopprijs »: alles wat de tegenwaarde uitmaakt die een belastingplichtige wederverkoper heeft ontvangen of zal ontvangen van de koper of een derde, met inbegrip van de subsidies die direct verband houden met deze transactie, de belastingen, de rechten, de heffingen, de taksen en de bijkomende kosten zoals de commissie, de kosten in verband met verpakking, vervoer en verzekering die de belastingplichtige wederverkoper de koper in rekening brengt, echter met uitsluiting van de in artikel 11, A, punt 3, bedoelde bedragen;

— « aankoopprijs »: alles wat de in het bovenstaande streepje gedefinieerde tegenwaarde uitmaakt die de belastingplichtige wederverkoper aan zijn leverancier heeft betaald of moet betalen.

4. De Lid-Staten verlenen de belastingplichtige wederverkoper het recht te kiezen voor toepassing van de bijzondere regeling op leveringen:

a) van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die zij zelf hebben ingevoerd;

b) van kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door de maker of diens rechthebbende;

c) van kunstvoorwerpen die aan hen geleverd zijn door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper wanneer de levering door deze belastingplichtige onderworpen is aan het verlaagd tarief overeenkomstig artikel 12, lid 3, onder c).

De Lid-Staten bepalen welke voorwaarden verbonden zijn aan dit keuzerecht, dat in ieder geval gedurende een periode van twee kalenderjaren van kracht is.

Indien van het keuzerecht gebruik wordt gemaakt, wordt de maatstaf van heffing overeenkomstig punt 3 vastgesteld. Voor leveringen van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die de belastingplichtige wederverkoper zelf

2. Les livraisons de biens mentionnées au paragraphe 1^{er} sont les livraisons, par un assujetti-revendeur, de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qui lui sont livrés à l'intérieur de la Communauté:

— par une personne non assujettie,

ou

— par un autre assujetti, dans la mesure où la livraison du bien par cet autre assujetti est exonérée conformément à l'article 13, titre B, point c),

ou

— par un autre assujetti, dans la mesure où la livraison du bien par cet assujetti bénéficie de la franchise prévue à l'article 24 et porte sur un bien d'investissement;

ou

— par un autre assujetti-revendeur, dans la mesure où la livraison du bien par cet autre assujetti-revendeur a été soumise à la taxe sur la valeur ajoutée conformément au présent régime particulier.

3. La base d'imposition des livraisons de biens visées au paragraphe 2 est constituée par la marge réalisée par l'assujetti-revendeur, diminuée du montant de la taxe sur la valeur ajoutée afférente à la marge elle-même. Cette marge est égale à la différence entre le prix de vente demandé par l'assujetti-revendeur pour le bien et le prix d'achat qu'il a payé.

An sens du présent paragraphe sont considérés comme:

— « prix de vente », tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par l'assujetti-revendeur de la part de l'acheteur ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées à cette opération, les impôts, droits, prélèvements et taxes, les frais accessoires tels que les frais de commission, d'emballage, de transport et d'assurance demandés par l'assujetti-revendeur à l'acheteur mais à l'exclusion des montants visés à l'article 11, titre A, paragraphe 3;

— « prix d'achat », tout ce qui constitue la contrepartie définie au tiret ci-dessus payée ou à payer par l'assujetti-revendeur à son fournisseur.

4. Les Etats membres accordent aux assujettis-revendeurs le droit d'opter pour l'application du régime particulier aux livraisons:

a) d'objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'ils ont eux-mêmes importés;

b) d'objets d'art qui leur ont été livrés par l'auteur ou pas ses ayants droit;

c) d'objets d'art qui leur ont été livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, lorsque la livraison par cet assujetti a été soumise aux taux réduits en application de l'article 12, paragraphe 3, point c).

Les Etats membres déterminent les modalités d'exercice de cette option qui, en tout état de cause, couvre une période de deux années civiles.

En cas d'exercice de l'option, la base d'imposition est déterminée conformément au paragraphe 3. Pour les livraisons d'objets d'art, de collection ou d'antiquité que l'assujetti-revendeur a lui-même importés, le prix d'achat à prendre en compte pour le calcul

heeft ingevoerd, is de aankoopprijs die in aanmerking moet worden genomen voor de berekening van de marge gelijk aan de in overeenstemming met artikel 11, B, vastgestelde maatstaf van heffing bij invoer, vermeerderd met de bij invoer verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde.

5. De leveringen bij uitvoer van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten, zijn vrijgesteld volgens de bepalingen van het publieke recht.

6. Belastingplichtigen mogen de verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde voor goederen die aan hen geleverd zijn of geleverd zullen worden door een belastingplichtige wederverkoper, niet aftrekken van de belasting die zij verschuldigd zijn, voor zover de levering van deze goederen door de belastingplichtige wederverkoper onderworpen is aan de bijzondere regeling voor belastingheffing over de marge.

7. Voor zover de goederen gebruikt worden ten behoeve van zijn leveringen die onderworpen zijn aan de bijzondere regeling voor belastingheffing over de marge, mag de belastingplichtige wederverkoper van de belasting die hij verschuldigd is niet aftrekken:

a) de verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde waar het gaat om kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten die hij zelf heeft ingevoerd;

b) de verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde waar het gaat om kunstvoorwerpen die aan hem geleverd zijn of geleverd zullen worden door de maker of diens rechthebbenden;

c) de verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde waar het gaat om kunstvoorwerpen die aan hem geleverd zijn of geleverd zullen worden door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper.

8. Wanneer de belastingplichtige wederverkoper zowel de normale regeling als de bijzondere regeling toepast, moet hij volgens de door de Lid-Staten vastgestelde bepalingen de transacties voor beide regelingen afzonderlijk in zijn boekhouding bijhouden.

9. De belastingplichtige wederverkoper mag de belasting over de leveringen van goederen waarop hij de bijzondere regeling voor belastingheffing over de marge toepast, niet apart opvoeren en zijn rekeningen of op enig ander document dat als zodanig dienst doet.

10. Ten einde de inning van de belasting te vereenvoudigen, en onder voorbehoud van de in artikel 29 bedoelde raadpleging, kunnen de Lid-Staten voor bepaalde transacties of voor bepaalde categorieën belastingplichtige wederverkopers bepalen dat de maatstaf van heffing voor leveringen van goederen die onderworpen zijn aan de bijzondere regeling voor de belastingheffing over de marge, wordt vastgesteld voor elk belastingvak uit hoofde waarvan de belastingplichtige wederverkoper de in artikel 22, lid 4, bedoelde verklaring moet afleggen.

In dat geval wordt de maatstaf van heffing gevormd door de totale marge van de belastingplichtige wederverkoper over de wederverkoop van goederen waarop hetzelfde BTW-tarief van toepassing is, verminderd met het bedrag van de BTW op deze zelfde marge.

De totale marge is gelijk aan het verschil tussen:

— het totale bedrag van de leveringen van goederen die onderworpen zijn aan de bijzondere regeling voor belastingheffing over de marge, en die in het tijdvak door de belastingplichtige wederverkoper verricht zijn. Dit bedrag is gelijk aan de som van de verkoopprijzen zoals gedefinieerd in punt 3;

de la marge est égal à la base d'imposition à l'importation, déterminée conformément à l'article 11, titre B, augmentée de la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée à l'importation.

5. Les livraisons à l'exportation de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité sont exonérées conformément au régime normal applicable.

6. Les assujettis ne sont pas autorisés à déduire de la taxe dont ils sont redevables la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée pour les biens qui leur sont ou leur seront livrés par un assujetti-revendeur, dans la mesure où la livraison de ces biens par l'assujetti-revendeur est soumise au régime particulier d'imposition de la marge.

7. Dans la mesure où les biens sont utilisés pour les besoins de ses livraisons soumises au régime particulier d'imposition de la marge, l'assujetti-revendeur n'est pas autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable:

a) la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée pour les objets d'art, de collection ou d'antiquité qu'il a lui-même importés;

b) la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée pour les objets d'art qui lui sont ou lui seront livrés par leur auteur ou par ses ayants droit;

c) la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée pour les objets d'art qui lui sont ou lui seront livrés par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur.

8. Lorsqu'il est conduit à appliquer à la fois le régime normal et le régime particulier, l'assujetti-revendeur doit porter séparément dans sa comptabilité les opérations relevant de l'un et de l'autre régime, suivant les modalités fixées par les Etats membres.

9. L'assujetti-revendeur ne peut pas faire apparaître séparément sur ses factures, ou sur tout autre document en tenant lieu, la taxe afférente aux livraisons de biens qu'il soumet au régime particulier d'imposition de la marge.

10. Afin de simplifier la perception de la taxe et sous réserve de la consultation prévue à l'article 29, les Etats membres peuvent prévoir pour certaines opérations ou pour certaines catégories d'assujettis-revendeurs que la base d'imposition des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge est déterminée pour chaque période fiscale au titre de laquelle l'assujetti-revendeur doit déposer la déclaration visée à l'article 22 paragraphe 4.

Dans ce cas, la base d'imposition est constituée par la marge globale réalisée par l'assujetti-revendeur au titre de la revente de biens soumis au même taux de taxe sur la valeur ajoutée, diminuée du montant de la taxe sur la valeur ajoutée afférente à cette même marge.

La marge globale est égale à la différence entre:

— le montant global des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge et qui ont été effectuées par l'assujetti-revendeur au cours de la période; ce montant est égal au total des prix de vente tels que définis au paragraphe 3;

— en het totaalbedrag van de in punt 2 bedoelde aankopen van goederen die in het tijdvak door de belastingplichtige wederverkoper zijn verricht. Dit bedrag is gelijk aan het totaal van de aankooprijzen zoals gedefinieerd in punt 3.

De Lid-Staten treffen de nodige maatregelen om te voorkomen dat de betrokken belastingplichtigen ongerechtvaardigde voordelen genieten, dan wel ongerechtvaardigde schade lijden.

11. Voor elke levering die onder de bijzondere belastingregeling valt in toepassing van de punten 2 of 4, kan de belastingplichtige wederverkoper de normale regeling van de belasting over de toegevoegde waarde toepassen.

Wanneer de belastingplichtige wederverkoper de normale B.T.W.-regeling toepast:

a) op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die hijzelf heeft ingevoerd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is, de bij invoer van dit goed verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde aftrekken;

b) op de levering van kunstvoorwerpen die hem door de maker of diens rechthebbenden zijn geleverd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is, de met betrekking tot die aankoop verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde aftrekken;

c) op de levering van kunstvoorwerpen die hem door een andere belastingplichtige dan een belastingplichtige wederverkoper zijn geleverd, mag hij van de belasting die hij verschuldigd is, de met betrekking tot die aankoop verschuldigde of betaalde belasting over de toegevoegde waarde aftrekken.

Dit recht op aftrek ontstaat op het tijdstip waarop de levering waarbij de belastingplichtige wederverkoper voor de normale B.T.W.-regeling kiest, geschiedt.

E. Bijzondere regeling voor verkoop op openbare veilingen

1. In afwijking van titel D kunnen de Lid-Staten overeenkomstig onderstaande bepalingen de maatstaf van heffing vaststellen voor leveringen van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die geschieden door een organisator van openbare veilingen die in eigen naam krachtens een commissieovereenkomst overgaat tot openbare veiling van deze goederen voor rekening van:

— een niet-belastingplichtige,

of

— een andere belastingplichtige, voor zover die in de zin van artikel 5, lid 4, onder c), is vrijgesteld overeenkomstig artikel 13, B, onder c),

of

— een andere belastingplichtige, voor zover de levering van het goed door deze belastingplichtige in aanmerking komt voor de in artikel 24 bedoelde vrijstelling en het gaat om een investeringsgoed,

of

— een belastingplichtige wederverkoper voor zover de levering van het goed door die belastingplichtige wederverkoper, in de zin van artikel 5, lid 4, onder c), onderworpen is aan de belasting overeenkomstig de bijzondere regeling voor belasting op de marge, als bedoeld in B.

2. De maatstaf van heffing voor elke levering van goederen als bedoeld in punt 1, wordt, in afwijking van artikel 11, A, gevormd

— et le montant total des achats de biens visés au paragraphe 2 et effectués, au cours de la période, par l'assujetti-revendeur; ce montant est égal au total des prix d'achat tels que définis au paragraphe 3.

Les Etats membres prennent les mesures nécessaires en vue d'assurer que les assujettis concernés ne bénéficient pas d'avantages injustifiés ou ne subissent pas des préjudices injustifiés.

11. Pour chaque livraison relevant du régime particulier d'imposition en application des paragraphes 2 ou 4, l'assujetti-revendeur peut appliquer le régime normal de la taxe sur la valeur ajoutée.

Lorsque l'assujetti-revendeur applique le régime normal de la taxe sur la valeur ajoutée:

a) à la livraison d'un objet d'art, de collection ou d'antiquité qu'il a lui-même importé, il est autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée à l'importation de ce bien;

b) à la livraison d'un objet d'art qui lui a été livré par son auteur ou par ses ayants droit, il est autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée au titre de cet achat;

c) à la livraison d'un objet d'art qui lui a été livré par un assujetti autre qu'un assujetti-revendeur, il est autorisé à déduire de la taxe dont il est redevable la taxe sur la valeur ajoutée due ou acquittée au titre de cet achat.

Ce droit à déduction prend naissance au moment où est effectuée la livraison pour laquelle l'assujetti-revendeur opte pour le régime normal de la taxe sur la valeur ajoutée.

E. Régime particulier des ventes aux enchères publiques

1. Par dérogation au titre D, les Etats membres peuvent déterminer, conformément aux dispositions ci-après, la base d'imposition des livraisons de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité effectuées par un organisateur de ventes aux enchères publiques, agissant en son nom propre, en vertu d'un contrat de commission à la vente de ces biens aux enchères publiques, pour le compte:

— d'une personne non assujettie,

ou

— d'un autre assujetti, dans la mesure où la livraison du bien par cet assujetti, au sens de l'article 5, paragraphe 4, point c), est exonérée conformément à l'article 13, titre B, point c),

ou

— d'un autre assujetti, dans la mesure où la livraison du bien par cet assujetti bénéficie de la franchise prévue à l'article 24 et porte sur un bien d'investissement,

ou

— d'un assujetti-revendeur, dans la mesure où la livraison du bien par cet assujetti-revendeur, au sens de l'article 5, paragraphe 4, point c), est soumise à la taxe conformément au régime particulier d'imposition de la marge prévue au titre B.

2. Par dérogation à l'article 11, titre A, la base d'imposition de chaque livraison de biens visée au paragraphe 1^{er}, est constituée

door het overeenkomstig punt 4 door de organisator van de openbare veiling aan de koper in rekening gebrachte totaalbedrag, verminderd met:

— het door de organisator van de openbare veiling aan zijn opdrachtgever betaalde of te betalen nettobedrag, vastgesteld overeenkomstig punt 3;

— en het bedrag van de door de organisator van de openbare veiling krachtens zijn levering verschuldigde belasting.

3. Het door de organisator van de openbare veiling aan zijn opdrachtgever betaalde of te betalen nettobedrag is gelijk aan het verschil tussen:

— de prijs waarvoor het goed geveild is,

— en het bedrag van de door de organisator van zijn opdrachtgever ontvangen of te ontvangen commissie overeenkomstig de overeenkomst tot verkoop in commissie.

4. De organisator van de openbare veiling verstrekt aan de koper een factuur of een als zodanig dienend document waarop afzonderlijk zijn vermeld:

— de veilingprijs;

— de belastingen, rechten, heffingen en taksen;

— de door de organisator aan de koper van het goed in rekening gebrachte bijkomende kosten, zoals kosten voor commissie, verpakking, vervoer en verzekering.

Op deze factuur mag geen afzonderlijke B.T.W. vermeld zijn.

5. De organisator van de openbare veiling aan wie het goed is overgedragen overeenkomstig een overeenkomst tot verkoop in commissie, verstrekt aan zijn opdrachtgever een verslag.

Dit verslag vermeldt duidelijk het bedrag van de transactie, dat wil zeggen de veilingprijs van het goed (hamerprijs), verminderd met het bedrag van de van de opdrachtgever ontvangen of te ontvangen commissie.

Het aldus opgestelde verslag doet dienst als factuur die de opdrachtgever, als hij belastingplichtig is, aan de organisator van de openbare veiling moet verstrekken overeenkomstig artikel 22, lid 3, en titel D, punt 9, van dit artikel.

6. De organisatoren van openbare veilingen, die onder de in punt 1 bedoelde voorwaarden goederen leveren, zijn gehouden in hun boekhouding op tussenrekeningen te boeken:

— de van de koper van het goed ontvangen of te ontvangen bedragen,

— de aan de verkoper van het goed betaalde of te betalen bedragen.

Deze bedragen moeten naar behoren aangetoond of gerechtvaardigd worden.

7. De levering van een goed aan een belastingplichtige organisator van openbare veilingen wordt geacht te hebben plaatsgevonden op het tijdstip waarop de openbare veiling van dat goed heeft plaatsgevonden.

par le montant total facturé, conformément au paragraphe 4, à l'acheteur par l'organisateur de la vente aux enchères publiques, diminué:

— du montant net payé ou à payer par l'organisateur de la vente aux enchères publiques à son commettant, déterminé conformément au paragraphe 3;

— et du montant de la taxe due par l'organisateur de la vente aux enchères publiques au titre de sa livraison.

3. Le montant net payé ou à payer par l'organisateur de la vente aux enchères publiques à son commettant est égal à la différence entre:

— le prix d'adjudication du bien aux enchères publiques,

— et le montant de la commission obtenue ou à obtenir par l'organisateur de la vente aux enchères publiques de la part de son commettant, en vertu du contrat de commission à la vente.

4. L'organisateur de la vente aux enchères publiques doit délivrer à l'acheteur une facture ou un document en tenant lieu mentionnant clairement:

— le prix d'adjudication du bien;

— les impôts, droits, prélèvements et taxes;

— les frais accessoires tels que les frais de commission, d'emballage, de transport et d'assurance demandés par l'organisateur à l'acheteur du bien.

Cette facture ne doit mentionner séparément aucune taxe sur la valeur ajoutée.

5. L'organisateur de la vente aux enchères publiques à qui le bien a été transmis en vertu d'un contrat de commission à la vente aux enchères publiques doit délivrer un compte rendu à son commettant.

Ce compte rendu doit faire clairement apparaître le montant de l'opération, c'est-à-dire le prix d'adjudication du bien (prix marteau) diminué du montant de la commission obtenue ou à obtenir de la part du commettant.

Le compte rendu établi dans ces conditions tient lieu de facture que le commettant, lorsqu'il est un assujetti, doit délivrer à l'organisateur de la vente aux enchères publiques conformément à l'article 22, § 3, et au titre D, § 9, du présent article.

6. Les organisateurs de ventes aux enchères publiques qui livrent des biens dans les conditions prévues au § 1^{er} sont tenus de porter dans leur comptabilité, dans des comptes de passage:

— les montants obtenus ou à obtenir de la part de l'acheteur du bien;

— les montants remboursés ou à rembourser au vendeur du bien.

Ces montants doivent être dûment justifiés.

7. La livraison d'un bien à un assujetti organisateur de ventes aux enchères publiques est considérée comme effectuée au moment où la vente de ce bien aux enchères publiques est elle-même effectuée.

F. Overgangsregeling voor de belasting op handelsverkeer tussen de Lid-Staten

Gedurende de in artikel 28*terdecies* bedoelde overgangsperiode passen de Lid-Staten de volgende bepalingen toe:

a) leveringen van nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 28*bis*, lid 2, verricht onder de in artikel 28*quater*, titel A, bedoelde voorwaarden, zijn uitgesloten van de in de titels D, E, en G bedoelde bijzondere regelingen;

b) in afwijking van artikel 28*bis*, lid 1, onder a), is intracommunautaire verwerving van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten niet aan de B.T.W. onderworpen, indien de verkoper een belastingplichtige wederverkoper is die als zodanig optreedt en onder de bijzondere regeling van de titels D en G valt, of een organisator van openbare veilingen die als zodanig optreedt en onder de bijzondere regeling van titel E valt;

c) artikel 28*ter*, titel B, en artikel 28*quater*, A, zijn niet van toepassing op leveringen van goederen die aan de B.T.W. zijn onderworpen overeenkomstig een van de in de titels D, E en G bedoelde bijzondere regelingen.

G. Overgangsbepalingen

[1. De Lid-Staten die op 31 december 1992 een andere dan in titel D bedoelde belastingregeling toepassen op de levering van gebruikte vervoermiddelen door belastingplichtige wederverkopers, kunnen die regeling gedurende de in artikel 28*terdecies* bedoelde periode handhaven voor zover de regeling aan de volgende voorwaarden voldoet of zodanig is aangepast dat daaraan wordt voldaan:

a) deze bijzondere regeling is alleen van toepassing op de levering van als gebruikte goederen in de zin van titel 1, onder d), beschouwde vervoermiddelen als bedoeld in artikel 28*bis*, lid 2, verricht door belastingplichtige wederverkopers in de zin van titel A, onder e), voor welke levering overeenkomstig titel D, leden 1 en 2, de bijzondere regeling van belasting op de marge zou gelden;

b) de voor elk onder a) bedoelde levering verschuldigde belasting is gelijk aan het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien de levering onder de normale BTW-regeling zou zijn gevallen, verminderd met het BTW-bedrag dat geacht wordt nog begrepen te zijn in de prijs van aankoop door de belastingplichtige wederverkoper van dat vervoermiddel;

c) de belasting die geacht wordt nog in de prijs van aankoop van het vervoermiddel door de belastingplichtige wederverkoper te zijn begrepen, wordt als volgt berekend:

— de in aanmerking te nemen aankoopprijs is de in titel D, punt 2, bedoelde prijs;

— deze prijs van aankoop door de belastingplichtige wederverkoper wordt geacht de belasting te omvatten die verschuldigd zou zijn geweest indien de leverancier van de belastingplichtige wederverkoper de normale BTW-regeling op zijn levering had toegepast;

— het in aanmerking te nemen tarief is het tarief dat geldt op het tijdstip waarop de levering aan de belastingplichtige wederverkoper plaatsvindt in de Lid-Staat waar de plaats van levering overeenkomstig artikel 8 geacht wordt zich te bevinden;

d) de voor elke onder a) bedoelde levering verschuldigde belasting, vastgesteld overeenkomstig het bepaalde onder b), mag niet minder bedragen dan het bedrag van de belasting die verschuldigd zou zijn indien de levering zou zijn gevallen onder de bijzondere regeling van belastingheffing over de marge overeenkomstig titel D, punt 3;

F. Régime transitoire de taxation des échanges entre les Etats membres

Au cours de la période transitoire visée à l'article 28*terdecies*, les Etats membres appliquent les dispositions suivantes:

a) les livraisons de moyens de transports neufs, au sens de l'article 28*bis*, § 2, effectuées dans les conditions prévues à l'article 28*quater*, titre A, sont exclues des régimes particuliers prévus aux titres D, E et G;

b) par dérogation à l'article 28*bis*, § 1^{er}, point a), les acquisitions intra-communautaires de biens d'occasion, d'objets d'art, de collection ou d'antiquité ne sont pas soumises à la taxe sur la valeur ajoutée lorsque le vendeur est un assujetti-revendeur agissant en tant que tel et qui relève des régimes particuliers prévus aux titres D et G ou un organisateur de ventes aux enchères publiques agissant en tant que tel et qui relève du régime particulier prévu au titre E;

c) l'article 28*ter*, titre B, et l'article 28*quater*, titre A, ne s'appliquent pas aux livraisons de biens soumises à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'un des régimes particuliers prévus aux titres D, E et G.

G. Dispositions transitoires

[1. Les Etats membres qui, au 31 décembre 1992, appliquent un régime d'imposition autre que celui prévu au titre D aux livraisons de moyens de transport d'occasion effectuées par des assujettis-revendeurs peuvent maintenir ce régime pendant la période visée à l'article 28*terdecies*, dans la mesure où il respecte ou est adapté de manière à respecter les conditions suivantes:

a) le régime particulier ne s'applique qu'aux livraisons de moyens de transport visés à l'article 28*bis*, paragraphe 2, et considérés comme des biens d'occasion, au sens du titre A, point d), effectuées par des assujettis-revendeurs, au sens du titre A, point e), et qui sont soumises au régime particulier d'imposition de la marge en application du titre D, paragraphes 1 et 2;

b) la taxe due pour chacune des livraisons mentionnées au point a) est égale au montant de la taxe qui serait due si cette livraison avait été soumise au régime normal de la taxe sur la valeur ajoutée, diminué du montant de la taxe sur la valeur ajoutée considérée comme étant incluse dans le prix d'achat de ce moyen de transport payé par l'assujetti-revendeur;

c) la taxe considérée comme étant incluse dans le prix d'achat du moyen de transport payé par l'assujetti-revendeur est calculée selon la méthode suivante:

— le prix d'achat à prendre en compte est le prix d'achat visé au titre D, paragraphe 2;

— ce prix d'achat payé par l'assujetti-revendeur est réputé inclure la taxe qui aurait été due si le fournisseur de l'assujetti-revendeur avait soumis sa livraison au régime normal de la taxe sur la valeur ajoutée;

— le taux à prendre en compte est le taux en vigueur au moment où la livraison à l'assujetti-revendeur est effectuée, dans l'Etat membre à l'intérieur duquel le lieu de cette livraison est réputé se situer, conformément à l'article 8;

d) la taxe due pour chacune des livraisons mentionnées au point a), déterminée conformément aux dispositions prévues au point b), ne peut être inférieure au montant de la taxe qui serait dû si cette livraison avait été soumise au régime particulier d'imposition de la marge conformément au titre D, paragraphe 3;

e) de belastingplichtige wederverkoper mag op zijn facturen of op als zodanig dienende documenten de belasting met betrekking tot de leveringen waarop hij deze bijzondere regeling toepast, niet afzonderlijk vermelden;

f) de belastingplichtigen mogen van de door hen verschuldigde belasting niet de belasting aftrekken die verschuldigd of betaald is voor gebruikte vervoermiddelen die aan hen geleverd zijn door een belastingplichtige wederverkoper, voor zover de levering van dat goed door de belastingplichtige wederverkoper onder deze bijzondere regeling valt.]

2. In afwijking van lid 1, eerste zin, wordt Denemarken gemachtigd om gedurende de in artikel 28*terdecies* bedoelde periode de bijzondere regeling als bedoeld in lid 1, onder *a), b), c), d), e)* en *f)*, toe te passen.

3. [Voor de toepassing van lid 1, onder *d)*], mogen de Lid-Staten voor de in lid 1, onder *a)*, genoemde leveringen ervan uitgaan dat de verschuldigde belasting niet lager mag zijn dan het bedrag dat zou moeten worden betaald indien de maatstaf van heffing gelijk zou zijn aan 10 pct. van de verkoopprijs.]

4. De in artikel 28, lid 3, onder *e)*, bedoelde afwijking ten aanzien van artikel 5, lid 4, onder *c)*, wordt ingetrokken.

5. Artikel 32 wordt ingetrokken.

6. De bijlage bij deze richtlijn wordt toegevoegd als bijlage I.

Art. 2

De Lid-Staten mogen maatregelen treffen betreffende het recht op aftrek van de belasting over de toegevoegde waarde om te voorkomen dat de belastingplichtige wederverkopers ongerechtvaardigde voordelen genieten, dan wel ongerechtvaardigde schade lijden.

Art. 2*bis*

De Raad kan een Lid-Staat, met eenparigheid van stemmen en op voorstel van de Commissie, uit hoofde van artikel 26*bis*, onderdelen D en G, en ter bestrijding van fraude, machtigen bijzondere maatregelen te treffen met dien verstande dat de verschuldigde belasting niet lager mag zijn dan het verschuldigde bedrag indien de marge gelijk zou zijn aan een bepaald percentage van de verkoopprijs. Bij de vaststelling van dat percentage moet rekening worden gehouden met de normale handelsmarges van de economische subjecten in de betrokken sector.

Art. 3

1. De Lid-Staten passen hun huidige BTW-regeling aan de bepalingen van deze richtlijn aan.

Zij treffen de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke maatregelen opdat de aldus aangepaste regeling uiterlijk op 1 september 1993 in werking treedt.

2. De Lid-Staten stellen de Commissie in kennis van de bepalingen die zij aannemen met het oog op de toepassing van deze richtlijn.

3. De Lid-Staten delen de Commissie de tekst van de bepalingen van intern recht mede die zij op het onder deze richtlijn vallende gebied vaststellen.

e) l'assujetti-revendeur n'est pas autorisé à faire apparaître séparément sur ses factures, ou sur tout autre document en tenant lieu, la taxe afférente aux livraisons qu'il soumet au régime particulier;

f) les assujettis ne sont pas autorisés à déduire de la taxe dont ils sont redevables la taxe due ou acquittée pour les moyens de transport d'occasion qui leur sont livrés par un assujetti-revendeur, dans la mesure où la livraison de ces biens par l'assujetti-revendeur est soumise au régime particulier d'imposition.]

2. Par dérogation à la première phrase du paragraphe 1^{er}, le Danemark est autorisé à appliquer, pendant la période visée à l'article 28*terdecies*, le régime particulier d'imposition prévu au paragraphe 1^{er}, points *a), b), c), d), e)* et *f)*.

3. [Aux fins de l'application du point 1 sous *d)*], les Etats membres peuvent, pour les livraisons visées au point 1, lettre *a)*, juger que la taxe due n'est pas inférieure au montant qui serait dû si la base de calcul de la taxe était égale à 10 p.c. du prix de vente.]

4. La dérogation prévue à l'article 28, paragraphe 3, point *e)*, en ce qui concerne l'article 5, paragraphe 4, point *c)*, est supprimée.

5. L'article 32 est supprimé.

6. L'annexe de la présente directive est ajoutée comme annexe I.

Art. 2

Les Etats membres peuvent prendre des mesures relatives au droit de déduction de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'éviter que les assujettis-revendeurs concernés ne bénéficient d'avantages injustifiés ou ne subissent des préjudices injustifiés.

Art. 2*bis*

Le Conseil, statuant à l'unanimité sur proposition de la Commission, peut autoriser tout Etat membre, en application de l'article 26*bis*, titres D et G, et aux fins de lutter contre la fraude, à prévoir des mesures particulières disposant que la taxe due ne peut être inférieure au montant qui serait dû si la marge était égale à un certain pourcentage du prix de vente. Ce pourcentage est fixé compte tenu des marges bénéficiaires normales réalisées par les opérateurs économiques dans le secteur concerné.

Art. 3

1. Les Etats membres adaptent leur régime actuel de taxe sur la valeur ajoutée aux dispositions de la présente directive.

Ils mettent en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour que leur régime ainsi adapté entre en vigueur le 1^{er} septembre 1993 au plus tard.

2. Les Etats membres informent la Commission des dispositions qu'ils adoptent pour l'application de la présente directive.

3. Les Etats membres communiquent à la commission les dispositions de droit interne qu'ils adoptent dans le domaine régi par la présente directive.

4. Wanneer de Lid-Staten die bepalingen aannemen, wordt in die bepalingen naar de onderhevige richtlijn verwezen of wordt hiernaar verwezen bij de officiële bekendmaking van die bepalingen. De regels voor deze verwijzing worden vastgesteld door de Lid-Staten.

Art. 4

Deze richtlijn is gericht tot de Lid-Staten.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad:
De Voorzitter,

4. Lorsque les Etats membres adoptent ces dispositions, celles-ci contiennent une référence à la présente directive ou sont accompagnées d'une telle référence lors de leur publication officielle. Les modalités de cette référence sont arrêtées par les Etats membres.

Art. 4.

Les Etats membres sont destinataires de la présente directive.

Fait à Bruxelles, le...

Par le Conseil:
Le Président,

BIJLAGE I

*(bij het voorstel van richtlijn)***Kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen, antiquiteiten**

a) « kunstvoorwerpen » zijn de volgende goederen:

— schilderijen, collages en dergelijke decoratieve platen, schilderijen en tekeningen geheel van de hand van de kunstenaar, met uitzondering van bouwtekeningen en andere tekeningen voor industriële, commerciële, topografische en dergelijke doeleinden en van met de hand versierde voorwerpen alsmede van beschilderd doek voor theatercoulissen, voor achtergronden van studio's of voor dergelijk gebruik (G.N.-code 9701);

— originele gravures, originele etsen en originele litho's, dat wil zeggen die welke in een beperkte oplage rechtstreeks in het zwart of in kleuren zijn afgedrukt van één of meer door de kunstenaar geheel met de hand vervaardigde platen, ongeacht het materiaal waarop dit afdrukken is geschied en ongeacht de gevolgde techniek, met uitzondering van de mechanische en van de fotomechanische reproductietechniek (G.N.-code 9702 00 00);

— originele standbeelden en origineel beeldhouwwerk, ongeacht het materiaal waarvan zij vervaardigd zijn, mits het werk geheel van de hand van de kunstenaar is; afgietsels van beeldhouwwerken in een oplage van maximaal acht exemplaren, die door de kunstenaar of diens rechthebbenden wordt gecontroleerd (G.N.-code 9703 00 00);

— tapisserieën (G.N.-code 5805 00 00) en wandtexiel (G.N.-code 6304 00 00) met de hand vervaardigd volgens originele ontwerpen van kunstenaars mits er niet meer dan acht exemplaren van elk zijn;

— unieke voorwerpen van keramiek, geheel van de hand van de kunstenaar en door hem gesigneerd;

— emailwerk op koper, geheel met de hand vervaardigd tot maximaal acht genummerde en door de kunstenaar of het atelier gesigneerde exemplaren, met uitsluiting van sieraden, juwelen en edelsmeedwerk;

— foto's die genomen zijn door de kunstenaar, door hem of onder zijn toezicht zijn afgedrukt, gesigneerd en genummerd, met een oplage van maximaal 30 exemplaren voor alle formaten en dragers samen;

b) « voorwerpen voor verzamelingen » zijn de volgende goederen:

— postzegels, fiscale zegels, gefrankeerde enveloppen en postkaarten, eerstedagsenveloppen en dergelijke, gestempeld of, indien ongestempeld, voor zover zij niet geldig zijn of niet geldig zullen worden;

— verzamelingen en voorwerpen voor verzamelingen, met een zoölogisch, botanisch, mineralogisch, anatomisch, historisch, archeologisch, paleontologisch, etnografisch of numismatisch belang;

c) « antiquiteiten » zijn andere voorwerpen dan kunstvoorwerpen en voorwerpen voor verzamelingen, ouder dan 100 jaar (G.N.-code 9706 00 00).

Verklaringen voor de notulen*Ad richtlijn in haar geheel*

— De Raad en de Commissie komen overeen dat wanneer voor elke fiscale periode de maatstaf van heffing wordt vastge-

ANNEXE I

*(à la proposition de directive)***Objets d'art, de collection ou d'antiquité**

a) Les « objets d'art » sont les biens suivants:

— tableaux, collages et tableautins similaires, peintures et dessins, entièrement exécutés à la main par l'artiste, à l'exclusion des dessins d'architectes, d'ingénieurs et autres dessins industriels, commerciaux, topographiques ou similaires, des articles manufacturés décorés à la main, des toiles peintes pour décors de théâtres, fonds d'ateliers ou usages analogues (code NC 9701);

— gravures, estampes et lithographies originales; il s'agit d'épreuves tirées en nombre limité directement en noir ou en couleurs, d'une ou plusieurs planches entièrement exécutées à la main par l'artiste quelle que soit la technique ou la matière employée, à l'exception de tout procédé mécanique ou photomécanique (code NC 9702 00 00);

— productions originales de l'art statuaire ou de la sculpture en toutes matières dès lors que les productions sont exécutées entièrement par l'artiste; fontes de sculptures à tirage limité à huit exemplaires et contrôlé par l'artiste ou ses ayants droit (code NC 9703 00 00);

— tapisseries (code NC 5805 00 00) et textiles muraux (code NC 6304 00 00) faits à la main sur la base de cartons originaux fournis par les artistes, à condition qu'il n'existe pas plus de huit exemplaires de chacun d'eux;

— exemplaires uniques de céramique, entièrement exécutés par l'artiste et signés par lui;

— émaux sur cuivre, entièrement exécutés à la main, dans la limite de huit exemplaires numérotés et comportant la signature de l'artiste ou de l'atelier d'art, à l'exclusion des articles de bijouterie, d'orfèvrerie et de joaillerie;

— photographies prises par l'artiste, tirées par lui ou sous son contrôle, signées et numérotées dans la limite de trente exemplaires, tous formats et supports confondus;

b) les « objets de collection » sont les biens suivants:

— timbres-poste, timbres fiscaux, marques postales, enveloppes premier jour, entiers postaux et analogues, oblitérés, ou bien non oblitérés mais n'ayant pas cours et n'étant pas destinés à avoir cours (code NC 9704 00 00);

— collections et spécimens pour collections de zoologie, de botanique, de minéralogie, d'anatomie, ou présentant un intérêt historique, archéologique, paléontologique, ethnographique ou numismatique (code NC 97 05 00);

c) les « objets d'antiquité » sont les biens, autres que des objets d'art et des objets de collection, ayant plus de cent ans d'âge (code NC 9706 00 00).

Déclarations à inscrire au procès-verbal*Concernant l'ensemble de la directive*

— Le Conseil et la Commission sont convenus que lorsque la base d'imposition des livraisons de biens soumises au régime par-

steld voor de leveringen van goederen die onderworpen zijn aan de bijzondere regeling voor belastingheffing over de marge, de samenvoeging niet mag leiden tot het ontstaan van enig recht op terugbetaling van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de periode.

— De Raad en de Commissie komen overeen dat de communautaire douanevoorschriften met betrekking tot de regeling tijdelijke invoer met volledige vrijstelling van de rechten bij invoer moet worden aangepast voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten die worden ingevoerd met het oog op een openbare veiling of om te worden tentoongesteld met het oog op eventuele verkoop.

— De Raad en de Commissie verklaren dat door de aanneming van deze richtlijn de nodige maatregelen voor een bevredigende werking van de met ingang van 1 januari 1993 in het kader van de interne markt van toepassing zijnde regelingen inzake de heffing van de belasting over de toegevoegde waarde, vastgesteld zijn op het gebied van gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten.

— Ad artikel 1, punt 1

De Raad en de Commissie zijn overeengekomen dat Dene-marken leveringen van kunstwerken door de maker of zijn rechthebbenden tot een jaarlijkse omzet van minder dan het maximum in het kader van de tweeëntwintigste B.T.W.-richtlijn mag blijven vrijstellen zolang de gemeenschappelijke belastingvoorschriften voor kleine ondernemingen als voorgesteld in die richtlijn niet zijn aangekomen.

De Raad en de Commissie verklaren dat het bepaalde in punt 1, onder a), van artikel 1 zo moet worden uitgelegd dat de Lid-Staten die gebruik maken van de mogelijkheid om het verlaagd tarief toe te passen op de levering van de in punt 1, onder a), tweede alinea, eerste streepje, bedoelde goederen, worden gemachtigd om facultatief het verlaagde tarief toe te passen op de in het tweede streepje van diezelfde alinea bedoelde levering.

— Ad artikel 1, punt 2 (art. 26bis, onder D)

[De Raad en de Commissie verklaren dat zij zich met het oog op de toepassing van de richtlijn zonder vooringenomenheid zullen buigen over het probleem van de maatstaf van heffing voor leveringen van goederen die onder de in D bedoelde voorwaarden zijn verricht door liefdadigheidsorganisaties waarvan de verrichtingen vrijgesteld zijn overeenkomstig de onderdelen g) of h) van artikel 13, A, lid 1, van Richtlijn 77/388/E.E.G. wanneer de goederen die deel uitmaken van de levering hun om niet zijn overhandigd.]

— Ad artikel 1, punt 2 (art. 26bis, onder G)

[De Raad en de Commissie komen overeen om onverwijld in het passende kader na te gaan welke middelen voor administratieve samenwerking ten uitvoer moeten worden gelegd met het oog op de uitwisseling van informatie over transacties met vervoermiddelen, voor zover deze middelen noodzakelijk zouden blijken voor de controle op de toepassing van de B.T.W. en om clandestiene transacties te bestrijden.

De Lid-Staten zullen voorts de invoering overwegen van specifieke bilaterale of multilaterale maatregelen ter bestrijding van fraude op dit gebied.]

ticulier d'imposition de la marge est déterminée pour chaque période fiscale, la globalisation ne peut faire naître aucun droit à remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée au titre de la période;

— Le Conseil et la Commission conviennent de la nécessité d'adapter les dispositions douanières communautaires relatives au régime de l'admission temporaire en exonération totale des droits à l'importation pour les biens d'occasion, les objets d'art, de collection ou d'antiquité qui sont importés en vue d'une vente aux enchères publique ou pour être exposés en vue d'être éventuellement vendus.

— Le Conseil et la Commission déclarent que, par l'adoption de la présente directive, les mesures nécessaires au fonctionnement satisfaisant des mécanismes de la taxe sur la valeur ajoutée applicables à compter du 1^{er} janvier 1993 dans le cadre du marché intérieur sont arrêtés dans le domaine des biens d'occasion, des objets d'art, de collection ou d'antiquité.

— Ad article 1^{er}, point 1

Le Conseil et la Commission sont convenus que le Danemark peut continuer, jusqu'à l'adoption du régime commun de taxation des petites entreprises proposé par la vingt-deuxième directive T.V.A., d'exonérer les livraisons d'œuvres d'art par leur auteur et ses ayants droit dans la limite d'un chiffre d'affaires annuel inférieur au maximum fixé dans le cadre de la directive susvisée.

Le Conseil et la Commission déclarent que les dispositions prévues au point 1 sous a) de l'article 1^{er} doivent s'interpréter comme autorisant les Etats membres qui utilisent la faculté d'appliquer le taux réduit aux livraisons de biens visées au premier tiret du deuxième alinéa du point 1, sous a) à appliquer de manière facultative le taux réduit aux livraisons visées au deuxième tiret du même alinéa.

— Ad article 1^{er}, point 2 (art. 26bis, titre D)

[Le Conseil et la Commission déclarent que, aux fins d'application de la directive, ils examineront avec un esprit ouvert le problème de la base d'imposition des livraisons de biens effectuées, dans les conditions visées sous D, par des organismes de charité dont les opérations sont exonérées conformément aux lettres g) et h) de l'article 13 sous A, point 1, de la directive 77/388/C.E.E. lorsque les biens faisant l'objet de la livraison leur ont été remis à titre gratuit.]

— Ad article 1^{er}, point 2 (art. 26bis, titre G)

[Le Conseil et la Commission sont convenus d'étudier incessamment, dans le cadre approprié, les moyens de coopération administrative à mettre en œuvre dans la perspective de procéder à des échanges d'informations relatives aux transactions portant sur les moyens de transport dans la mesure où ceux-ci se révéleraient nécessaires pour assurer le contrôle de l'application de la T.V.A. et pour lutter contre les transactions clandestines.

Les Etats membres étudieront également l'instauration de mesures bilatérales ou multilatérales spécifiques visant à combattre la fraude dans ce domaine.]

BIJLAGE II

Aan de heer Ph. Maystadt
Minister van Financiën
Wetstraat 12
1000 Brussel

Brussel, 4 november 1992

Geachte heer Minister,

Wij danken u omdat u ons toegestaan hebt ons standpunt te verdedigen op de vergadering die op 28 oktober laatstleden plaatsvond onder het voorzitterschap van mevrouw Dohet en in aanwezigheid van de verschillende diensten van uw departement (B.T.W., Douane en Verkeersbelasting).

In het licht van de informatie die ons tijdens die vergadering verschaft is, wensen wij u een toelichting te geven bij het standpunt van onze Federaties die de gehele autonijverheid in België vertegenwoordigen.

Aangezien de zevende B.T.W.-richtlijn, die het belastingstelsel van de gebruikte goederen in Europa op een eenvormige wijze moet regelen, naar alle waarschijnlijkheid niet vóór 1 januari 1993 van kracht wordt, zijn onze Federaties van mening dat België de huidige wetgeving niet ongewijzigd mag laten.

Met de invoering van de Europese binnenmarkt op 1 januari in het verschiet zou, naar aanleiding van de wijziging van de zesde E.E.G.-richtlijn, de hele Belgische handel in tweedehandse voertuigen en bijgevolg ook de handel in nieuwe voertuigen in een rampzalige situatie terechtkomen.

Indien alles blijft zoals het is, dreigt immers de hele uitvoerhandel in tweedehandse wagens voor particulieren onmiddellijk stil te vallen. De toegepaste belastingvoeten lopen immers sterk uiteen: in België wordt een B.T.W. van 19,5 pct. toegepast op de werkelijke verkoopprijs (met toepassing van de minima bepaald bij het koninklijk besluit nr. 17), terwijl de buurlanden (waaronder Frankrijk en Duitsland) al begonnen zijn met de uitvoering van de zevende richtlijn en de B.T.W. op de winstmarge toepassen.

Om dezelfde redenen bestaat evenens het gevaar dat de Belgische kopers geen tweedehandse voertuigen meer in België zullen kopen en zich tot diezelfde buurlanden zullen wenden waar ze een B.T.W. moeten betalen die een stuk lager ligt dan in ons land.

Deze toestand zal leiden tot dalende winsten voor de autoverkopers die het grootste deel van hun klanten zien verdwijnen. Voorts zal de Staat af te rekenen krijgen met een aanzienlijke daling van de uitvoer en met een toename van de invoer. De Staat zal eveneens inkomsten uit L.T.W. en directe belastingen verliezen.

Voor de sector die wij vertegenwoordigen, is het dus ondenkbaar dat de interne regeling voor de belasting van tweedehandse voertuigen niet wordt gewijzigd in afwachting van de toepassing van de zevende B.T.W.-richtlijn.

Wij stellen dan ook voor de regels die vervat liggen in de toekomstige zevende Europese richtlijn, nu al effectief toe te passen in België, en de B.T.W. te innen op de winstmarge, hetgeen gepaard kan gaan met begeleidingsmaatregelen die op dit ogenblik bestudeerd worden in onze Federaties.

Graag worden wij betrokken bij het overleg wanneer de huidige belastingregeling gewijzigd wordt.

Wij danken u voor de welwillendheid waarmee u dit verzoek behandelt en blijven te uwer beschikking voor elk nader overleg.

Met de meeste hoogachting,

R. STRAELEN	R. FABRY	J. VANDEWIELE
Directeur-generaal	Directeur-generaal	Directeur
COMAUBEL	FEBIAC	FEGARBEL

ANNEXE II

Monsieur Ph. MAYSTADT
Ministre des Finances
Rue de la Loi 12
1000 BRUXELLES

Bruxelles, 4 novembre 1992

Monsieur le Ministre,

Nous vous remercions de nous avoir permis d'exprimer notre point de vue au cours de la réunion qui a eu lieu le 28 octobre dernier sous la présidence de Mme DOHET et en présence de représentants des divers départements de votre Administration T.V.A., Douanes et Taxe de Circulation.

Suite aux informations obtenues lors de cette réunion, nous tenons à vous faire connaître le point de vue de nos Fédérations représentant l'ensemble du commerce automobile en Belgique.

Etant donné qu'il y a lieu de chances que soit rendue obligatoire pour le 1^{er} janvier 1993 la septième directive T.V.A. qui doit régler d'une manière uniforme au niveau européen le régime de taxation des biens d'occasion, nos Fédérations estiment que la Belgique ne peut maintenir inchangée la législation actuelle.

La mise en place du marché unique européen au 1^{er} janvier prochain, suite à la modification de la sixième directive C.E.E., entraînerait tout le commerce belge de véhicule d'occasion et, par conséquent aussi, le commerce de véhicules neufs, dans une situation catastrophique.

En effet, si les choses restent en l'état, tout le commerce de voitures d'occasion à l'exportation vers des particuliers risque de s'arrêter instantanément en raison de la disparité des niveaux de taxation entre la Belgique (T.V.A. de 19,5 p.c. sur le prix réel de vente avec application des minimums prévus par l'arrêté royal n° 17) et les pays limitrophes (France, Allemagne notamment) qui ont déjà anticipé l'application de la septième directive et pratiquent la T.V.A. sur la marge.

Pour les mêmes raisons, les acheteurs belges risquent également de ne plus acheter de voitures d'occasion en Belgique et de se tourner vers ces mêmes pays étrangers où ils paieront une T.V.A. nettement moindre que dans notre pays.

Cette situation entraînera une perte de bénéfices pour les professionnels de l'automobile, qui verront échapper la plupart de leurs ventes. Par ailleurs, l'Etat sera confronté à une diminution sensible des exportations et à une augmentation des importations. Il devra également subir une perte de recettes en matière de T.V.A. et de Contributions directes.

Il est donc impensable pour le secteur que nous représentons de ne pas modifier le régime interne de taxation des véhicules d'occasion en attendant la mise en application de la septième directive T.V.A.

Nous proposons dès lors d'anticiper l'application effective en Belgique des règles contenues dans la future septième directive européenne, à savoir la perception de la T.V.A. sur la marge, avec les éventuelles mesures d'accompagnement qui sont actuellement à l'étude dans nos Fédérations.

Nous vous demandons d'être consultés lors de l'élaboration de toute modification du régime de taxation actuelle.

Vous remerciant de l'attention que vous voudrez apporter à la présente et demeurant à votre disposition pour toute concertation ultérieure, nous vous prions de croire, monsieur le Ministre, en l'assurance de notre très haute considération.

R. STRAELEN	R. FABRY	J. VANDEWIELE
Directeur général	Directeur général	Directeur
COMAUBEL	FEBIAC	FEGARBEL