

BELGISCHE SENAAAT**ZITTING 1971-1972.**

7 JUNI 1972.

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.**VERSLAG****NAMENS DE COMMISSIE VOOR DE FINANCIËN (1) UITGEBRACHT DOOR DE H. MAES.**

Uw Commissie heeft, ter vergadering van 31 mei 1972, een onderzoek gewijd aan het ontwerp tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Dit ontwerp heeft ten doel een nieuwe tekst in de plaats te stellen van artikel 45, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, die luidt als volgt : « § 2. Ten aanzien van levering en invoer van automobielen voor personenvervoer die niet uitsluitend worden gebruikt voor de beroepswerkzaamheid van de belastingplichtige en ten aanzien van de leveringen en de diensten met betrekking tot die rijtuigen, bedraagt de aftrek 50 pct. van de betaalde belasting ».

De Minister van Financiën merkte op dat de oorspronkelijke tekst van het ontwerp grondig is gewijzigd in de loop van de besprekingen in de Kamercommissie voor de Financiën, en wel als gevolg van een Regeringsamendement.

Volgens de tekst, aangenomen door de Kamer van Volksvertegenwoordigers en thans voorgelegd aan de Senaat, « mag de aftrek in geen geval hoger zijn dan 50 pct. van de betaalde belasting ten aanzien van levering en invoer van automobielen ».

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

De heren. Maes J., voorzitter; Aerts, De Bondt, De Clercq C., Guillaume, Henckaerts, Hougardy, Kickx, Lagae, Lagneau, Paque, Thomas, van Waterschoot, Vreven, Wiard en Maes R., verslaggever.

R. A 9107*Zie :***Gedr. St. van de Senaat :**

349 (Zitting 1971-1972) : Ontwerp overgezonden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

SÉNAT DE BELGIQUE**SESSION DE 1971-1972.**

7 JUIN 1972.

Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.**RAPPORT****FAIT AU NOM DE LA COMMISSION DES FINANCES (1) PAR M. MAES.**

Votre Commission a examiné, au cours de sa séance du 31 mai 1972, le projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Ce projet tend à remplacer, par un texte nouveau, l'article 45, paragraphe 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, disposition qui est ainsi libellée : « § 2. Pour la livraison et l'importation de véhicules automobiles servant au transport de personnes, qui ne sont pas utilisés exclusivement pour les besoins professionnels de l'assujéti et pour les livraisons et services se rapportant à ces véhicules, la déduction sera égale à 50 p.c. des taxes qui ont été acquittées ».

Le Ministre des Finances a fait observer que le texte initial du projet a été profondément modifié au cours des débats au sein de la Commission des Finances de la Chambre des Représentants et, ce, à la suite d'un amendement déposé par le Gouvernement.

Suivant le texte adopté par la Chambre des Représentants et soumis au Sénat « la déduction ne peut dépasser en aucun cas 50 p.c. des taxes qui ont été acquittées » pour la livraison et l'importation des voitures automobiles servant au trans-

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

MM. Maes J., président; Aerts, De Bondt, De Clercq C., Guillaume, Henckaerts, Hougardy, Kickx, Lagae, Lagneau, Paque, Thomas, van Waterschoot, Vreven, Wiard et Maes R., rapporteur.

R. A 9107*Voir :***Document du Sénat :**

349 (Session de 1971-1972) : Projet transmis par la Chambre des Représentants.

bielen voor personenvervoer, daaronder begrepen de voertuigen die zowel voor personenvervoer als voor goederenvervoer kunnen dienen, en ten aanzien van leveringen en diensten met betrekking tot die voertuigen ».

Het tweede lid luidt als volgt : « Deze bepaling is evenwel niet van toepassing :

a) op voertuigen bestemd om te worden verkocht of te worden verhuurd door een belastingplichtige die een beroeps-werkzaamheid uitoefent die bestaat in de verkoop of de verhuur van automobielen;

b) op voertuigen bestemd om uitsluitend te worden gebruikt voor bezoldigd personenvervoer. »

De Minister wees erop dat in Frankrijk, dat als eerste land de B.T.W. heeft ingevoerd, geen aftrek wordt toegestaan voor automobielen, of het nu gaat om belastingen betreffende de aankoop van auto's, dan wel om de belasting geheven van de uitgaven voor gebruik, onderhoud en herstelling.

Hij verklaart ook dat de aankoopkosten van automobielen en de leveringen en diensten met betrekking tot die voertuigen, inzake inkomstenbelastingen aftrekbare bedrijfslasten vormen en zulks voor zover het voertuig wordt gebruikt voor beroepsdoeleinden.

Het niet-aftrekbaar gedeelte van de B.T.W. op de aankoop prijs van het voertuig is een onderdeel van die lasten en kan dus, in dezelfde mate, worden afgetrokken van de belastbare inkomsten van het jaar in de loop waarvan het voertuig is gekocht.

De aankoop som exclusief belasting wordt gewoonlijk « afgeschreven » over een periode van vijf jaar.

De Minister voegt hieraan toe dat de huidige forfaitaire formule inzake B.T.W. de eigenaar die zijn wagen voor minder dan 50 pct. voor beroepsdoeleinden gebruikt, zonder geldige reden bevoordeelt.

Voortaan zal de aftrek in verhouding zijn tot het gebruik van de wagen voor beroepsdoeleinden maar het maximaal aftrekbaar bedrag zal beperkt blijven tot 50 pct.

Het oorspronkelijk ontwerp leverde voor het Rijk een bijkomende ontvangst op van 1.300 miljoen. De nieuwe tekst vermindert deze meeropbrengst tot 600 miljoen.

Voor de « niet-B.T.W.-plichtige » blijft de toestand ongewijzigd.

Als « uiteindelijke gebruiker » heeft hij niet het recht de B.T.W. af te trekken. Inzake inkomstenbelastingen mag hij de uitgaven voor zijn wagen, bij wijze van bedrijfskosten, aftrekken in de mate die hierboven is aangegeven, behoudens toepassing van de vaste bedragen voor bedrijfskosten.

Drie leden dienden een amendement in van de volgende inhoud :

« Artikel 45, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt opgeheven. »

port de personnes, y compris les véhicules qui peuvent servir tant au transport de personnes qu'au transport de marchandises et pour les livraisons et les services se rapportant à ces véhicules.

L'alinéa deux prévoit que « cette disposition n'est toutefois pas applicable :

a) aux véhicules destinés à être vendus ou donnés en location par un assujéti dont l'activité professionnelle consiste dans la vente ou la location de voitures automobiles;

b) aux véhicules destinés à être utilisés exclusivement pour le transport rémunéré de personnes ».

Le Ministre rappelle qu'en France, pays qui a été le premier à instaurer la T.V.A., aucune déduction n'est admise en matière de voitures automobiles, qu'il s'agisse des taxes relatives à l'achat des voitures ou de celles qui frappent les dépenses d'utilisation, d'entretien et de réparation.

Il rappelle aussi que les frais d'achat d'automobiles et les livraisons et services se rapportant à ces véhicules constituent, en matière d'impôts sur les revenus, des charges professionnelles déductibles et, ce, dans la mesure de l'affectation du véhicule à des fins professionnelles.

La quotité non déductible de la T.V.A. frappant le prix d'achat du véhicule fait partie de ces charges et peut donc, dans la même mesure, être déduite des revenus imposables de l'année au cours de laquelle le véhicule a été acquis.

Quant au prix d'achat hors taxe, il est généralement « amorti » au cours d'une période de cinq ans.

Le Ministre ajoute qu'en matière de T.V.A. la formule forfaitaire actuelle avantage, sans motif valable, le propriétaire d'une automobile qui utilise son véhicule à des fins professionnelles dans une proportion inférieure à 50 p.c.

Dorénavant, la déduction sera proportionnelle à l'usage professionnel du véhicule, mais le maximum déductible restera limité à 50 p.c.

Le projet initial assurait à l'Etat des ressources supplémentaires de 1.300 millions. Le nouveau texte réduit la recette supplémentaire à 600 millions.

Le « non-assujéti » à la T.V.A. verra son sort inchangé.

En tant que « consommateur final » il ne bénéficie pas du droit à la déduction de la T.V.A. En matière d'impôts sur les revenus il peut déduire, au titre de charges professionnelles, ses dépenses de voiture dans la mesure indiquée plus haut, sauf application des forfaits pour charge professionnelle.

Trois membres ont déposé un amendement ainsi rédigé :

« L'article 45, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée est abrogé. »

De indieners bestempelen het « oorspronkelijk ontwerp » als een gemakzuchtige oplossing. Zij brengen kritiek uit op het voorgelegde ontwerp omdat het « de belastingplichtigen die hun voertuig voor meer dan 50 pct. voor beroepsdoeleinden gebruiken » benadeelt.

Een lid vestigt de aandacht van de Minister van Financiën op het geval van sommige ambtenaren, vooral leerkrachten, die hun eigen wagen gebruiken bij hun verplaatsingen voor beroepsdoeleinden.

De Minister antwoordt dat de toestand van de ambtenaren, die niet aan de B.T.W. onderworpen zijn, onveranderd blijft.

Er wordt een vraag gesteld bij artikel 2 dat zegt « deze wet treedt in werking op 1 maart 1972 ». Hoe zal dat gaan met die terugwerking?

De Minister antwoordt dat de aangifteformulieren zo zijn opgesteld dat een eventuele regularisatie — in geval van aftrek na 1 maart 1972 — gemakkelijk zal vallen.

Met instemming van de Minister wordt ook nog verklaard dat bij levering van een voertuig vóór 1 maart 1972, de B.T.W. op de koopprijs zal worden afgetrokken overeenkomstig de oorspronkelijke tekst van artikel 45, § 2.

Artikel 1 wordt aangenomen met 8 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding.

Vastgesteld wordt dat die stemming verwerping van het amendement ten gevolge heeft.

Artikel 2 wordt aangenomen met 9 tegen 5 stemmen.

♦♦

Het ontwerp in zijn geheel is aangenomen met 8 tegen 5 stemmen bij 1 onthouding.

Dit verslag is goedgekeurd met algemene stemmen.

De Voorzitter-Verslaggever,
J. MAES.

Les auteurs de l'amendement qualifient « le projet initial » de solution de facilité. Ils critiquent le projet soumis au Sénat en tant qu'il pénalise « les assujettis dont la part d'utilisation à usage professionnel est supérieure à 50 p.c. ».

Un membre attire l'attention du Ministre des Finances sur le cas de certains fonctionnaires, plus particulièrement les enseignants, qui utilisent leur véhicule personnel pour leurs déplacements professionnels.

Le Ministre répond que la situation de ces fonctionnaires, qui ne sont pas assujettis à la T.V.A., reste inchangée.

Une question est posée à propos de l'article 2, suivant lequel « la présente loi entre en vigueur le 1^{er} mars 1972 ». Comment sera-t-il possible d'appliquer cette rétroactivité?

Le Ministre répond que les formulaires de déclaration sont établis de telle façon que la régularisation éventuelle — en cas de déduction intervenue après le 1^{er} mars 1972 — pourra être aisément effectuée.

Il est encore précisé, avec l'accord du Ministre, qu'en cas de livraison d'un véhicule avant le 1^{er} mars 1972, la déduction de la T.V.A. sera opérée conformément au texte initial de l'article 45, § 2.

L'article 1^{er} est adopté par 8 voix contre 5 et 1 abstention.

Il est constaté que ce vote entraîne le rejet de l'amendement.

L'article 2 est adopté par 9 voix contre 5.

♦♦

L'ensemble du projet est adopté par 8 voix contre 5 et 1 abstention.

Le présent rapport est approuvé à l'unanimité.

Le Président-Rapporteur,
J. MAES.