

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 1998-1999

---

18 DÉCEMBRE 1998

---

**Proposition de loi abrogeant l'article 45, § 3, 3<sup>o</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée**

(Déposée par MM. Verhofstadt et Goovaerts)

---

## DÉVELOPPEMENTS

---

En vertu des dispositions de l'article 18, § 1<sup>er</sup>, 10<sup>o</sup> et 11 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, est considérée comme une prestation de services, l'exécution d'un contrat qui a pour objet :

— la fourniture de logements meublés de même que la mise à disposition d'emplacements pour le camping;

— la fourniture de nourriture et de boissons effectuée dans les restaurants et les débits de boissons et, plus généralement, dans des conditions telles qu'elles sont consommées sur place.

L'article 45, § 3, 3<sup>o</sup>, du même Code dispose, cependant, que ne sont pas déductibles, les taxes ayant grevé les frais de logement, de nourriture et de boissons au sens de l'article 18, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, 10<sup>o</sup> et 11<sup>o</sup>, à l'exception de ceux qui sont exposés :

*a)* pour le personnel chargé de l'exécution, hors de l'entreprise, d'une livraison de biens ou d'une prestation de services;

*b)* par des assujettis qui à leur tour fournissent les mêmes services à titre onéreux.

La déduction est le droit qui est conféré en vertu de l'article 45 du même Code, à toute personne qui possède réellement la qualité d'assujetti, de récupérer

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 1998-1999

---

18 DECEMBER 1998

---

**Wetsvoorstel tot opheffing van artikel 45, § 3, 3<sup>o</sup>, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde**

(Ingediend door de heren Verhofstadt en Goovaerts)

---

## TOELICHTING

---

Ingevolge de bepalingen van artikel 18, § 1, 10<sup>o</sup> en 11<sup>o</sup> van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt als een dienst beschouwd, de uitvoering van een contract dat tot voorwerp heeft :

— het verschaffen van gemeubeld logies alsook de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen;

— het verschaffen van spijs en drank in restaurants en cafés en, meer algemeen, in omstandigheden voor het verbruik ter plaatse.

Artikel 45, § 3, 3<sup>o</sup>, van hetzelfde Wetboek bepaalt echter dat niet voor aftrek in aanmerking komt, de belasting terzake van de kosten van logies, spijzen en dranken in de zin van artikel 18, § 1, tweede lid, 10<sup>o</sup> en 11<sup>o</sup>, daaronder niet begrepen de kosten die worden gedaan :

*a)* voor het personeel dat buiten de onderneming belast is met een levering van goederen of een dienstverrichting;

*b)* door belastingplichtigen die op hun beurt dezelfde diensten onder bezwarende titel verstrekken.

Aftrek is het recht dat krachtens artikel 45 van hetzelfde Wetboek is toegekend aan eenieder die werkelijk de hoedanigheid van belastingplichtige

la taxe en amont, c'est-à-dire la TVA sur certaines dépenses et charges qui sont liées à l'exercice de l'activité dont découle l'assujettissement, en la déduisant de la TVA qui a grevé les livraisons de biens et les prestations de services, les acquisitions intracommunautaires et les opérations y assimilées.

La technique de la déduction de la taxe en amont suppose qu'à l'issue d'une certaine période (mois ou trimestre), l'on doit faire un décompte de ce qui est globalement exigible et déductible pour la période qui fait l'objet du décompte. Comme ce décompte doit figurer sur les déclarations de TVA, seuls les assujettis qui introduisent des déclarations de TVA peuvent en principe exercer effectivement leur droit à la déduction.

Les assujettis déduisent en principe la TVA qui a grevé toutes les dépenses consenties par l'entreprise pour réaliser des opérations dont la liste figure dans le Code de la TVA et qui ne font l'objet d'aucune exonération annulant le droit à la déduction.

Ce principe s'applique entre autres aux investissements et aux frais généraux, même lorsque ceux-ci ne contribuent qu'indirectement à la réalisation des opérations en question.

Il est clair que l'exclusion du droit de déduire la taxe liée aux frais de logement, de nourriture et de boissons telle que prévue à l'article 45, § 3, 3<sup>o</sup>, du même Code, lèse gravement le secteur belge de l'Horeca.

La présente proposition de loi vise par conséquent à instaurer une déductibilité de 100 % de la taxe sur ces frais.

Si l'on évalue la TVA en fonction de ses conséquences, on peut parler en l'occurrence d'une «taxe de consommation». La première directive sur la TVA qualifie la TVA de taxe générale de consommation strictement proportionnelle au prix des biens et services, quel que soit le nombre de transactions qui ont eu lieu au cours du processus de production et de distribution qui a précédé le prélèvement. Une taxe de consommation n'est toutefois supportée que par une seule personne, à savoir par le consommateur final.

Selon la proposition de loi à l'examen, la TVA doit par conséquent être supportée par le consommateur final, comme l'exigent les règles de base applicables en ce qui concerne ce type de taxe.

Il n'empêche que la proposition de loi a surtout été déposée afin de donner un incitant fiscal au secteur Horeca.

L'Horeca est un secteur non négligeable de l'économie belge. Il représente quelque 3 % du PNB et occupe environ 120 000 travailleurs inscrits.

bezit om de voorbelasting, dit is de BTW op bepaalde uitgaven en lasten die betrekking hebben op de uitoefening van de activiteit waaruit de belastingplicht voortspuit, te recupereren door toerekening ervan op de BTW die verschuldigd is geworden wegens goederenleveringen en diensten, wegens intracommunautaire verwervingen of wegens handelingen die daarmee zijn gelijkgesteld.

De techniek van de aftrek van voorbelasting houdt in dat na verloop van een bepaald tijdvak (maand of kwartaal) een afrekening moet worden gemaakt van wat globaal opeisbaar en aftrekbaar is geworden gedurende het tijdvak waarop de afrekening slaat. Deze afrekening wordt in de BTW-aangifte gedaan, waardoor dus in principe alleen de belastingplichtigen die BTW-aangiften indienen het recht op aftrek effectief kunnen uitoefenen.

Belastingplichtigen brengen in principe de BTW in aftrek, geheven van alle bedrijfsuitgaven die zij bestemmen voor het verrichten van handelingen die in het BTW-Wetboek zijn bedoeld en niet zijn vrijgesteld met verlies van het recht op aftrek.

Dat principe geldt onder meer voor investeringen en voor de algemene kosten, zelfs wanneer deze slechts onrechtstreeks tot het verrichten van de genoemde handelingen bijdragen.

Het hoeft geen betoog dat de Belgische horecasector zeer sterk benadeeld is door de uitsluiting van het recht op aftrek van de belasting terzake van kosten van logies, spijsen en dranken zoals voorzien in artikel 45, § 3, 3<sup>o</sup>, van hetzelfde wetboek.

Voorliggend wetsvoorstel strekt er dan ook toe de belasting terzake van deze kosten voortaan voor 100 % aftrekbaar te maken.

Wanneer de BTW op zijn gevolgen wordt beoordeeld, kan worden gesproken van een «verbruiksbelasting». De BTW wordt in de eerste BTW-richtlijn een algemene verbruiksbelasting genoemd, strikt evenredig met de prijs van goederen en diensten ongeacht het aantal transacties die tijdens het productie- en distributieproces voor de fase van heffing plaatsvonden. Een verbruiksbelasting wordt echter slechts een enkele maal gedragen en wel door de eindverbruiker.

Bijgevolg heeft voorliggend wetsvoorstel voor gevolg dat de BTW zoals de basisregels van deze belasting het vereisen, wordt gedragen door de eindverbruiker.

De belangrijkste reden voor de indiening van voorliggend wetsvoorstel is echter de horeca-sector een fiscale stimulans te bieden.

De horeca vertegenwoordigt een niet te verwaarlozen sector voor de Belgische economie. De sector neemt ongeveer 3 % van het BNP voor zijn rekening en telt circa 120 000 ingeschreven werknemers.

Le nombre de faillites ne cesse d'augmenter en raison de la crise grave que traverse le secteur. Le fonds de roulement net de nombreuses entreprises accuse un solde négatif, de sorte que celles-ci ne sont pas en mesure de faire face à leurs obligations à court terme. Du fait du manque de rentabilité des entreprises de restauration le bénéfice net est insuffisant, voire négatif.

\*  
\* \*

## PROPOSITION DE LOI

---

### Article premier

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

### Art. 2

L'article 45, § 3, 3<sup>o</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée est abrogé.

### Art. 3

La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 1999.

In gevolge de de zware crisis die de horeca-sector doormaakt, kent het aantal faillissementen een gestage toename. Vele horeca-bedrijven hebben te kampen met een negatief netto-bedrijfskapitaal, waardoor zij niet in staat zijn te voldoen aan hun verplichtingen op korte termijn. Door het gebrek aan rentabiliteit en ingevolge de hoge personeelskosten, is de nettowinst voor de meerderheid van de restaurantbedrijven onvoldoende of zelfs negatief.

Guy VERHOFSTADT.  
Leo GOOVAERTS.

\*  
\* \*

## WETSVOORSTEL

---

### Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

### Art. 2

Artikel 45, § 3, 3<sup>o</sup>, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wordt opgeheven.

### Art. 3

Deze wet treedt in werking op 1 januari 1999.

Guy VERHOFSTADT.  
Leo GOOVAERTS.