

# SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2004-2005

---

20 JANVIER 2005

---

**Proposition de loi modifiant l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, la loi du 8 août 1997 sur les faillites et le Code des impôts sur les revenus 1992, en vue d'assurer un traitement fiscal plus équitable aux créanciers dans le cadre d'un concordat judiciaire ou d'une faillite**

---

## AMENDEMENTS

---

N° 2 DE M. STEVERLYNCK

Art. 2

**Remplacer cet article par ce qui suit :**

«Art. 2. — *L'article 3 de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, est remplacé comme suit :*

«*L'action en restitution prend naissance à la date où survient la cause de la restitution. L'action en restitution visée à l'article 77, § 1<sup>er</sup>, 7<sup>o</sup>, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée naît :*

---

Voir:

Documents du Sénat:

3-882 - 2004/2005:

N° 1: Projet de loi de M. Steverlynck.  
N° 2: Amendements.

# BELGISCHE SENAAAT

---

ZITTING 2004-2005

---

20 JANUARI 2005

---

**Wetsvoorstel tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, de faillissementswet van 8 augustus 1997 en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, strekkende tot een rechtvaardiger fiscale behandeling van de schuldeisers in het kader van een gerechtelijk akkoord of faillissement**

---

## AMENDEMENTEN

---

Nr. 2 VAN DE HEER STEVERLYNCK

Art. 2

**Dit artikel vervangen als volgt :**

«Art. 2. — *Artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde wordt vervangen als volgt :*

«*De vordering tot teruggaaf ontstaat op het tijdstip waarop de oorzaak van teruggaaf zich voordoet. De vordering tot teruggaaf bedoeld in artikel 77, § 1, 7<sup>o</sup>, van het BTW-Wetboek ontstaat :*

---

Zie:

Stukken van de Senaat:

3-882 - 2004/2005:

Nr. 1: Wetsvoorstel van de heer Steverlynck.  
Nr. 2: Amendementen.

— en cas de faillite, à la date du jugement déclaratif de faillite;

— en cas de concordat judiciaire, à la date du sursis définitif des abattements de créance figurant dans le plan de redressement. »

## Justification

À la suite de l'examen en commission, les auteurs proposent de modifier la formulation de cet article.

## N° 3 DE M. STEVERLYNCK

## Art. 2bis (nouveau)

**Insérer un article 2bis (nouveau), libellé comme suit :**

« Art. 2bis. — Remplacer l'article 79 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée par les dispositions suivantes :

« Art. 79. — Le fournisseur ou le prestataire de services doit adresser à son cocontractant un document rectificatif en ce qui concerne le montant de la taxe dont il obtient la restitution lorsque celle-ci a pour cause une erreur commise dans la facture ou qu'elle est obtenue en vertu de l'article 77, § 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup> à 7<sup>o</sup>.

Si le cocontractant a opéré la déduction du montant de cette taxe, il doit le reverser à l'État en le comprenant dans le montant des taxes dues se rapportant à la période au cours de laquelle il a reçu le document rectificatif.

Le fournisseur qui a obtenu la restitution du montant à due concurrence en cas de perte totale ou partielle de la créance du prix est tenu, dans l'hypothèse où le débiteur est redevenu solvable et verse ultérieurement au créancier la totalité ou une partie de la somme présumée irrécupérable, de rembourser à l'État le montant de la taxe correspondant au montant recouvré, et ce, en l'incluant dans le montant de la taxe due pour la période au cours de laquelle il a reçu le montant en question. »

## Justification

Il y a lieu de compléter l'article 79 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée par une disposition visant à garantir qu'un créancier qui obtient le paiement de la somme présumée irrécupérable après avoir obtenu la restitution de la taxe, rembourse ensuite à l'État le montant de la TVA correspondant.

— in geval van faillissement, op de datum van het vonnis van faillietverklaring;

— in het geval van een gerechtelijk akkoord, op de datum van de definitieve opschorting voor de schuldverminderingen die in het herstelplan zijn opgenomen. » »

## Verantwoording

Ingevolge de bespreking in commissie stellen de indieners voor dit artikel anders te formuleren.

## Nr. 3 VAN DE HEER STEVERLYNCK

## Art. 2bis (nieuw)

**Een nieuw artikel 2bis invoegen, luidende :**

« Art. 2bis. — Artikel 79 van het BTW-Wetboek vervangen als volgt :

« Art. 79. — Wanneer de teruggaaf verleend wordt op grond van een vergissing in de factuur of van het bepaalde in artikel 77, § 1, 2<sup>o</sup> tot 7<sup>o</sup>, moet de leverancier of de dienstverrichter aan de medecontractant een verbeterend stuk uitreiken met vermelding van het bedrag van de hem teruggegeven belasting.

Heeft de medecontractant deze belasting in aftrek gebracht, dan is hij verplicht ze aan de Staat terug te storten door ze te begrijpen in het bedrag van de belasting verschuldigd over het tijdvak waarin hij het verbeterend stuk heeft ontvangen.

De leverancier die tot beloop van het passende bedrag teruggaaf heeft bekomen van de belasting in geval van geheel of gedeeltelijk verlies van de schuldvordering van de prijs, moet, in de veronderstelling dat de schuldenaar die opnieuw vermogend is geworden en die later het geheel of een gedeelte van de oninvorderbaar gewaande som aan de schuldeiser betaalt, aan de Staat het bedrag van de belasting terugstorten dat overeenstemt met het ingevorderde bedrag, en dit door het op te nemen in het bedrag van de verschuldigde belasting met betrekking tot de periode waarin hij deze storting heeft ontvangen. » »

## Verantwoording

Er is een aanvullende bepaling bij artikel 79 van het BTW-Wetboek vereist teneinde te verzekeren dat een schuldeiser die alsnog betaling ontvangt nadat hij teruggaaf heeft bekomen, de overeenstemmende BTW naderhand terugbetaalt aan de Staat.

## N° 4 DE M. STEVERLYNCK

## Art. 2ter (nouveau)

**Insérer un article 2ter (nouveau), libellé comme suit :**

« Art. 2ter. — À l'article 46, in fine, de la loi du 8 août 1997 sur les faillites, ajouter un alinéa nouveau rédigé comme suit :

« À la fin de chaque année civile, les curateurs déposent en tout cas une déclaration récapitulative en ce qui concerne la TVA relative aux contrats visés dans le présent article. »

## Justification

Ainsi qu'on l'a souligné à juste titre au cours de la discussion en commission, il est recommandé de charger les curateurs de déposer annuellement une déclaration récapitulative en plus de la déclaration qu'ils doivent déposer lors de la clôture de la faillite.

Grâce à cette déclaration annuelle, on pourrait informer en temps utile l'administration de la TVA d'une éventuelle récupération de créances présumées irrécouvrables pour lesquelles la restitution de la taxe a été obtenue, d'une part, et on pourrait éviter qu'il y ait prescription, d'autre part. On peut se référer, à cet égard, à la circulaire n° 26/1978, n°s 27-33.

## N° 5 DE M. STEVERLYNCK

## Art. 4

**Remplacer cet article par ce qui suit :**

« Art. 4. — L'article 48 du Code des impôts sur les revenus 1992 est complété par un alinéa 2 rédigé comme suit :

« Donnent lieu à une exonération fiscale pour réduction de valeur et provision, les créances sur les cocontractants pour lesquelles un sursis définitif a été obtenu en vertu de la loi relative au concordat judiciaire, et ce, durant les périodes imposables pendant lesquelles le sursis définitif est en vigueur. »

## Justification

Une exonération pour réduction de valeur est accordée en cas de sursis définitif dans le cadre d'un concordat judiciaire. Le sursis en question n'est toutefois pas si définitif qu'on pourrait le penser. En effet, il vaut pour une période de 24 mois au maximum (renouvelable une seule fois pour douze mois). À la suite de l'adoption du texte actuel de l'amendement n° 1 relatif à l'article 4, les créances bénéficiant d'une exonération pour réduction de valeur redeviendraient en tout cas imposables à l'issue de cette période de 24 (ou 36) mois. L'octroi du sursis définitif est soumis à certaines conditions (il faut entre autres que « le débiteur offre les garanties nécessaires de probité en la gestion »). Il est donc tout à fait possible que des paiements soient effectués au cours de cette période de 24 (ou 36) mois, dans la mesure où le débiteur finirait par disposer quand même des fonds nécessaires au remboursement de ses dettes.

## Nr. 4 VAN DE HEER STEVERLYNCK

## Art. 2ter (nieuw)

**Een nieuw artikel 2ter invoegen, luidende :**

« Art. 2ter. — In fine van artikel 46 van de faillissementswet van 8 augustus 1997 een nieuw lid toevoegen, luidende :

« Op het einde van elk kalenderjaar dienen de curators in elk geval een verzamelaangifte inzake de BTW met betrekking tot de in dit artikel bedoelde overeenkomsten in. » »

## Verantwoording

Zoals terecht aangemerkt tijdens de bespreking in commissie, is het aanbevolen naast de aangifte bij sluiting van het faillissement jaarlijks een verzamelaangifte te laten indienen door de curators.

Deze jaarlijkse aangifte maakt het mogelijk dat de BTW-administratie tijdig op de hoogte wordt gesteld van eventuele recuperatie van oninbaar gewaande vorderingen waarvoor teruggaaf werd bekomen en verijdert dat verjaring kan optreden. Ter zake kan verwezen worden naar de aanschrijving nr. 26/1978, nrs. 27-33.

## Nr. 5 VAN DE HEER STEVERLYNCK

## Art. 4

**Dit artikel vervangen als volgt :**

« Art. 4 — Artikel 48 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wordt aangevuld met een tweede lid, luidende :

« Tot een fiscale vrijstelling voor een waardevermindering en voorziening geven aanleiding de vorderingen op medecontractanten waarvoor op basis van de wet betreffende het gerechtelijk akkoord een definitieve opschorting van betaling is bekomen en dit gedurende de belastbare tijdperken dat die definitieve opschorting van kracht is. » »

## Verantwoording

Een vrijstelling wegens waardevermindering wordt toegestaan in geval van definitieve opschorting bij gerechtelijk akkoord. Deze opschorting is echter niet zo definitief als het begrip het laat uitschijnen. Het gaat hier immers om een opschorting gedurende maximaal 24 maanden (eenmaal verlengbaar met twaalf maanden). De huidige tekst van amendement 1 met betrekking tot artikel 4 aanvaarden houdt dus in elk geval in dat een toegestane vrijstelling voor waardevermindering na die 24 (36) maanden terug belastbaar wordt. Het bekomen van de definitieve opschorting is onderworpen aan voorwaarden (onder meer dat de « schuldenaar de nodige waarborgen biedt voor een eerlijk bestuur »). Het is dus best mogelijk dat er tijdens die periode van 24 (36) maanden betalingen gebeuren omdat de schuldenaar alsnog de nodige fondsen heeft om schulden af te betalen.

Dans ces circonstances, il semble effectivement qu'il ne soit pas possible d'obtenir une exonération en application du texte actuel de l'article 48 du CIR 1992, et le texte du présent amendement pourrait offrir une solution temporaire en la matière.

**N° 6 DE M. STEVERLYNCK**

Art. 5

**Supprimer cet article.**

Justification

L'alinéa 3 dont l'insertion dans l'article 49 du CIR est proposée pourrait porter atteinte à la règle selon laquelle le contribuable doit pouvoir prouver la réalité et le montant de ses frais professionnels.

Il est toutefois recommandé de prévoir, à l'aide d'un commentaire administratif basé sur des jugements et des arrêts récents, qu'au cours de la période se situant entre la date du procès-verbal de vérification des créances et la date du jugement de liquidation de la faillite, il ne faut pas se baser uniquement sur l'attestation du curateur pour déterminer s'il y a une perte certaine et liquide pouvant donner lieu à l'octroi d'une exonération pour réduction de valeur ou d'une déduction.

In die omstandigheden lijkt het inderdaad in de huidige tekst van artikel 48, WIB 1992, niet mogelijk om een vrijstelling te bekomen en kan voorliggende tekst een tijdelijke oplossing zijn.

**Nr. 6 VAN DE HEER STEVERLYNCK**

Art. 5

**Dit artikel doen vervallen.**

Verantwoording

Het voorgestelde derde lid van artikel 49, WIB, kan mogelijks problemen opleveren met de regel die stelt dat de belastingplichtige de nodige bewijzen moet kunnen overleggen inzake de echtheid en het bedrag van zijn beroepskosten.

Het is evenwel aangewezen om door middel van administratieve commentaar, op basis van recente vonnissen en arresten, te voorzien dat in de periode tussen het proces-verbaal van verificatie van schuldvordering en het vonnis van vereffening van het faillissement niet alleen op het attest van de curator moet worden gesteund om te oordelen dat er een zeker en vaststaand verlies is waarvoor een vrijstelling van waardevermindering of zelfs een aftrek kan worden toegestaan.

**Jan STEVERLYNCK.**