

Réponse du vice-premier ministre et ministre des Finances du 12 mai 2006, à la question n° 1218 de M. Luk Van Biesen du 6 avril 2006 (N.):

Conformément à l'article 58, § 1^{er}, du Code de la TVA, en ce qui concerne les tabacs manufacturés qui ont été importés, qui ont fait l'objet d'acquisitions intracommunautaires ou qui ont été produits, en Belgique, la taxe sur la valeur ajoutée est perçue dans tous les cas où, en vertu des dispositions légales ou réglementaires relatives au régime fiscal des tabacs, le droit d'accise belge doit être acquitté. La taxe est calculée sur la base du prix inscrit sur la bandelette fiscale ou, si aucun prix n'est prévu, sur la base adoptée pour la perception du droit d'accise. La taxe ainsi perçue tient lieu de la taxe à laquelle sont soumises les importations, les acquisitions intracommunautaires et les livraisons de tabacs manufacturés, jusqu'au stade de la consommation finale.

Le montant de la taxe ainsi calculée est payé par la personne redevable du droit d'accise au receveur chargé de la perception de ce droit.

Ce mode de perception unique de la TVA, à la source et en principe définitive, constitue un mode de perception dérogatoire à la perception en cascade de la TVA au fur et à mesure du circuit économique au bout duquel le bien parvient à la consommation finale, respectant par ailleurs l'essence même de la TVA qui doit être versée en définitive au Trésor sur le prix applicable au stade de la consommation finale.

Dans la situation décrite par l'honorable membre, la perte totale ou partielle de la créance du prix par le fabricant ne fait pas obstacle à ce que les biens aboutissent quand même, au terme de livraisons subséquentes non litigieuses, au stade de la consommation finale.

Dans ces conditions, la restitution visée à l'article 77, § 1^{er}, 7, du Code de la TVA, qui ne vise normalement qu'à corriger un problème survenu à un des stades du circuit normal de perception en cascade de la TVA, ne peut être accordée au fournisseur.

Antwoord van de vice-eerste minister en minister van Financiën van 12 mei 2006, op de vraag nr. 1218 van de heer Luk Van Biesen van 6 april 2006 (N.):

Overeenkomstig artikel 58, § 1, van het BTW-Wetboek wordt ten aanzien van de in België ingevoerde, intracommunautair verworven of geproduceerde tabaksfabrikaten, de belasting over de toegevoegde waarde geheven telkens wanneer voor die fabrikaten, overeenkomstig de wets- of verordeningbepalingen ter zake, Belgische accijns moet worden voldaan. De belasting wordt berekend op de prijs vermeld op het fiscale bandje, of indien geen prijs is bepaald, over de maatstaf van heffing van de accijns. De geheven belasting is de belasting verschuldigd ter zake van de invoer, de intracommunautaire verwerving en de levering van tabaksfabrikaten, tot in het stadium van het eindverbruik.

Het bedrag van de aldus berekende belasting wordt door de schuldenaar van de accijns betaald aan de ontvanger die bevoegd is voor de heffing van de accijns.

Deze unieke heffingswijze van de BTW, aan de bron en principieel definitief, is een heffingswijze die afwijkt van de heffing via gefractioneerde betalingen van de BTW in de loop van de economische ketting op het einde waarvan het goed de consumptiefase bereikt, maar respecteert wel de essentie zelf van de BTW die definitief aan de Schatkist moet worden afgedragen op de prijs die van toepassing is in het stadium van het eindverbruik.

In de door het geachte lid beschreven situatie belet het gehele of gedeeltelijke verlies van de schuldverdering van de prijs door de fabrikant niet dat de goederen, via daaropvolgende niet betwiste leveringen, toch in het stadium van het eindverbruik terechtkomen.

In die omstandigheden kan de teruggaaf bedoeld in artikel 77, § 1, 7^o, van het BTW-Wetboek, die normaal slechts de correctie tot doel heeft van een probleem dat opduikt in een van de stadia van de normale ketting van gefractioneerde betalingen van de BTW, niet worden toegestaan aan de leverancier.