

B.4.2. Jede andere Auslegung würde einen ungerechtfertigten Behandlungsunterschied einführen, der im Widerspruch zum Willen des Dekretgebers stehen würde, denn dieser wollte das Hindernis beseitigen, das es verhinderte, gewissen Lehrkräften die Bonifikation zu gewähren, auf die sie Anspruch hatten, ohne die Maßnahme auf diejenigen zu begrenzen, die noch zum Zeitpunkt des Inkrafttretens des Dekrets im Dienst waren.

B.5. Da die angefochtene Bestimmung nicht so ausgelegt werden kann, dass sie den in B.1 beschriebenen Behandlungsunterschied schaffen würde, ist der Klagegrund nicht annehmbar.

Aus diesen Gründen:

Der Hof

weist die Klage vorbehaltlich der in B.4.1 formulierten Auslegung zurück.

Verkündet in französischer, niederländischer und deutscher Sprache, gemäß Artikel 65 des Sondergesetzes vom 6. Januar 1989 über den Schiedshof, in der öffentlichen Sitzung vom 6. Juli 2005.

Der Kanzler,

P.-Y. Dutilleux.

Der stellv. Vorsitzende,

P. Martens.

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

[C - 2005/03607]

Taxe sur la valeur ajoutée. — Avis concernant la base d'imposition lors d'opérations effectuées dans le cadre de liens particuliers qui unissent les parties

Suite à une décision du Conseil des Ministres du 22 avril 2005, le Royaume de Belgique a sollicité, le 18 mai 2005, conformément à l'article 27, paragraphe 2, de la (sixième) directive n° 77/388/CEE 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 (JOCE L 145, p. 1), auprès de la Commission européenne, l'autorisation d'appliquer une mesure dérogatoire à l'article 11, A, paragraphe 1, a) de cette directive. Cette mesure doit permettre de considérer la valeur normale des opérations telle qu'elle est définie à l'article 11, A, paragraphe 1, d), alinéa 2, comme base d'imposition de certaines opérations déterminées.

La mesure dont il s'agit vise à lutter contre le phénomène qui survient lorsqu'une opération imposable est effectuée à un prix inférieur à sa valeur normale, dans le cadre de liens particuliers qui unissent les parties. Le montant de la taxe ainsi perçue est donc moindre, ce qui représente une perte réelle et durable des recettes fiscales pour l'Etat.

Pour pouvoir appliquer une base imposable, la valeur normale, autre que la contrepartie conventionnelle obtenue et réévaluer ainsi la base d'imposition, une série de critères ou conditions spécifiques doivent être respectés.

Premièrement, l'assujetti, fournisseur du bien ou prestataire du service, doit avoir déduit tout ou partie de la T.V.A. grevant l'opération en amont et le destinataire de l'opération n'a pas quant à lui le droit de déduire entièrement la taxe due.

Deuxièmement, la dérogation n'entend s'appliquer que lorsque les parties à l'opération sont liées entre elles comme c'est le cas dans le cadre des relations existant entre un employeur et son personnel ou plus généralement lorsque des liens existent sur un plan familial, économique ou juridique.

Le recours à la valeur normale comme base d'imposition, telle qu'elle est définie à l'article 32, alinéa 2, du Code, à savoir, la valeur représentée par le prix pouvant être obtenu à l'intérieur du pays pour chacune des prestations, au moment où la taxe devient exigible, dans des conditions de pleine concurrence entre un fournisseur et un preneur indépendants, se trouvant au même stade de commercialisation, est la solution la plus adéquate.

La règle de la valeur normale ne conduit pas nécessairement à ce qu'il faille procéder à une réévaluation de la base d'imposition lorsque des raisons commerciales justifient la contrepartie réelle de l'opération (ex. : livraisons de biens ou prestations de services lors d'une promotion, de la vente d'un stock endommagé, d'une fin de série ou en fin de saison et de la vente sur liquidation).

De même, cette règle de réévaluation n'a pas d'objet s'il peut être démontré que l'opération réalisée entre des personnes liées entre elles est accessible au même prix à d'autres preneurs non liés au sens susvisé.

Afin d'informer les entreprises de la mesure projetée, d'éviter la mise en place de processus d'évasion fiscale et d'assurer une plus grande sécurité juridique, dans l'avant projet, il est proposé que cette modification législative produise ses effets le 1^{er} août 2005.

D. REYNDERS

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

[C - 2005/03607]

Belasting over de toegevoegde waarde. — Bericht betreffende de maatstaf van heffing voor handelingen verricht tussen partijen verenigd door een bijzondere band

Ingevolge een beslissing van de Ministerraad van 22 april 2005, heeft het Koninkrijk België, overeenkomstig artikel 27, lid 2, van de (zesde) richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag (PBEG NR. L 145, blz. 1) een verzoek ingediend bij de Europese Commissie om een maatregel te mogen treffen die afwijkt van artikel 11, A, lid 1, a) van voornoemde richtlijn. Door deze maatregel kan de normale waarde zoals bepaald in artikel 11, A, lid 1, d), tweede lid worden aangemerkt als maatstaf van heffing voor sommige welbepaalde handelingen.

Met de beoogde maatregel wil men het fenomeen bestrijden dat zich voordoet wanneer partijen waartussen een bijzondere band bestaat een belastbare handeling verrichten tegen een prijs die lager is dan de normale waarde. Het bedrag van de aldus geïnde belasting is derhalve lager, wat een reëel en blijvend verlies van fiscale ontvangsten betekent voor de Staat.

Om te kunnen komen tot een andere belastbare basis, nl. de normale waarde in plaats van de overeengekomen tegenprestatie, en dus tot een herziening van de maatstaf van heffing, dienen een aantal criteria en specifieke voorwaarden te worden vervuld.

In de eerste plaats dient de belastingplichtige, leverancier van het goed of dienstverrichter, de voorbelasting geheven op de handeling geheel of gedeeltelijk in aftrek te hebben gebracht en mag de ontvanger van de handeling geen volledig recht op aftrek hebben van de verschuldigde belasting.

Vervolgens is de afwijking alleen van toepassing indien de partijen die bij de handeling betrokken zijn, met elkaar verbonden zijn zoals dat het geval is in de relatie tussen een werkgever en zijn werknemers, of meer algemeen als er familiale, economische of juridische banden zijn.

Het toepassen van de normale waarde als maatstaf van heffing, zoals bepaald in artikel 32, tweede lid, van het BTW-Wetboek, nl. de prijs die hier te lande, op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt, in dezelfde handelsfase voor iedere van de prestaties kan worden verkregen onder vrije mededinging tussen twee van elkaar onafhankelijke partijen, is de meest geschikte oplossing.

De regel van de normale waarde moet niet noodzakelijk leiden tot een herziening van de maatstaf van heffing als omwille van commerciële redenen de werkelijke prijs van de tegenprestatie van de handeling kan worden gerechtvaardigd (bv. levering van goederen of dienstverrichtingen in het kader van een promotieactie, de verkoop van beschadigde, einde reeks- of eindseizoensvoorraad en uitverkoop).

De herzieningsregel is evenmin van toepassing als kan worden aangetoond dat de prijs dezelfde is voor handelingen verricht tussen verbonden personen als tussen niet verbonden personen.

Om de ondernemingen van de geplande maatregel op de hoogte te stellen, om het opzetten van fiscale ontwijkingsprocedures te vermijden en met oog op een grotere rechtszekerheid, wordt in het voorontwerp voorgesteld dat de aanpassing van de wet uitwerking heeft op 1 augustus 2005.

D. REYNDERS