

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

5 décembre 2019

**PROPOSITION DE LOI**

**modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en vue de promouvoir la construction de bâtiments destinés à l'accueil de la petite enfance et la réalisation de travaux dans ces bâtiments**

(déposée par  
MM. Gilles Vanden Burre et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

5 december 2019

**WETSVOORSTEL**

**tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ter bevordering van de bouw van en werken aan gebouwen bestemd voor kinderopvang**

(ingediend door  
de heren Gilles Vanden Burre c.s.)

**RÉSUMÉ**

*Cette proposition de loi vise à ramener le taux de TVA applicable à la construction et à la rénovation de crèches de 21 % à 6 % en vue de promouvoir la création de places d'accueil.*

**SAMENVATTING**

*Teneinde de creatie van opvangplaatsen te bevorderen verlaagt dit voorstel het btw-tarief op de bouw en renovatie van kinderopvang te verlagen van 21 % naar 6 %.*

|             |   |
|-------------|---|
| N-VA        | : Nieuw-Vlaamse Alliantie   |
| Ecolo-Groen | : Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen |
| PS          | : Parti Socialiste  |
| VB          | : Vlaams Belang   |
| MR          | : Mouvement Réformateur   |
| CD&V        | : Christen-Democratisch en Vlaams   |
| PVDA-PTB    | : Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique          |
| Open Vld    | : Open Vlaamse liberalen en democraten                                    |
| sp.a        | : socialistische partij anders  |
| cdH         | : centre démocrate Humaniste  |
| DéFI        | : Démocrate Fédéraliste Indépendant                                       |
| INDEP-ONAFH | : Indépendant - Onafhankelijk   |

|  |   |  |   |
|--|---|--|---|
| <i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i> |   | <i>Afkorting bij de numering van de publicaties:</i> |   |
| DOC 55 0000/000  | Document de la 55 <sup>e</sup> législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi  | DOC 55 0000/000                                      | Parlementair document van de 55 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer  |
| QRVA   | Questions et Réponses écrites   | QRVA   | Schriftelijke Vragen en Antwoorden  |
| CRIV   | Version provisoire du Compte Rendu Intégral   | CRIV   | Voorlopige versie van het Integraal Verslag   |
| CRABV  | Compte Rendu Analytique   | CRABV  | Beknopt Verslag   |
| CRIV   | Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) | CRIV   | Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) |
| PLEN   | Séance plénière   | PLEN   | Plenum  |
| COM  | Réunion de commission   | COM  | Commissievergadering  |
| MOT  | Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)   | MOT  | Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurig papier)   |

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

La présente proposition de loi vise à ramener le taux de TVA applicable à la construction et à la rénovation de crèches de 21 % à 6 % en vue de promouvoir la création de places d'accueil.

Les crèches remplissent une fonction importante au sein de notre société. Elles stimulent le développement des enfants et l'intégration des groupes défavorisés et permettent aux parents de travailler ou de chercher un emploi. Il ne faut pas sous-estimer leur importance dans le développement de l'enfant. Une étude a montré que les 1 000 premiers jours de la vie d'un enfant sont cruciaux. Les enfants qui ont été en crèche entament leur carrière scolaire avec une longueur d'avance<sup>1</sup>.

Les chiffres d'Eurostat révèlent que 52,9 % des enfants belges de moins de trois ans sont gardés selon des modes de garde formels en dehors de la famille<sup>2</sup>. Mais à de nombreux endroits, la demande est plus forte que l'offre et il existe encore beaucoup de communes dans lesquelles l'offre est bien inférieure à la moyenne. C'est le cas dans les provinces d'Anvers, du Hainaut, du Limbourg et de Liège et dans la Région de Bruxelles-Capitale<sup>3</sup>. Pour relever le taux d'emploi - en particulier des femmes -, il faut donc augmenter l'offre de places d'accueil de la petite enfance.

Les frais liés à la construction ou à la rénovation de crèches constituent souvent un obstacle important. C'est surtout le cas pour les communes, qui construisent la plupart de ces structures. Nombre d'entre elles sont toutefois confrontées aujourd'hui à une augmentation des frais liée au vieillissement, ce qui limite la marge financière disponible pour la construction de capacités d'accueil supplémentaires. Nous estimons dès lors que la réduction du taux de TVA applicable à la construction et à la rénovation des crèches constituerait un outil efficace pour augmenter l'offre.

La directive TVA<sup>4</sup> prévoit la possibilité d'accorder un taux réduit pour "la livraison, construction, rénovation et

<sup>1</sup> <https://www.who.int/fr/news-room/detail/05-10-2016-investing-in-early-childhood-development-essential-to-helping-more-children-and-communities-thrive-new-lancet-series-finds>.

<sup>2</sup> [https://ec.europa.eu/eurostat/fr/web/products-datasets/product?code=tepsr\\_sp210](https://ec.europa.eu/eurostat/fr/web/products-datasets/product?code=tepsr_sp210).

<sup>3</sup> <http://docs.vlaamsparlement.be/pfile?id=1400994> et <http://rb.llb.be/file/eb/591ec0dacd702b5fbeb28eb.pdf>.

directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Dit wetsvoorstel beoogt het btw-tarief op de bouw en renovatie van kinderopvang te verlagen van 21 % naar 6 %. Hiermee wensen we de creatie van opvangplaatsen te bevorderen.

Kinderopvang vervult belangrijke maatschappelijke functies. Het stimuleert de ontwikkeling van kinderen, bevordert de integratie van groepen die het moeilijk hebben in de samenleving, en laat ouders toe om te werken of werk te zoeken. Het belang van kinderopvang voor de ontwikkeling van kinderen is moeilijk te onderschatten. Volgens onderzoek zijn de eerste 1000 levensdagen cruciaal voor het leven van een kind. Kinderen die kinderopvang doorlopen, beginnen hun schoolcarrière met een voorsprong<sup>1</sup>.

Volgens cijfers van Eurostat maakt 52,9 % van de Belgische kinderen jonger dan drie jaar gebruik van formele kinderopvang buiten de familie<sup>2</sup>. Maar de vraag is op vele plaatsen hoger dan het aanbod, en er zijn er nog veel gemeenten waar het aanbod ver onder het gemiddelde ligt, zoals in de provincies Antwerpen, Henegouwen, Limburg, Luik en in het Brussels Gewest<sup>3</sup>. Als we de werkzaamheidsgraad willen optrekken, in het bijzonder voor vrouwen, moet het aanbod aan kinderopvang dus naar omhoog.

In vele gevallen vormt de kost van het bouwen of renoveren van kinderdagverblijvenprijs een hoge drempel. Dit is vooral het geval voor de gemeenten, die het gros van de crèches bouwen. Veel gemeenten kampen vandaag echter met stijgende kosten door de vergrijzing, waardoor de financiële marge voor het bouwen van nieuwe opvangcapaciteit beperkt is. Het verlagen van het btw-tarief op de bouw en renovatie van crèches lijkt ons daarom een goed instrument om het aanbod te verhogen.

Volgens de btw-richtlijn<sup>4</sup> kan een verlaagd tarief worden toegekend aan de "levering, bouw, renovatie en

<sup>1</sup> <https://www.who.int/fr/news-room/detail/05-10-2016-investing-in-early-childhood-development-essential-to-helping-more-children-and-communities-thrive-new-lancet-series-finds>.

<sup>2</sup> [https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-datasets/-/tepsr\\_sp210](https://ec.europa.eu/eurostat/web/products-datasets/-/tepsr_sp210).

<sup>3</sup> <http://docs.vlaamsparlement.be/pfile?id=1400994> en <http://rb.llb.be/file/eb/591ec0dacd702b5fbeb28eb.pdf>.

<sup>4</sup> richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

transformation de logements fournis dans le cadre de la politique sociale” (point 10 de l’annexe III). En 2016, le taux de TVA afférent à la construction d’écoles a été réduit<sup>5</sup> en vue de créer une capacité supplémentaire dans des communes et régions spécifiques. Le Rapport au Roi précisait à l’époque qu’en vertu de la jurisprudence de la Cour de Justice de l’Union européenne, la notion d’“hébergement” doit être interprétée largement et que l’aspect social prime sur l’élément de l’hébergement. Le même raisonnement peut être appliqué à la construction et à la rénovation de crèches.

Étant donné que la plupart des crèches sont construites par les pouvoirs locaux, l’incidence budgétaire est limitée pour les pouvoirs publics pris dans leur ensemble. La mesure contribuera en revanche à accélérer le rythme des investissements publics en Belgique, qui est extrêmement lent si on le considère dans une perspective internationale et historique.

verbouwing van in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting” (punt 10 van bijlage III). In 2016 werd het btw-tarief op scholenbouw verlaagd<sup>5</sup>, met name om extra capaciteit te verwezenlijken in specifieke gemeenten en regio’s. In het verslag aan de Koning werd toen aan de hand van rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie aangevoerd dat de term ‘huisvesting’ breed geïnterpreteerd moet worden en dat het sociale aspect primeert op het element huisvesting. Dezelfde redenering kan worden toegepast voor de bouw en renovatie van kinderdagverblijven.

Aangezien de meeste kinderdagverblijven door lokale overheden gebouwd worden, is de budgettaire impact voor de gehele overheid beperkt. De maatregel zal daarentegen bijdragen tot een verhoging van het publieke investeringstempo in België, dat uiterst laag is in internationaal en historisch perspectief.

Gilles VANDEN BURRE (Ecolo-Groen)  
 Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)  
 Georges GILKINET (Ecolo-Groen)  
 Kristof CALVO (Ecolo-Groen)  
 Laurence HENNUY (Ecolo-Groen)  
 Barbara CREEMERS (Ecolo-Groen)  
 Julie CHANSON (Ecolo-Groen)  
 Tinne VAN DER STRAETEN (Ecolo-Groen)  
 Séverine de LAVELEYE (Ecolo-Groen)

<sup>5</sup> Arrêté royal du 14 décembre 2015 modifiant l’arrête royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

<sup>5</sup> Koninklijk besluit van 14 december 2015 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.

## PROPOSITION DE LOI

### Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

### Art. 2

Dans la rubrique XL du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, inséré par l'arrêté royal du 14 décembre 2015 et remplacé par l'arrêté royal du 3 août 2016, sont apportées les modifications suivantes:

1° les mots "XL. Bâtiments destinés à l'enseignement et à l'encadrement des élèves" sont remplacés par les mots "XL. Bâtiments destinés à l'enseignement, à l'encadrement des élèves et à l'accueil de la petite enfance";

2° il est inséré un 3° rédigé comme suit:

"3° aux livraisons de bâtiments destinés aux crèches et pouponnières exemptées en vertu de l'article 44, § 2, 2°, deuxième tiret, du Code ainsi qu'aux constitutions, cessions et rétrocessions de droits réels portant sur de tels biens, qui ne sont pas exemptées de la taxe conformément à l'article 44, § 3, 1°, du Code";

3° dans le nouveau 4°, les mots "1° et 2°" sont remplacés par les mots "1° à 3°";

4° dans le nouveau 5°, les mots "1° et 2°" sont remplacés par les mots "1° à 3°".

## WETSVOORSTEL

### Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

### Art. 2

In rubriek XL van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 december 2015 en vervangen bij het koninklijk besluit van 3 augustus 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de woorden "XL. Gebouwen bestemd voor onderwijs en leerlingenbegeleiding" worden vervangen door de woorden "XL. Gebouwen bestemd voor onderwijs, leerlingenbegeleiding en kinderopvang";

2° er wordt een bepaling onder 3° ingevoegd, luidende:

"3° de leveringen van gebouwen, bestemd voor de kinderbewaarplaatsen en zuigelingentehuizen die op grond van artikel 44, § 2, 2°, tweede streepje, van het Wetboek zijn vrijgesteld, alsook de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op zulke goederen die niet overeenkomstig artikel 44, § 3, 1°, van het Wetboek van de belasting zijn vrijgesteld";

3° in de nieuwe bepaling onder 4° worden de woorden "1° en 2°" vervangen door de woorden "1° tot 3°";

4° in de nieuwe bepaling onder 5° worden de woorden "1° en 2°" vervangen door de woorden "1° tot 3°".

## Art. 3

La présente de loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

30 septembre 2019

## Art. 3

Dit wetsvoorstel treedt in werking op 1 januari 2020.

30 september 2019

Gilles VANDEN BURRE (Ecolo-Groen)  
Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)  
Georges GILKINET (Ecolo-Groen)  
Kristof CALVO (Ecolo-Groen)  
Laurence HENNUY (Ecolo-Groen)  
Barbara CREEMERS (Ecolo-Groen)  
Julie CHANSON (Ecolo-Groen)  
Tinne VAN DER STRAETEN (Ecolo-Groen)  
Séverine de LAVELEYE (Ecolo-Groen)