

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

22 avril 2005

PROPOSITION DE LOI

**étendant le taux de TVA réduit en vigueur
pour l'horticulture à la livraison de plantes et
de fleurs pour l'aménagement de jardins**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Documents précédents :

Doc 51 **0204/ (S.E. 2003)** :

001 : Proposition de loi de M. Tant.
002 : Amendement.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

22 april 2005

WETSVOORSTEL

**tot uitbreiding van het verlaagde BTW-tarief
voor de sierteelt tot de levering van planten
en bloemen bij tuinaanleg**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaande documenten :

Doc 51 **0204/ (B.Z. 2003)** :

001 : Wetsvoorstel van de heer Tant.
002 : Amendement.

<i>cdH</i>	: Centre démocrate Humaniste
<i>CD&V</i>	: Christen-Democratisch en Vlaams
<i>ECOLO</i>	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales
<i>FN</i>	: Front National
<i>MR</i>	: Mouvement Réformateur
<i>N-VA</i>	: Nieuw - Vlaamse Alliantie
<i>PS</i>	: Parti socialiste
<i>sp.a - spirit</i>	: Socialistische Partij Anders - Sociaal progressief internationaal, regionalistisch integraal democratisch toekomstgericht.
<i>Vlaams Belang</i>	: Vlaams Belang
<i>VLD</i>	: Vlaamse Liberalen en Democraten

Abréviations dans la numérotation des publications :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Questions et Réponses écrites</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Compte Rendu Analytique (couverture bleue)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes) (PLEN: couverture blanche; COM: couverture saumon)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Séance plénière</i>
<i>COM :</i>	<i>Réunion de commission</i>
<i>MOT :</i>	<i>Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)</i>

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

<i>DOC 51 0000/000 :</i>	<i>Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer</i>
<i>QRVA :</i>	<i>Schriftelijke Vragen en Antwoorden</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)</i>
<i>CRABV :</i>	<i>Beknopt Verslag (blauwe kaft)</i>
<i>CRIV :</i>	<i>Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)</i>
<i>PLEN :</i>	<i>Plenum</i>
<i>COM :</i>	<i>Commissievergadering</i>
<i>MOT :</i>	<i>Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)</i>

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes :
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.laChambre.be

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen :
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.deKamer.be
e-mail : publicaties@deKamer.be

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Avis adopté en assemblée générale du 20 avril 2005.

1. La demande d'avis

Le 11 mars 2005, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis de M. le Président de la Chambre, H. De Croo, dans le cadre de l'article 79 du règlement de la Chambre.

La Commission des finances et du budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes qu'engendreraient un certain nombre de propositions de loi.

Deux d'entre elles sont similaires, voire identiques:

– proposition de loi de M. Paul TANT étendant le taux de TVA réduit en vigueur pour l'horticulture à la livraison de plantes et de fleurs pour l'aménagement de jardins (DOC 51 0204/001);

– proposition de loi de M. Miguel CHEVALIER et de Mmes Annemie TURTELBOOM et Hilde VAUTMANS visant à réduire le taux de la taxe sur la valeur ajoutée sur les plantations fournies par les jardiniers paysagistes (DOC 51 1558/001).

2. Les propositions de loi

Les plantes, fleurs et plantations achetées auprès d'un horticulteur sont soumises à un taux de TVA de 6%. Les mêmes produits sont, par contre, soumis à un taux de TVA de 21% s'ils sont fournis par un jardinier paysagiste. Les auteurs des propositions de loi veulent supprimer cette différence.

Le texte actuel de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux mentionne ce qui suit:

«Tableau A

Biens et services soumis au taux de 6%.

Services

XXIV. Services agricoles.

Les travaux de culture, de récolte et d'élevage, à l'exclusion (notamment) des entreprises de jardins.

ADVIES VAN HET REKENHOF

Advies vastgesteld in de algemene vergadering van 20 april 2005.

1. De vraag om advies

Op 11 maart 2005 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter H. De Croo in het kader van art. 79 van het Kamerreglement.

De Commissie voor de Financiën en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers wenst dat het Rekenhof een nota zou opmaken met een raming van de nieuwe uitgaven of van de minderontvangsten van een aantal wetsvoorstellen.

Twee daarvan zijn gelijkaardige, zelfs gelijke wetsvoorstellen:

– één van de heer Paul TANT tot uitbreiding van het verlaagde BTW-tarief voor de sierteelt tot de levering van planten en bloemen bij tuinaanleg, ingediend op 18 september 2003 (DOC 51 0204/001);

– en één van de heer Miguel CHEVALIER en van de dames Annemie TURTELBOOM en Hilde VAUTMANS tot verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde op beplantingen door tuinaanleggers geleverd, ingediend op 14 januari 2005 (DOC 51 1558/001).

2. De wetsvoorstellen

Planten, bloemen en plantgoed die worden aangekocht bij een sierteler zijn onderworpen aan een BTW-tarief van 6%. Dezelfde producten zijn evenwel onderworpen aan een BTW-tarief van 21% wanneer ze geleverd worden door een tuinaanlegger. De indieners van de wetsvoorstellen willen deze verschillen teniet doen.

In de huidige tekst van het K.B. 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 is vermeld:

«Tabel A

Goederen en diensten onderworpen aan het tarief van 6 pct.

Diensten

XXIV. Landbouwdiensten.

Bebouwingswerkzaamheden, oogstwerkzaamheden en teeltwerkzaamheden, met uitzondering van (onder meer) aanleg en onderhoud van tuinen.

Les biens qui sont fournis à l'occasion de ces travaux sont toutefois imposés au taux qui leur aurait été applicable s'ils avaient été fournis séparément.»

Les auteurs de la proposition de loi souhaitent modifier ce texte comme suit:

«Tableau A

Biens et services soumis au taux de 6%.

Services

XXIV. Services agricoles.

Les travaux de culture, de récolte et d'élevage, à l'exclusion des entreprises de jardins.

Les biens qui sont fournis à l'occasion de ces travaux, **y compris l'aménagement et l'entretien de jardins**, sont toutefois imposés au taux qui leur aurait été applicable s'ils avaient été fournis séparément.»

3. Commentaires et analyse

3.1. Application de la législation en matière de TVA

Depuis le 1^{er} octobre 1996, la Belgique applique un taux de TVA réduit de 6 % à la livraison de produits d'horticulture ornementale (et autres produits similaires) sur la base de la directive 96/42/CE du Conseil du 25 juin 1996 modifiant la directive 77/388/CEE concernant le système commun de taxe sur la valeur ajoutée (sixième directive TVA)¹.

L'aménagement de jardins en soi ne peut pas bénéficier d'un taux réduit parce qu'il ne figure pas dans l'annexe H de la sixième directive TVA.

L'aménagement et l'entretien des jardins, en ce compris les plants, sont considérés, dans leur ensemble, comme une prestation de services au sens de l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, du CTVA.

Le fait que l'aménagement et l'entretien des jardins et la «fourniture» de plants doivent être considérés comme un ensemble découle directement de l'article 19, § 2, dernier alinéa, du CTVA².

¹ Voir arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, point VII de l'annexe A: «produits végétaux», soumis à un taux de TVA de 6 %.

² Article 19 § 2, dernier alinéa, du CTVA: «Pour l'application du présent Code, il y a lieu d'entendre par travail immobilier, tout travail de construction, de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature, ainsi que toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature».

De goederen die ter gelegenheid van die werkzaamheden worden geleverd worden belast tegen het tarief dat erop van toepassing zou zijn geweest waren ze afzonderlijk geleverd.»

De indieners van het wetsvoorstel willen deze tekst als volgt wijzigen:

«Tabel A

Goederen en diensten onderworpen aan het tarief van 6 pct.

Diensten

XXIV. Landbouwdiensten.

Bebouwingswerkzaamheden, oogstwerkzaamheden en teeltwerkzaamheden, met uitzondering van aanleg en onderhoud van tuinen.

De goederen die ter gelegenheid van die werkzaamheden, **met inbegrip van de aanleg en het onderhoud van tuinen**, worden geleverd worden belast tegen het tarief dat erop van toepassing zou zijn geweest waren ze afzonderlijk geleverd.»

3. Bespreking en analyse

3.1. Toepassing van de BTW-wetgeving

De levering van sierteeltproducten (en dergelijke) is in België sedert 1 oktober 1996 op grond van de richtlijn 96/42/EG van de Raad van 25 juni 1996 tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde (Zesde BTW-Richtlijn) belast aan een verlaagd BTW-tarief van 6 %¹.

Tuinaanleg op zich kan niet van een verlaagd tarief genieten omdat het niet is opgenomen onder bijlage H van de Zesde BTW-richtlijn.

De aanleg en het onderhoud van tuinen, met inbegrip van de levering het plantgoed wordt in zijn geheel als dienst aangemerkt in de zin van artikel 18 § 1, tweede lid, 1^o WBTW.

Dat zowel de aanleg en het onderhoud van tuinen als één geheel moet worden gezien met de levering van het plantgoed vloeit rechtstreeks voort uit artikel 19 § 2, laatste lid WBTW².

¹ Zie K.B. 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, onder VII van bijlage A: «plantaardige produkten», belast aan een BTW-tarief van 6 %.

² Artikel 19 § 2, laatste lid WBTW: «Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder werk in onroerende staat, het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend door zijn aard wordt».

Les biens qui sont fournis à l'occasion de services agricoles, à savoir les travaux de culture, de récolte et d'élevage, sont imposés au taux qui leur serait applicable s'ils étaient fournis séparément. Les entreprises de jardins sont exclues de cette disposition³.

3.2. Calcul de l'impact budgétaire

L'impact budgétaire pour le Trésor est constitué par une diminution – annuelle – de 15 % (différence entre 21 % et 6 %) du «chiffres d'affaires» – annuel – provenant de la fourniture de plants par les jardiniers paysagistes, les entreprises d'entretien de jardins et autres.

La Cour des comptes a pris contact avec le Service public fédéral Finances afin d'obtenir un impact budgétaire chiffré de la mesure proposée.

Il apparaît cependant que l'impact budgétaire est très difficile à calculer parce qu'on ne dispose que de peu de données chiffrées véritablement fiables, étant donné que celles-ci ne sont reprises séparément ni dans les comptes nationaux ni dans les déclarations à la TVA.

L'administration a dès lors tenté de faire usage des données de l'enquête sur les budgets des ménages effectuée par l'Institut national des Statistiques.

Dans cette enquête ne figure cependant aucun poste précis avec les données relatives aux «livraisons de plants par des entreprises de jardiniers paysagistes ou d'entretien de jardins», ni même aux «entreprises de jardiniers paysagistes ou d'entretien de jardins».

Il ressort de l'enquête sur les budgets des ménages 2000 qu'au cours de cette année, les Belges ont consacré 264.000.000 euros à l'aménagement et à l'entretien de leur jardin, à la création de pavillons de jardins, etc. Si l'on tient compte d'une différence de taux de 15%, l'impact représenterait pratiquement 40.000.000 euros.

Ce chiffre doit, toutefois, être corrigé:

– à la baisse, parce que seuls les plants, les arbustes ornementaux, etc. utilisés lors de l'aménagement et de l'entretien des jardins peuvent être pris en compte;

– à la hausse, parce qu'il convient non seulement de tenir compte de la consommation des ménages, mais également de celle des entreprises et des autorités. En particulier depuis les dernières années, les entreprises déploient des efforts pour rendre leur environnement plus attractif. De même, les autorités ont augmenté leurs efforts visant à embellir le cadre de vie;

³ Rubrique XXIV Services agricoles du tableau A annexé à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

De ter gelegenheid van landbouwdiensten, zijnde bebouwingswerkzaamheden, oogstwerkzaamheden en teeltwerkzaamheden geleverde goederen worden belast aan het tarief dat erop van toepassing zou zijn waren ze afzonderlijk geleverd. Aanleg en onderhoud van tuinen worden hier van uitgesloten³.

3.2. Becijfering van de budgettaire impact

Het budgettaire gevolg voor de Schatkist is een - jaarlijkse - minderontvangst van 15 % (het verschil tussen 21 % en 6 %) op het - jaarlijkse - «omzetcijfer» van plantgoed dat geleverd wordt door tuinaanleggers, door tuinonderhoudsdiensten en dergelijke.

Het Rekenhof heeft contact opgenomen met de Federale Overheidsdienst Financiën ten einde een becijfering te bekomen van de budgettaire impact van de voorgestelde maatregel.

Het blijkt echter dat de budgettaire impact zeer moeilijk te berekenen is omdat hieromtrent weinig echt betrouwbare cijfergegevens beschikbaar zijn, aangezien deze niet afzonderlijk zijn opgenomen noch in de nationale rekeningen, noch in de BTW-aangiften.

Er is door de administratie daarom een poging gedaan gebruikmakend van de cijfers van de gezinsbudgetenquête opgesteld door het Nationaal Instituut voor de Statistiek.

In de gezinsbudgetenquête is echter geen exacte post voorzien met cijfers van «levering van plantgoed bij diensten door tuinaanleg- en tuinonderhoudfirma's», zelfs geen post «diensten van tuinaanleg- en tuinonderhoudfirma's».

Op basis van de gezinsbudgetenquête van 2000 zouden de Belgen jaarlijks 264.000.000 EUR besteden aan tuinaanleg, tuinonderhoud, oprichting van tuinpaviljoenen e.d. Aan een tariefverschil van 15 % betekent dit een budgettaire minderontvangst van nagenoeg 40.000.000 EUR.

Dit cijfer moet evenwel worden gecorrigeerd:

– in min, want alleen het bij de tuinaanleg en het tuinonderhoud gebruikte plantgoed, sierheesters, e.d. mag worden meegerekend;

– in plus, want niet alleen het verbruik door gezinnen dient gerekend, ook dit door de bedrijven en de overheid. Zeker de laatste jaren worden inspanningen gedaan door de bedrijfs-wereld om de omgeving van hun bedrijven aantrekkelijker te maken. Ook de overheid doet een verhoogde inspanning om de leefomgeving te verfriaaien;

³ Rubriek XXIV Landbouwdiensten van Tabel A bij K.B. 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.

– à la hausse, parce que l'enquête sur les budgets des ménages remonte à cinq ans déjà et que rien ne laisse supposer que les dépenses en question ont diminué au cours des dernières années, au contraire;

– à la baisse, du fait d'un éventuel effet retour.

La Cour doit constater qu'elle ne dispose d'aucun élément lui permettant d'évaluer l'importance de ces corrections.

4. Conclusion

L'impact budgétaire de la mesure proposée est une diminution certaine des recettes pour le Trésor, dont le montant ne peut être chiffré avec exactitude.

– in plus, omdat de gezinsbudgetenquête reeds 5 jaar oud is en niets laat vermoeden dat de bedoelde uitgaven de laatste jaren verminderen, wel integendeel;

– in min, met eventuele terugverdieneffecten.

Het Rekenhof stelt vast over geen enkel element te beschikken dat toelaat de belangrijkheid van deze correcties te evalueren.

4. Besluit

De budgettaire impact van de voorgestelde maatregel is een zekere minderontvangst voor de Schatkist, waarvan het bedrag op basis van de beschikbare gegevens niet exact kan worden becijferd.