

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

8 februari 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 wat betreft het btw-tarief voor de levering van planten en bloemen bij tuinaanleg en -onderhoud**

**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 inzake het btw-tarief voor de levering van planten en bloemen**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE  
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING  
UITGEBRACHT DOOR  
DE HEER **Roel DESEYN**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzettingen .....	3
II. Bespreking.....	5
III. Stemmingen .....	14
Bijlage: hoorzittingen.....	15

*Zie:*

**Doc 54 2261/ (2016/2017):**

- 001: Wetsvoorstel van mevrouw Gantois c.s.
- 002: Wijziging indiener.
- 003: Advies van de Raad van State.
- 004: Advies van het Rekenhof.

**Zie ook:**

- 006: Tekst aangenomen door de commissie.

**Doc 54 0608/ (2014/2015):**

- 001: Wetsvoorstel van mevrouw Muylle c.s.
- 002: Addendum.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

8 février 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 ce qui concerne le taux de TVA applicable à la fourniture de plantes et de fleurs destinées à l'aménagement et à l'entretien de jardins**

**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 ce qui concerne le taux de TVA relatif à la livraison de plantes et de fleurs**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION  
DES FINANCES ET DU BUDGET  
PAR  
**M. Roel DESEYN**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposés introductifs .....	3
II. Discussion .....	5
III. Votes.....	14
Annexe: auditions.....	15

*Voir:*

**Doc 54 2261/ (2016/2017):**

- 001: Proposition de loi de Mme Gantois et consorts.
- 002: Modification auteur.
- 003: Avis du Conseil d'État.
- 004: Avis de la Cour des comptes.

**Zie ook:**

- 006: Tekst aangenomen door de commissie.

**Doc 54 0608/ (2014/2015):**

- 001: Proposition de loi de Mme Muylle et consorts.
- 002: Addendum.

**Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag/  
Composition de la commission à la date de dépôt du rapport**

Voorzitter/Président: Eric Van Rompuy

**A. — Vaste leden / Titulaires:**

N-VA Peter Dedecker, Rita Gantois, Jan Jambon, Steven Vandepuut  
 PS Michel Corthouts, Frédéric Daerden, Ahmed Laaouej  
 MR Gautier Calomne, Benoît Piedboeuf, Vincent Scourneau  
 CD&V Roel Deseyn, Eric Van Rompuy  
 Open Vld Luk Van Biesen, Dirk Van Mechelen  
 sp.a Peter Vanvelthoven  
 Ecolo-Groen Georges Gilkinet  
 cdH Benoît Dispa

**B. — Plaatsvervangers / Suppléants:**

Peter Buysrogge, Inez De Coninck, Peter De Roover, Bart De Wever, Zuhal Demir  
 Olivier Henry, Emir Kir, Laurette Onkelinx, Sébastien Pirlot  
 Olivier Chastel, Philippe Goffin, Kattrin Jadin, Damien Thiéry  
 Hendrik Bogaert, Griet Smaers, Vincent Van Peteghem  
 Patricia Ceysens, Ine Somers, Carina Van Cauter  
 Karin Temmerman, Dirk Van der Maelen  
 Meyrem Almaci, Jean-Marc Nollet  
 Michel de Lamotte, Catherine Fonck

**C. — Niet-stemgerechtigde leden / Membres sans voix délibérative:**

VB Barbara Pas  
 PTB-GO! Marco Van Hees  
 DéFI Olivier Maingain  
 Vuye&Wouters Veerle Wouters

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie
PS	:	Parti Socialiste
MR	:	Mouvement Réformateur
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	:	socialistische partij anders
Ecolo-Groen	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
cdH	:	centre démocrate Humaniste
VB	:	Vlaams Belang
PTB-GO!	:	Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture
DéFI	:	Démocrate Fédéraliste Indépendant
PP	:	Parti Populaire
Vuye&Wouters	:	Vuye&Wouters

<b>Afkortingen bij de nummering van de publicaties:</b>	<b>Abréviations dans la numérotation des publications:</b>
DOC 54 0000/000: Parlementair document van de 54 <sup>e</sup> zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 54 0000/000: Document parlementaire de la 54 <sup>e</sup> législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA: Schriftelijke Vragen en Antwoorden	QRVA: Questions et Réponses écrites
CRIV: Voorlopige versie van het Integraal Verslag	CRIV: Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV: Beknopt Verslag	CRABV: Compte Rendu Analytique
CRIV: Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)	CRIV: Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)
PLEN: Plenum	PLEN: Séance plénière
COM: Commissievergadering	COM: Réunion de commission
MOT: Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)	MOT: Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

<b>Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers</b>	<b>Publications officielles éditées par la Chambre des représentants</b>
Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail: publicaties@dekamer.be	Commandes: Place de la Nation 2 1008 Bruxelles Tél.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.lachambre.be courriel: publications@lachambre.be
De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier	Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsvoorstel besproken tijdens haar vergaderingen van 24 januari 2017, 14 maart 2018, 17 april 2018, 23 oktober 2018 en 29 januari 2019.

## I. — INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

### A. Wetsvoorstel 2261

*Mevrouw Rita Gantois (N-VA)* geeft toelichting bij het wetsvoorstel (DOC 54 2261/001) dat tot doel strekt om het verlaagde btw-tarief van 6 % uit te breiden naar de aankoop van planten en materialen door een tuinaannemer die in het kader van een tuinaanleg of het -onderhoud worden geleverd.

De verkoop en de levering van levende (sier)bomen, -heesters, -struiken en andere levende (sier)planten, bollen, knollen, wortels en ander plantgoed voor de sierteelt, zijn onderworpen aan het verlaagde btw-tarief van 6 %.

Het aanleggen van tuinen en het onderhoud ervan is een dienst, in het bijzonder een werk in onroerende staat, onderworpen aan het algemene btw-tarief van 21 %. Daardoor worden de daarbij gebruikte materialen en planten als bijkomstigheid bij die dienst aan hetzelfde btw-tarief onderworpen.

Hierdoor ontstaat een belangrijk onderscheid dat de eerlijke concurrentie verstoort. Als de tuineigenaar bloemen en planten rechtstreeks koopt bij een sierteler betaalt hij 6 % btw. Koopt hij de planten echter aan bij een tuinaannemer die meteen ook zorgt voor de bemesting, de beplanting en de aanleg betaalt hij niet alleen op de werkuren en het concept 21 % btw, maar ook op de planten die bij de tuinaanleg of het -onderhoud worden geleverd. Nochtans moet de tuinaannemer die de planten in eerste instantie zelf aankoopt bij een sierteler op deze aankoop maar 6 % btw betalen.

Tuineigenaars worden daardoor aangezet om de planten zelf aan te kopen. Wanneer zij niet over eigen vervoer beschikken, kunnen zij gemakshalve voor het vervoer een beroep doen op een tuinaannemer die ze illegaal vervoert. Inderdaad, het voertuig van een tuinaannemer is in principe niet uitgerust met een tachograaf en hijzelf heeft geen vervoersvergunning voor het goederenvervoer over de weg tegen vergoeding verricht voor rekening van derden. Het wordt dan erg aantrekkelijk om de bomen, heesters en struiken door

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné cette proposition de loi au cours de ses réunions des 24 janvier 2017, 14 mars 2018, 17 avril 2018, 23 octobre 2018 et 29 janvier 2019.

## I. — EXPOSES INTRODUCTIFS

### A. Proposition de loi 2261

*Mme Rita Gantois (N-VA)* présente la proposition de loi (DOC 54 2261/01) qui vise à étendre l'application du taux réduit de TVA de 6 % à l'achat, par un entrepreneur de jardins, de plantes et de matériaux livrés dans le cadre de l'aménagement ou de l'entretien d'un jardin par un entrepreneur de jardins.

La vente et la fourniture d'arbres, d'arbustes, d'arbrisseaux et de buissons (d'ornement) vivants et d'autres plantes (d'ornement) vivantes, de bulbes, d'oignons, de racines et d'autres plants pour l'horticulture sont soumises au taux réduit de TVA de 6 %.

L'aménagement et l'entretien de jardins, en revanche, est un service, plus spécifiquement un travail de nature immobilière, qui est soumis au taux général de TVA de 21 %. De ce fait, les matériaux et plantes utilisés dans ce cadre sont, en tant qu'éléments secondaires par rapport à ce service, soumis à ce même taux de TVA.

C'est une source de discrimination importante, ainsi qu'une source de concurrence déloyale. Si le propriétaire d'un jardin achète directement des fleurs et des plantes à un horticulteur, il paie 6 % de TVA tandis que s'il achète les mêmes produits à un entrepreneur de jardins qui se charge également de l'amendement du sol, de la plantation et de l'aménagement, il doit s'acquitter de 21 % de TVA, non seulement sur les heures de travail et la conception de ce projet, mais aussi sur les plantes fournies dans le cadre de l'aménagement ou de l'entretien du jardin, bien que l'entrepreneur de jardins qui a initialement acheté ces plantes chez un horticulteur n'ait dû payer que 6 % de TVA sur cet achat.

Cette situation incite les propriétaires d'un jardin à acheter eux-mêmes leurs plantes, dont ils peuvent ensuite confier le transport, lorsqu'ils ne peuvent pas l'assurer par leurs propres moyens, à un entrepreneur de jardins qui les transporte alors illégalement. En effet, les véhicules des entrepreneurs de jardins ne sont pas équipés, en principe, d'un tachygraphe, et ces entrepreneurs ne disposent pas de l'autorisation de transport leur permettant d'effectuer des transports rémunérés de marchandises par route pour le compte

diezelfde tuinaannemer beneden de prijs te laten planten. Een garantie dat de dode planten zullen worden vervangen, zal hij hierbij niet krijgen. Hij zal voor het plantwerk evenmin een beroep kunnen doen op een andere officiële tuinaannemer met garantie voor het plantgoed omdat het vervoer een delicaat moment is voor de planten.

Deze ontwikkeling is het gevolg van de verlaging van het btw-tarief naar 6 % voor sierbomen, -heesters, en -struiken in oktober 1996. Deze daling is er gekomen omdat onze buurlanden voor deze goederen een verlaagd btw-tarief toepasten en nog steeds toepassen. In augustus 1991 heeft de Franse overheid tijdelijk sierteeltproducten van het lage naar het algemene btw-tarief gebracht. Nadat was gebleken dat de markt daardoor zo'n tien procent kromp, is de maatregel haastig teruggedraaid.

Tuinaanleg op zich kan niet van een verlaagd tarief genieten omdat het niet is opgenomen onder bijlage C van de btw-richtlijn. Daarentegen is een verlaging van het btw-tarief voor de planten die bijkomstig worden geleverd bij tuinaanleg of -onderhoud wel mogelijk. Dit zou de aanzet doen wegvallen om als tuineigenaar zelf de planten aan te kopen.

De toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 % zou tevens een stimulans betekenen voor de werkgelegenheid en de tewerkstelling in de sector van de tuinaanleg en -onderhoud. In de sector zijn er afgerond 15 000 mensen actief. De aanleg en het onderhoud van parken, tuinen en plantsoenen is daarbij een vrij arbeidsintensieve aangelegenheid waar ook laaggeschoolde werknemers een job vinden.

In 2005 bleek uit het advies van het Rekenhof dat de budgettaire impact zeer moeilijk te berekenen valt wegens een gebrek aan betrouwbaar cijfermateriaal. Het rechtstreekse budgettaire gevolg voor de schatkist is een jaarlijkse minderontvangst van 15 % (het verschil tussen 21 % en 6 %) op het omzetcijfer van plantgoed dat geleverd wordt door tuinaanleggers en tuinonderhoudsdiensten.

Daartegenover staat dat de schatkist ook extra inkomsten mag verwachten doordat klanten niet meer aangezet worden om zelf het plantgoed aan te kopen en zo in het alternatieve circuit belanden. Aangezien het onlogisch is dat als er geen bomen of planten worden geleverd er uren worden gefactureerd, verliest de staat momenteel btw-inkomsten, inkomstenbelasting en

de tiers. La tentation est alors grande de faire planter des arbres, des arbustes et des buissons par ce même entrepreneur à un prix inférieur. Dans ce cas, le client ne bénéficie toutefois pas de la garantie que les plantes mortes seront remplacées, et pour les travaux de plantation, il ne peut pas non plus recourir aux services d'un autre entrepreneur de jardins officiel garantissant les plantations car le transport est un moment délicat pour les plantes.

Cette évolution résulte de la réduction du taux de TVA à 6 % pour les arbres, arbustes, arbrisseaux et buissons d'ornement opérée en octobre 1996. Cette réduction est intervenue parce que les pays voisins appliquaient et appliquent toujours à ces biens un taux de TVA réduit. En août 1991, le gouvernement français a temporairement porté le taux réduit appliqué aux produits d'horticulture ornementale au taux général de TVA. La mesure a été promptement revue après qu'il était apparu qu'elle induisait une compression du marché de quelque 10 %.

L'aménagement de jardins en soi ne peut bénéficier d'un taux réduit parce qu'il ne figure pas dans l'annexe C de la directive TVA. En revanche, le taux de TVA peut être réduit pour les plantes fournies en complément de l'aménagement ou de l'entretien de jardins. Cela supprimerait l'incitant pour les propriétaires de jardins à acheter eux-mêmes les plantes.

L'application du taux de TVA réduit de 6 % serait en outre bénéfique à l'emploi dans le secteur de la création et de l'entretien de jardins. Quinze mille personnes sont *grosso modo* actives dans le secteur. L'aménagement et l'entretien de parcs, de jardins et de squares nécessitent à cet égard une main-d'œuvre importante permettant également à des travailleurs peu qualifiés de décrocher un emploi.

En 2005, il est apparu d'un avis de la Cour des comptes qu'il était très difficile de calculer l'incidence budgétaire de la mesure proposée en raison du manque de données chiffrées fiables. L'incidence budgétaire directe pour le Trésor est constituée par une diminution annuelle de 15 % (différence entre 21 % et 6 %) du chiffre d'affaires provenant de la fourniture de plants par les jardiniers paysagistes et les entreprises d'entretien de jardins.

Mais force est de constater que le système prévu en l'espèce rapportera également des recettes supplémentaires au Trésor, car les clients ne seront plus incités à acheter eux-mêmes les plants et à se tourner ainsi vers le circuit alternatif. Étant donné qu'il serait illogique de facturer des heures lorsqu'aucun arbre ou plant n'est livré, l'État passe aujourd'hui à côté de

RSZ-bijdragen op de niet gefactureerde uren. Het officialiseren van het werk zal dus tot meer btw-inkomsten op de gefactureerde uren, inkomstenbelasting en RSZ-bijdragen leiden.

Al deze factoren maken dus de budgettaire raming moeilijk. Door het btw-tariefverschil tussen rechtstreeks aankopen of via een tuinaannemer weg te werken, wordt hoe dan ook de fraude in de sector aangepakt. Bovendien zal dit voorstel er ook toe leiden dat de verplichte veiligheidsnormen zullen gerespecteerd worden en nauwgezet zal worden omgegaan met de toekenning van kilometervergoedingen of arbeidstijden wat de werknemers ten goede komt.

Om deze doelstellingen te bereiken splitst dit voorstel de aanleg en het onderhoud van tuinen uit zodat de levering van de sierteelproducten enerzijds en de daarbij verstrekte dienst anderzijds aan hun eigen btw-tarief worden onderworpen.

## B. Wetsvoorstel 608

*De heer Roel Deseyn (CD&V)* geeft toelichting bij het wetsvoorstel (DOC 54 608/1 en 2). Hij merkt op dat zijn collega mevrouw Gantois de problematiek goed heeft geschetst. Het doel bestaat erin om een bestaande discriminatie op te heffen. Het is belangrijk om de btw te taxeren in functie van het product in plaats van de aanbieder.

Dit dossier kent reeds een zekere historiek en het is nu al de derde legislatuur waarbinnen zijn fractie deze discriminatie wenst recht te zetten. De spreker geeft aan dat hij de tekstuele verfijning van zijn collega mevrouw Gantois kan appreciëren. Hij meent dat het goed zou zijn om te werken met één basistekst, met name de oudste, waarop dan amendementen, zoals bijvoorbeeld de tekst van mevrouw Gantois, kunnen ingediend worden. Het doel van beide wetsvoorstellen is namelijk hetzelfde, met name het opheffen van de discriminatie.

## II. — BESPREKING

### A. Vergadering van 24 januari 2017

*De heer Stéphane Crusnière (PS)* merkt op basis van de voorliggende teksten op dat België een surrealistisch land is waarbij men discussieert over de verlaging van de btw-tarieven voor de sierteelt terwijl een vitaal

certaines recettes (recettes de TVA, impôt des personnes physiques et cotisations ONSS sur les heures non facturées). En officialisant ce travail, on génèrera donc une augmentation des recettes de TVA, de l'impôt des personnes physiques et des cotisations ONSS sur les heures facturées.

Ces différents facteurs compliquent l'estimation budgétaire. La suppression de la distinction existant entre le taux de TVA applicable aux achats directs et celui en vigueur pour les achats réalisés par le biais d'un entrepreneur de jardins contribuera en tout état de cause à lutter contre la fraude dans le secteur. De plus, la proposition de loi à l'examen permettra de garantir le respect des normes obligatoires en matière de sécurité et incitera à gérer avec plus de rigueur les heures de travail ou l'octroi d'indemnités kilométriques, ce qui est dans l'intérêt des travailleurs.

Pour atteindre ces objectifs, la proposition de loi à l'examen opère une distinction entre l'aménagement et l'entretien de jardins, afin que la livraison de produits d'horticulture ornementale, d'une part, et la fourniture de services s'y rapportant, d'autre part, soient chacune soumises à un taux de TVA distinct.

## B. Proposition de loi 608

*M. Roel Deseyn (CD&V)* commente la proposition de loi (DOC 54 608/1 et 2). Il fait observer que sa collègue, Mme Gantois, a correctement exposé la problématique. L'objectif est de supprimer la discrimination qui existe actuellement. Il importe de fixer le taux de TVA en fonction du produit plutôt que du fournisseur.

Ce dossier n'est pas neuf et cela fait la troisième législature que le groupe de l'intervenant essaie de corriger cette discrimination. L'intervenant salue les affinements que sa collègue, Mme Gantois, a apportés au texte. Il serait positif, selon lui, de ne travailler qu'à partir d'un seul texte de base, à savoir l'ancien, auquel différents amendements, comme le texte de Mme Gantois, pourraient être présentés vu que les deux propositions de loi poursuivent un seul et même objectif: mettre fin à la discrimination.

## II. — DISCUSSION

### A. Réunion du 24 janvier 2017

*M. Stéphane Crusnière (PS)* fait observer que les deux textes à l'examen montrent à quel point la Belgique est un pays surréaliste où l'on disserte sur la réduction des taux de TVA dans l'horticulture, alors que le

product zoals elektriciteit door deze regering aan een btw-verhoging van 6 % tot 21 % wordt onderworpen.

Daarnaast merkt de spreker op dat het belangrijk is om het advies van het Rekenhof af te wachten zodat de commissieleden over een schatting van de kosten beschikken. Hij is ook geïnteresseerd in het advies van de minister van Begroting en herhaalt ten slotte zijn onbegrip ten aanzien van de voorliggende wetsvoorstellen aangezien er andere meer nijpende aandachtspunten zijn zoals het btw-tarief voor elektriciteit.

*De heer Luk Van Biesen (Open Vld)* merkt op dat het idee tot opheffing van deze discriminatie reeds in 2005 bestond. De spreker heeft altijd dit wetgevend initiatief gesteund omdat het gaat om een harmonisering van het btw-tarief naar het laagste tarief voor de aankoop van sierplanten. De spreker wenst de bespreking van dit wetsvoorstel verder te zetten, na advies van het Rekenhof en de Raad van State, zodat deze anomalie in de btw-wetgeving kan weggewerkt worden.

*De heer Marco Van Hees (PTB-GO!)* wenst op te merken dat het verschil in btw tussen het product zelf en de geleverde dienst op basis van dit product ook bestaat in andere domeinen zoals in de bouwsector. Als men producten gaat kopen voor de renovatie van zijn appartement betaalt men 21 % btw en als men het aan een aannemer vraagt om de werken uit te voeren, betaalt men, mits het om een voldoende oud gebouw gaat, aan een verlaagd btw-tarief van 6 %. De spreker meent dat dergelijke gevallen van verschillende btw-tarieven wel vaker voorkomen en het dus niet gaat om een anomalie.

*De heer Eric Van Rompuy (CD&V)* vraagt het standpunt van de regering aangezien de verlaging van het btw-tarief een budgettaire kostprijs ten belope van 33 miljoen euro behelst.

*De vertegenwoordiger van de minister van Financien, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude,* merkt op dat de FOD Financiën heel recentelijk de budgettaire impact heeft berekend en merkt op dat de budgettaire kostprijs 19 miljoen euro zal bedragen. Bij deze berekening wordt geen rekening gehouden met de vermindering van het zwartwerk ten gevolge van de maatregel. De reële kostprijs zou dus nog lager moeten uitvallen.

*De heer Eric Van Rompuy (CD&V)* stelt voor om beide voorstellen tot één wetsvoorstel samen te smelten. De spreker vraagt zich af of er grote verschillen bestaan tussen beide wetsvoorstellen.

gouvernement a décidé de faire passer la TVA sur un produit aussi vital que l'électricité de 6 à 21 %.

En outre, l'intervenant souligne l'importance d'attendre l'avis de la Cour des comptes afin que les membres de la commission disposent d'une estimation des coûts. L'intervenant est curieux de connaître l'avis de la ministre du Budget et répète, enfin, son incompréhension devant les propositions de loi à l'examen compte tenu de l'existence de points d'attention autrement plus cruciaux, comme le taux de TVA applicable à l'électricité.

*M. Luk Van Biesen (Open Vld)* souligne que l'idée de supprimer cette discrimination existait déjà en 2005. L'intervenant a toujours soutenu l'initiative législative à l'examen, car elle vise à aligner le taux de TVA applicable aux plantes d'ornement sur le taux de TVA le plus bas. L'intervenant souhaite poursuivre l'examen de la proposition de loi, après réception des avis de la Cour des comptes et du Conseil d'État, afin de pouvoir supprimer cette anomalie du Code de la TVA.

*M. Marco Van Hees (PTB-GO!)* tient à souligner que la différence de taux de TVA entre, d'un part, le produit à proprement parler et, d'autre part, le service fourni à partir de ce produit existe également dans d'autres secteurs, comme le secteur de la construction. Les personnes qui achètent des matériaux pour la rénovation de leur appartement payeront 21 % de TVA, tandis que celles qui chargent un entrepreneur de la réalisation de ces travaux de rénovation payeront 6 % de TVA (taux réduit), à condition que leur bâtiment soit suffisamment ancien. L'intervenant estime que ces cas de différence de taux de TVA sont plus fréquents et ne constituent donc pas une anomalie.

*M. Eric Van Rompuy (CD&V)* s'enquiert de la position du gouvernement, car le coût budgétaire de cette réduction du taux de TVA est de 33 millions d'euros.

*Le représentant du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale,* souligne que le SPF Finances en a très récemment calculé le coût budgétaire et indique que celui-ci s'élèvera à 19 millions d'euros. Ce calcul ne tient pas compte de la diminution du travail non déclaré qui résultera de cette mesure. Le coût budgétaire réel devrait par conséquent être encore plus faible.

*M. Eric Van Rompuy (CD&V)* propose de fusionner les deux propositions en une seule proposition de loi. L'intervenant se demande s'il existe des différences majeures entre ces deux propositions de loi.

*De vertegenwoordiger van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, merkt op dat het voorstel van mevrouw Gantois datgene is dat eveneens door de FOD Financiën wordt voorgesteld. Op juridisch vlak is dit wetsvoorstel waterdicht. Betreffende het wetsvoorstel van CD&V is er daarentegen een negatief advies van de FOD Financiën omdat de maatregel opgenomen in dat voorstel op juridisch vlak niet effectief is.*

*De heer Roel Deseyn (CD&V) stelt voor dat er advies gevraagd wordt over de technische uitwerking vervat in het voorstel van mevrouw Gantois zodat de discussie over welk wetsvoorstel de voorkeur wegdraagt, even on hold kan geplaatst worden. De spreker vraagt zich af of het bedrag van 19 miljoen euro gebaseerd is op de tekst van het wetsvoorstel zoals die thans voorligt.*

*De vertegenwoordiger van de minister van Financiën, belast met de Bestrijding van de fiscale fraude, herhaalt dat de FOD Financiën een berekening heeft gemaakt waarbij de oorspronkelijke kostprijs van 33 miljoen euro werd teruggebracht tot 19 miljoen euro. Daarenboven beschikt de minister van Financiën over een technische nota met betrekking tot de juridische kwaliteit van beide wetsvoorstellen waarbij het wetsvoorstel van mevrouw Gantois beter wordt geacht dan het wetsvoorstel van CD&V. Indien er een keuze moet gemaakt worden tussen beide wetsvoorstellen dan is de keuze voor de minister heel duidelijk.*

*De heer Eric Van Rompuy (CD&V) stelt voor dat heer Deseyn en mevrouw Gantois overleg plegen in navolging van de opmerkingen van de FOD Financiën. De spreker twijfelt over de noodzaak om advies in te winnen bij het Rekenhof aangezien de kostprijs reeds door de FOD Financiën berekend is.*

*De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) erkent dat het wetsvoorstel best sympathiek is maar hij plaatst echter een principiële kanttekening. Hij vraagt zich af of het parlement, indien er een budgettaire impact is, een inspanning zal doen om de gemaakte kosten te compenseren. Een andere werkwijze zou erin bestaan om aan de regering een enveloppe ten belope van 100 miljoen euro te vragen van waaruit elkeen een voorstel kan doen die een negatieve budgettaire impact heeft op de openbare financiën.*

*De spreker meent dat het belangrijk is om tegenvoorstellen te ontwikkelen om een budgettaire kostprijs te compenseren zoals een betere bestrijding van de fiscale fraude of een bredere taxatie van het kapitaal. Voor hem is dit een principiële kwestie en hij merkt op dat hij ook heel wat sympathieke wetsvoorstellen heeft maar dat is niet de manier om zorgzaam om te gaan met de publieke financiën. Finaal moet elke negatieve*

*Le représentant du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, fait observer que la proposition de Mme Gantois rejoint celles du SPF Finances. Cette proposition de loi est juridiquement inattaquable. Le SPF Finances a par contre rendu un avis négatif sur la proposition du CD&V car la mesure prévue n'est pas efficace sur le plan juridique.*

*M. Roel Deseyn (CD&V) propose de solliciter un avis sur la mise en œuvre technique prévue par la proposition de Mme Gantois afin que la discussion sur le choix de la meilleure proposition puisse être suspendue pendant un moment. L'intervenant demande si le montant de 19 millions d'euros se base sur le texte actuel de la proposition de loi.*

*Le représentant du ministre des Finances, chargé de la Lutte contre la fraude fiscale, rappelle que le SPF Finances a réalisé un calcul qui a permis de ramener le coût initial de 33 à 19 millions d'euros. Il ressort par ailleurs d'une note technique communiquée au ministre des Finances que la qualité juridique de la proposition de loi de Mme Gantois est supérieure à celle de la proposition du CD&V. Le choix entre ces deux textes paraît évident au ministre.*

*M. Eric Van Rompuy (CD&V) propose que M. Deseyn et Mme Gantois se concertent au sujet des observations formulées par le SPF Finances. L'intervenant doute qu'il soit nécessaire de recueillir l'avis de la Cour des comptes dès lors que le coût a déjà été calculé par le SPF Finances.*

*M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen) reconnaît qu'il s'agit d'une proposition de loi plutôt sympathique. Il émet toutefois une réserve de principe: s'il s'avère que cette proposition a une incidence budgétaire, le Parlement fera-t-il un effort pour compenser ces coûts? Une autre solution pourrait consister à demander au gouvernement une enveloppe de 100 millions d'euros dans laquelle pourraient puiser tous les auteurs de propositions susceptibles d'avoir une incidence budgétaire négative sur les finances publiques.*

*Selon l'intervenant, il importe de formuler des contrepropositions pour compenser les coûts budgétaires, visant par exemple une amélioration de la lutte contre la fraude fiscale ou une taxation plus large du capital. Il s'agit, à ses yeux, d'une question de principe. Il précise qu'il a, lui aussi, une quantité de propositions de loi sympathiques mais que ce n'est pas de cette manière que l'on gère les finances publiques en bon père de famille.*

budgettaire impact geneutraliseerd worden door een compenserende maatregel.

*De heer Luk Van Biesen (Open Vld)* is bij met de budgettaire bezorgdheid van heer Gilkinet. Het voorstel van de heer Gilkinet om telkens een compenserende maatregel te plaatsen tegenover wetsvoorstellen met een negatieve budgettaire impact, is helemaal onjuist. Bovendien is het niet logisch dat het parlement dat zou moeten doen. Volgens de spreker ligt de verantwoordelijkheid bij de regering en moeten de ministers van Begroting en Financiën dit inpassen via een budgettaire aanpassing.

Vandaar de vraag om advies in te winnen bij het Rekenhof en bij de Inspectie van Financiën om de budgettaire impact exact te berekenen. Deze berekeningen worden dan opgenomen bij de notificaties bij de eerstvolgende budgetaanpassing of bij de eerste opmaak van de begroting. Tot slot meent de spreker dat het voorstel van de heer Gilkinet de autonomie van het parlement in sterke mate zal fnuiken.

*Mevrouw Rita Gantois (N-VA)* geeft aan dat er een berekening is gemaakt van de kostprijs van haar wetsvoorstel. Zij meent evenwel dat een bijkomend advies van het Rekenhof en Raad van State nuttig kan zijn. Daarenboven wenst de spreker een bijkomend advies van de betrokken beroepsvereniging. De spreker denkt hierbij aan de Belgische Federatie Groenvoorzieners (BFG).

*De heer Eric Van Rompuy (CD&V)* stelt voor om advies te vragen en dit op basis van één wetsvoorstel vanuit de meerderheid. De meerderheid moet dan zelf maar uitmaken of het nu het ene dan wel het andere wetsvoorstel zal zijn. Volgens de spreker heeft het geen zin om beide wetsvoorstellen naar de BFG door te sturen met een vraag tot advies.

*De heer Stéphane Crusnière (PS)* stelt vast dat het btw-tarief voor sierplanten meer debat veroorzaakt dan het btw-tarief voor elektriciteit. De spreker wenst in te haken op de uitlatingen van zijn collega Van Biesen en wenst hem eraan te herinneren dat onder deze regering het aantal budgettaire fouten welig tiert. Hij kan zich dus terugvinden in de bezorgdheden ter zake geuit door zijn collega Gilkinet en vraagt daarom ook het advies van het Rekenhof en de Raad van State.

Bovendien sluit hij zich aan bij het idee van zijn collega Gilkinet om elke meeruitgave te beantwoorden met een gelijkaardige besparing opdat de publieke financiën niet zouden ontsporen. De spreker wenst hierover het

En fin de compte, toute incidence budgétaire négative doit être neutralisée par une mesure compensatoire.

*M. Luk Van Biesen (Open Vld)* se réjouit des préoccupations budgétaires de M. Gilkinet. Sa proposition de prévoir systématiquement des mesures compensatoires en regard des propositions de loi ayant un impact budgétaire négatif est totalement inexacte. En outre, il n'est pas logique que cette tâche incombe au Parlement. Selon l'intervenant, cette responsabilité incombe au gouvernement et il appartient aux ministres du Budget et des Finances de prendre ces mesures compensatoires en compte dans le cadre d'un ajustement budgétaire.

Cela justifie de demander l'avis de la Cour des comptes et de l'Inspection des Finances afin que l'incidence budgétaire soit calculée exactement. Ces calculs pourraient alors être intégrés aux notifications lors des prochains ajustements budgétaires ou de la première confection du budget. Enfin, l'intervenant estime que la proposition de M. Gilkinet compromettrait fortement l'autonomie du Parlement.

*Mme Rita Gantois (N-VA)* indique que le coût de sa proposition de loi a été chiffré. Elle estime toutefois qu'un avis supplémentaire de la Cour des comptes et du Conseil d'État pourrait être utile. L'intervenante souhaiterait par ailleurs obtenir un avis supplémentaire de la part de l'union professionnelle concernée, c'est-à-dire de la Fédération belge des entrepreneurs paysagistes (FBEP).

*M. Eric Van Rompuy (CD&V)* propose de demander un avis sur la base d'une seule proposition de loi de la majorité. À elle de choisir la proposition de loi qui lui conviendra. Selon l'intervenant, il serait insensé d'envoyer les deux propositions de loi pour avis à la FBEP.

*M. Stéphane Crusnière (PS)* constate que l'on débat plus du taux de TVA applicable aux plantes ornementales que du taux de TVA applicable à l'électricité. L'intervenant souhaite dès lors embrayer sur les propos de son collègue, M. Van Biesen, et rappeler que sous l'actuel gouvernement, les erreurs budgétaires foisonnent. Il peut donc se retrouver dans les préoccupations exprimées en la matière par son collègue, M. Gilkinet, et sollicite dès lors l'avis de la Cour des comptes et du Conseil d'État.

En outre, il se rallie à l'idée de M. Gilkinet de répondre à chaque dépense supplémentaire par une économie similaire pour éviter tout dérapage des finances publiques. L'intervenant souhaite recueillir l'avis de la



advies van de minister van Begroting in te winnen opdat hij meer inzicht krijgt in de wijze waarop de minister deze budgettaire kost zal compenseren.

*De Eric Van Rompuy (CD&V)* stelt voor dat de beide indieners werk maken van één gezamenlijke tekst en dat het kabinet van de minister van Financiën de technische nota ter zake doorstuurt naar de leden van deze commissie. Daarnaast wenst de spreker het advies van het Rekenhof in te winnen en dit op basis van één gezamenlijke tekst. Tot slot zal ook het advies van de Raad van State ingewonnen worden om na te gaan of het wetsvoorstel in lijn ligt met de Europese regelgeving inzake btw en zal ook aan de BFG gevraagd worden om advies te verlenen.

*De heer Marco Van Hees (PTB-GO!)* wijst erop dat dit wetsvoorstel een budgettaire impact heeft en hij stelt voor om bijvoorbeeld de inkomstenbelasting op de hoogste inkomens te verhogen opdat er een budgettaire enveloppe ontstaat die mogelijke btw-verlagingen in welbepaalde prioritaire sectoren kan compenseren. Hierbij wordt er een omgekeerde taxshift gecreëerd waarbij de opbrengst van een progressieve belasting wordt verhoogd en waarbij de hoogste inkomens geïsoleerd worden. Hieruit ontstaat er een budgettaire enveloppe om de btw, die een onrechtvaardige belasting is aangezien de hoogte van deze belasting los van het inkomen wordt bepaald, te verlagen en hierbij een globale reflectie te organiseren over welke sectoren in aanmerking zouden kunnen komen voor een dergelijke btw-verlaging.

*De Eric Van Rompuy (CD&V)* vraagt of de leden van de commissie zich kunnen scharen achter zijn voorstel om adviezen in te winnen bij de verschillende instanties. Hij zal vragen aan de indieners van het wetsvoorstel om één concrete wettekst voor te bereiden.

### B. Vergadering van 14 maart 2018

*De heer Johan Klaps (N-VA)* geeft aan dat de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO intussen een advies over dit wetsvoorstel heeft doorgestuurd. Dit advies roept echter nog een aantal extra vragen op vandaar dat de spreker meent dat het aangewezen is om de vertegenwoordigers van de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO uit te nodigen voor een hoorzitting.

*Mevrouw Rita Gantois (N-VA)* is ook van mening dat het nuttig kan zijn om de vertegenwoordigers van de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO te horen. Zij stelt dan ook voor om een hoorzitting te houden met hun vertegenwoordigers.

ministre du Budget afin de mieux comprendre comment elle entend compenser ce coût budgétaire.

*M. Eric Van Rompuy (CD&V)* propose que les deux auteurs s'attellent à la rédaction d'un texte commun et que le cabinet du ministre des Finances transmette la note technique en la matière aux membres de cette commission. En outre, l'intervenant souhaite recueillir l'avis de la Cour des comptes sur un seul et même texte. Enfin, l'avis du Conseil d'État sera également sollicité afin d'examiner si la proposition de loi est conforme à la réglementation européenne en matière de TVA, de même que l'avis de la Fédération belge des Entrepreneurs paysagistes.

*M. Marco Van Hees (PTB-GO!)* fait observer que la proposition de loi a une incidence budgétaire et il propose de relever par exemple l'impôt sur les revenus applicable aux plus hauts revenus, de manière à créer une enveloppe budgétaire permettant de compenser de possibles baisses de TVA dans des secteurs prioritaires bien définis. Cette mesure créerait un *tax shift* inversé où les recettes d'une taxation progressive augmenteraient et où les plus hauts revenus seraient visés. Il serait ainsi créé une enveloppe budgétaire permettant d'abaisser la TVA – qui est une taxe injuste en ce que son pourcentage est fixé sans tenir compte du revenu – et d'organiser une réflexion globale afin de déterminer quels seront les secteurs éligibles pour un tel abaissement du taux de TVA.

*M. Eric Van Rompuy (CD&V)* demande aux membres de la commission de soutenir sa proposition consistant à recueillir les avis des différentes instances. Il demandera aux auteurs de la proposition de loi de rédiger conjointement un seul texte de loi concret.

### B. Réunion du 14 mars 2018

*M. Johan Klaps (N-VA)* indique que le Conseil supérieur des Indépendants et les PME a entre-temps transmis un avis sur la proposition de loi à l'examen. Cet avis soulève toutefois de nouvelles questions, raison pour laquelle l'intervenant estime qu'il conviendrait d'auditionner les représentants du Conseil supérieur des Indépendants et des PME.

*Mme Rita Gantois (N-VA)* estime aussi qu'il pourrait être utile d'entendre les représentants du Conseil supérieur des Indépendants et des PME. Elle propose par conséquent la tenue d'une audition avec leurs représentants.

### C. Vergadering van 17 april 2018

Hoorzitting met de heer Jef Cools, adviseur bij de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO en de heer Yves Heirman, directeur van de Belgische Federatie Groenvoorzieners en lid van de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO (zie verslag in bijlage).

### D. Vergadering van 23 oktober 2018

*Mevrouw Rita Gantois (N-VA)* merkt op dat het wetsvoorstel beoogt om de fiscale discriminatie ten belope van 15 % aan btw weg te werken tussen de aankoop van planten via een tuinaannemer en de aankoop van planten rechtstreeks bij een tuincentrum. Deze fiscale discriminatie moedigt zwartwerk en fraude aan en zet eveneens aan tot overtreding van de transportwetgeving.

Dit wetsvoorstel wil de jonge tuinaannemers die correct werken belonen, het zwarte circuit overbodig maken en de fraude bestrijden alsook de werkgelegenheid binnen de sector van de tuinaannemers beschermen.

De spreekster merkt op dat zij de stemming over dit wetsvoorstel vandaag nog niet zal vragen zodat de geesten nog kunnen rijpen om een consensus te bereiken op korte termijn.

*De heer Peter Vanvelthoven (sp.a)* merkt op dat de Raad van State in haar advies erop aandringt om, in afwachting van een oordeel van het Hof van Justitie van de Europese Unie, contact op te nemen met de Europese Commissie om meer zekerheid te verwerven over de conformiteit van het wetsvoorstel met de huidige btw-richtlijn.

De spreker wil dan ook graag vernemen van de indieners van het wetsvoorstel of zij dit advies van de Raad van State hebben gevolgd en advies hebben ingewonnen bij de Europese Commissie.

*De heer Ahmed Laaouej (PS)* stipt aan dat het advies van de Raad van State (DOC 54 2261/003, blz. 8) bijzonder duidelijk is. In haar advies wijst de Raad van State op het risico van non-conformiteit van de bepalingen in het voorliggend wetsvoorstel ten aanzien van de vigerende btw-richtlijn. De spreker meent dan ook dat het aangewezen is om voorafgaandelijk bij de Europese Commissie een advies in te winnen teneinde een beroepsprocedure vanuit de Europese Commissie en een rechtszaak bij het Hof van Justitie van de Europese Unie te vermijden. Hij dringt er dan ook op aan om een

### C. Réunion du 17 avril 2018

Audition de M. Jef Cools, conseiller au Conseil supérieur des Indépendants et des PME et de M. Yves Heirman, directeur de la Fédération belge des entrepreneurs paysagistes et membre du Conseil supérieur des Indépendants et des PME (voir rapport en annexe).

### D. Réunion du 23 octobre 2018

*Mme Rita Gantois (N-VA)* souligne que la proposition de loi à l'examen vise à éliminer une discrimination fiscale, à savoir une différence de taux de TVA de 15 % suivant que des plantes sont achetées par l'intermédiaire d'un entrepreneur de jardins ou directement dans une jardinerie. Cette discrimination fiscale encourage le travail non déclaré et la fraude, mais elle encourage aussi les violations de la législation en matière de transports.

La proposition de loi à l'examen entend récompenser les jeunes entrepreneurs de jardins qui travaillent correctement, endiguer le travail non déclaré et la fraude, ainsi que protéger les emplois dans le secteur des entrepreneurs de jardins.

L'intervenante signale qu'elle ne demandera pas encore aujourd'hui que la proposition de loi à l'examen soit mise au vote de manière à ce que les esprits puissent encore mûrir afin de parvenir à un consensus à court terme.

*M. Peter Vanvelthoven (sp.a)* indique que le Conseil d'État insiste dans son avis pour que, dans l'attente d'un arrêt de la Cour de Justice de l'Union européenne, la Commission européenne soit contactée afin d'obtenir plus de certitude au sujet de la conformité de la proposition de loi à l'examen avec la directive TVA actuelle.

L'intervenant demande dès lors aux auteurs de la proposition de loi à l'examen s'ils ont suivi cet avis du Conseil d'État et s'ils ont sollicité l'avis de la Commission européenne.

*M. Ahmed Laaouej (PS)* souligne que l'avis du Conseil d'État est particulièrement clair (DOC 54 2261/003, page 8). Dans son avis, le Conseil d'État pointe le risque de non-conformité des dispositions de la proposition de loi à l'examen à la directive TVA en vigueur. L'intervenant estime dès lors qu'il est indiqué de recueillir préalablement l'avis de la Commission européenne afin d'éviter une procédure de recours de la part de la Commission européenne et une procédure auprès de la Cour de Justice de l'Union européenne. Il insiste dès lors pour qu'une demande d'avis soit adressée à

vraag tot advies te richten aan de Europese Commissie teneinde dezelfde discussie tijdens een volgende bespreking te vermijden.

Daarnaast merkt de spreker op dat het eveneens belangrijk is om het advies in te winnen van de minister van Begroting aangezien de kostprijs van het voorliggend wetsvoorstel geraamd wordt op 20 miljoen euro.

*De heer Eric Van Rompuy (CD&V)* stelt eveneens vast dat de Raad van State in haar advies wijst op het risico van een mogelijke inbreuk op de huidige btw-regelgeving indien het wetsvoorstel wordt aangenomen. De auteurs van het wetsvoorstel moeten beslissen over de opportuniteit van een bijkomend advies van de Europese Commissie.

Vervolgens citeert de spreker een passage uit het advies van de minister van Financiën dat luidt als volgt: “Bovendien moet rekening gehouden worden met het feit – zoals de Raad van State trouwens ook zelf aangeeft in het advies – dat de Europese Commissie zelf niet in laatste instantie op een juridisch bindende manier kan oordelen omtrent de verenigbaarheid van een nationale maatregel met de bepalingen van de btw-richtlijn. Dergelijk oordeel komt immers alleen toe aan het Hof van Justitie van de Europese Unie, [...]” Hij besluit daaruit dat niet de Europese Commissie maar enkel het Hof van Justitie van de Europese Unie op een juridisch bindende manier een oordeel kan vellen omtrent de verenigbaarheid van een nationale maatregel met de bepalingen van de btw-richtlijn.

Inzake de budgettaire implicaties van het wetsvoorstel verwijst de spreker naar het advies van het Rekenhof (DOC 54 2261/004, blz. 6) dat in haar besluit stelt dat de kostprijs van het wetsvoorstel 19,1 miljoen euro bedraagt.

*De heer Ahmed Laaouej (PS)* wijst erop dat zowel een EU-lidstaat als de Europese Commissie een zaak aanhangig kunnen maken bij het Hof van Justitie van de Europese Unie bij een eventuele overtreding van de btw-richtlijn. Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft inderdaad het laatste woord en velt een oordeel maar de Europese Commissie speelt echter ook een belangrijke rol. Hij meent dan ook dat het bijzonder opportuun is om een bijkomend advies in te winnen bij de Europese Commissie.

*De heer Luk Van Biesen (Open Vld)* merkt op dat het voorliggende wetsvoorstel de afgelopen vijftien jaar al heel wat juridische toetsen heeft doorstaan. De spreker meent dat de afzonderlijke EU-lidstaten wel degelijk nog over de bevoegdheid beschikken om de btw-tarieven

la Commission européenne afin d’éviter que la même discussion soit menée de lors d’une réunion.

L’intervenant indique en outre qu’il importe également de recueillir l’avis de la ministre du Budget sachant que le coût de la proposition de loi à l’examen est estimé à 20 millions d’euros.

*M. Eric Van Rompuy (CD&V)* constate également que le Conseil d’État souligne dans son avis le risque d’une éventuelle infraction à la réglementation actuelle relative à la TVA en cas d’adoption de la proposition de loi. Les auteurs de la proposition de loi doivent décider de l’opportunité d’un avis supplémentaire de la Commission européenne.

L’intervenant cite ensuite un extrait de l’avis du ministre de Finances: “Il faut en outre tenir compte du fait – comme le Conseil d’État le souligne d’ailleurs lui-même dans son avis – que la Commission européenne n’est pas en mesure de juger elle-même en dernière instance et de manière juridiquement contraignante de la compatibilité d’une mesure nationale avec les dispositions de la directive TVA. Un tel jugement revient en effet à la Cour de justice de l’Union européenne [...]” (*traduction*). Il en conclut que ce n’est pas la Commission européenne, mais uniquement la Cour de justice de l’Union européenne, qui peut porter un jugement juridiquement contraignant sur la compatibilité d’une mesure nationale avec les dispositions de la directive TVA.

En ce qui concerne les implications budgétaires de la proposition de loi, l’intervenant renvoie à l’avis de la Cour des comptes (DOC 54 2261/004, p. 6), laquelle indique dans sa conclusion que le coût de mise en œuvre de la proposition de loi s’élève à 19,1 millions d’euros.

*M. Ahmed Laaouej (PS)* souligne que tant un État membre de l’UE que la Commission européenne peut saisir la Cour de justice de l’Union européenne dans le cas d’une éventuelle infraction à la directive TVA. Il est vrai que la Cour de justice a le dernier mot et qu’elle rend un jugement, mais la Commission européenne joue également un rôle important. L’intervenant estime dès lors qu’il serait tout à fait opportun de demander un avis complémentaire à la Commission européenne.

*M. Luk Van Biesen (Open Vld)* fait observer que la proposition de loi à l’examen a déjà résisté à bon nombre de tests juridiques au cours des 15 dernières années. L’intervenant estime que les États membres individuels sont encore bel et bien habilités à adapter les

aan te passen voor welbepaalde handelingen. Deze aanpassingen moeten wel de bestaande vorken van de btw-tarieven respecteren. Hij verwijst hierbij onder meer naar de beslissing van de huidige regering om de btw-tarieven op elektriciteit opnieuw te verhogen van 6 % naar 21 %. Deze verhoging heeft geen aanleiding gegeven tot een wetsovertreding die aanhangig werd gemaakt bij het Hof van Justitie van de Europese Unie.

De spreker sluit zich aan bij het standpunt van mevrouw Gantois om de verdere bespreking en stemming van het wetsvoorstel uit te stellen naar een volgende vergadering om dan een definitieve beslissing te nemen.

### E. Vergadering van 29 januari 2019

*De heer Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* merkt op dat wetsvoorstellen die een negatieve budgettaire impact hebben zoals het voorliggend wetsvoorstel beter onthaald zouden worden door dit parlement indien er compenserende maatregelen zijn opgenomen in het wetsvoorstel teneinde de budgettaire kostprijs te neutraliseren. Hij vindt het net iets te makkelijk om aan de ene kant wetsvoorstellen goed te keuren die een kostprijs hebben voor de schatkist om dan aan de andere kant vast te stellen dat de begroting ontspoot waardoor er harde besparingsmaatregelen moeten genomen worden die een negatieve impact hebben op onderlinge solidariteit en de dienstverlening naar de burger toe.

Desalniettemin ontwaart de spreker twee verdiensten in de tekst van het voorliggend wetsvoorstel. Vooreerst zal dit wetsvoorstel een fiscale discriminatie rechtzetten. Daarnaast zal dit wetsvoorstel een arbeidsintensieve sector met voornamelijk laaggeschoolde arbeidskrachten ondersteunen die niet gedelokaliseerd kan worden. Hij stipt aan dat de tuinmannen een bijzonder nuttige rol vervullen binnen de samenleving in het kader van het behoud en de versterking van de biodiversiteit. Dat is uiteindelijk de reden waarom hij deze tekst zal ondersteunen.

*Mevrouw Rita Gantois (N-VA)* verwijst naar het advies van de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO waarin de Hoge Raad meent dat er ook meerinkomsten zullen gegenereerd worden maar dat de precieze becijfering van deze meeropbrengsten moeilijk te bepalen is. De goedkeuring van dit wetsvoorstel steunt ten volle de sector van de tuinaannemers maar zal tevens de opbrengsten voor de schatkist verhogen doordat er meerinkomsten zullen gecreëerd worden op basis van een stijging van de inkomstenbelastingen, de RSZ-bijdragen en de btw-inkomsten.

taux de TVA pour certaines activités spécifiques. Ces adaptations doivent toutefois respecter les fourchettes de taux de TVA en vigueur. Il évoque notamment dans ce contexte la décision du gouvernement actuel de porter à nouveau à 21 % le taux de TVA applicable à l'électricité, taux qui avait été précédemment abaissé à 6 %. Cette hausse n'a pas donné lieu à une infraction dont aurait été saisie la Cour de justice de l'Union européenne.

L'intervenant souscrit à la proposition de Mme Gantois de reporter le reste de la discussion ainsi que le vote sur la proposition de loi à une prochaine réunion et de prendre donc à cette occasion une décision définitive.

### E. Réunion du 29 janvier 2019

*M. Georges Gilkinet (Ecolo-Groen)* fait observer que les propositions de loi qui ont une incidence budgétaire négative, telles que la proposition de loi à l'examen, seraient mieux accueillies par le parlement si elles contenaient des mesures compensatoires afin d'en neutraliser le coût budgétaire. Il estime qu'il est un peu trop facile d'adopter, d'une part, des propositions de loi ayant un coût pour le trésor et de constater, d'autre part, que le budget dérape, ce qui impose de prendre des mesures d'économies strictes ayant une incidence négative sur la solidarité et le service au citoyen.

Pour l'intervenant, le texte de la proposition de loi à l'examen présente néanmoins deux mérites. Premièrement, la proposition de loi corrigera une discrimination fiscale. Ensuite, elle soutiendra un secteur à forte intensité de main d'œuvre occupant essentiellement des travailleurs peu qualifiés et qui ne peut être délocalisé. Il souligne que les jardiniers remplissent un rôle particulièrement utile dans la société dans le cadre du maintien et du renforcement de la biodiversité. C'est la raison pour laquelle il soutiendra le texte *in fine*.

*Mme Rita Gantois (N-VA)* renvoie à l'avis du Conseil Supérieur des Indépendants et des PME, celui-ci estimant que davantage de revenus seront générés, mais qu'il est difficile de chiffrer précisément cette hausse de revenus. L'adoption de la proposition de loi à l'examen soutiendra pleinement le secteur des entrepreneurs de jardin tout en augmentant les recettes du trésor, et ce, en raison d'une augmentation des impôts sur les revenus, des cotisations ONSS et des recettes de TVA.

Bovendien zal deze sector verder “verwitten” waardoor de strijd tegen de fiscale en sociale fraude versterkt wordt. Ten slotte meent de spreker dat de tijd rijp is om het wetsvoorstellen te stemmen.

*De heer Luk Van Biesen (Open Vld)* stipt aan dat dit wetsvoorstel een hele lange voorgeschiedenis kent. Dankzij dit wetsvoorstel zal een anomalie in de btw-wetgeving eindelijk tot het verleden behoren. Dit wetsvoorstel behelst echter geen gunstmaatregel maar beoogt het rechtzetten van een fiscale discriminatie. De spreker is dan ook verheugd om deze scheve situatie aan de hand van de stemming van dit wetsvoorstel te kunnen rechtzetten.

*De heer Roel Deseyn (CD&V)* wijst er eveneens op dat het voorliggend wetsvoorstel een bijzonder lange historiek kent en een fiscale discriminatie wegwerkt. Daarnaast juicht hij als landelijk voorzitter van de vereniging Tuinhier de extra aandacht voor het plantgoed toe. Tot slot stipt de spreker aan dat de versterking van de toegang tot plantgoed door dit wetsvoorstel een kleine doch niet onbelangrijke maatregel is in het kader van de klimaatproblematiek.

*De heer Peter Vanvelthoven (sp.a)* merkt op dat de Raad van State in haar advies erop wijst dat het risico bestaat dat dit wetsvoorstel niet in lijn is met de btw-richtlijn. Zij raadt de indieners aan om contact op te nemen met de Europese Commissie om meer duidelijkheid hieromtrent te verwerven. De spreker stelt vast dat er geen gevolg gegeven is aan dit advies van de Raad van State en wil graag vernemen waarom dit niet gebeurd is.

Daarnaast merkt de spreker op dat de meerderheid in het geval van dit wetsvoorstel schermt met de afschaffing van een fiscale anomalie om er bij de stemming van het wetsvoorstel tot wijziging van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 voor wat betreft de fiscale bepalingen van de jobsdeal (DOC 54 3482/001) opnieuw een fiscale discriminatie in te bouwen ten aanzien van werklozen. De spreker meent dat het voorliggend wetsvoorstel een staaltje is van pure lobbyfiscaliteit waar de huidige meerderheid wel oren naar heeft.

*De heer Ahmed Laaouej (PS)* merkt op dat deze maatregel ter stemming wordt voorgelegd aan de hand van een wetsvoorstel en niet via een wetsontwerp. Dat wijst er volgens de spreker op dat de minister van Begroting zich niet voor de volle honderd procent achter dit dossier kon scharen aangezien de budgettaire kostprijs ten belope van ongeveer 20 miljoen euro niet gecompenseerd wordt. De spreker vraagt zich dan ook af of deze budgettaire impact alsnog zal gecompenseerd worden via flankerende maatregelen.

En outre, ce secteur continuera à s’officialiser, la lutte contre la fraude fiscale et sociale s’en trouvant renforcée. Enfin, l’intervenante estime que le temps est venu d’adopter la proposition de loi.

*M. Luk Van Biesen (Open Vld)* souligne que la genèse de la proposition de loi à l’examen a été très longue. Ce texte permettra d’éliminer enfin une anomalie présente dans la législation relative à la TVA. Il vise non pas à instaurer une mesure de faveur, mais à rectifier une discrimination fiscale. L’intervenant se félicite que l’adoption de la proposition de loi à l’examen puisse mettre fin à cette situation.

*M. Roel Deseyn (CD&V)* insiste, lui aussi, sur la genèse particulièrement longue de cette proposition de loi, qui supprime une discrimination fiscale. En tant que président national de l’association Tuinhier, l’intervenant se réjouit par ailleurs de l’attention particulière accordée aux plants. Il estime enfin que l’amélioration de l’accès aux plants prévue par cette proposition de loi est une mesure modeste mais qui a son importance dans le cadre de la problématique du climat.

*M. Peter Vanvelthoven (sp.a)* fait observer que l’avis du Conseil d’État soulève la question de la compatibilité de la proposition de loi avec la directive TVA et qu’il suggère aux auteurs de contacter la Commission européenne afin d’obtenir plus de clarté en la matière. L’intervenant constate qu’il n’a pas été donné suite à cet avis. Il demande quelle en est la raison.

L’intervenant souligne ensuite que la majorité se targue en l’espèce de supprimer une anomalie fiscale, alors qu’elle réinstaure dans le même temps une discrimination fiscale au détriment des chômeurs par le biais de la proposition de loi modifiant le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne les dispositions fiscales relatives au deal pour l’emploi (DOC 54 3482/001). L’intervenant estime que la proposition de loi à l’examen est une parfaite illustration du *lobbying* fiscal auquel la majorité actuelle est particulièrement sensible.

*M. Ahmed Laaouej (PS)* souligne que cette mesure est soumise au vote sous la forme d’une proposition de loi, et pas d’un projet de loi. Selon l’intervenant, cela indique que la ministre du Budget ne pouvait pas soutenir pleinement ce dossier, car le coût budgétaire de cette mesure, d’environ 20 millions d’euros, n’est pas compensé. L’intervenant se demande par conséquent si ce coût budgétaire sera encore compensé par des mesures d’accompagnement.

Daarnaast wil de spreker graag vernemen of de indieners van het wetsvoorstel gevolg hebben gegeven aan het advies van de Raad van State om de Europese Commissie te consulteren teneinde juridische conflicten met de btw-richtlijn in de toekomst te vermijden.

*Mevrouw Rita Gantois (N-VA)* wijst erop dat de Europese Commissie geen adviesraad is die bij elke wijziging van het btw-tarief moet geconsulteerd worden. Ze verwijst hierbij naar de verlaging van het btw-tarief inzake de bouw van scholen. In dit dossier werd het niet nodig gevonden om voorafgaand advies in te winnen bij de Europese Commissie. Het verlaagde btw-tarief voor plantgoed bij tuinaanleg is reeds in voege in Nederland. Tot op heden bestaan hierover geen juridische problemen met de Europese Unie.

Tot slot merkt de spreekster op dat het dossier van de pensioenval als het dossier van het btw-tarief van het plantgoed slechts één element gemeen hebben, met name de bijzonder lange looptijd, waaraan dankzij de stemming van dit wetsvoorstel eindelijk een einde aan komt.

### III. — STEMMINGEN

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

De artikelen 2 en 3 worden achtereenvolgens met 12 tegen 1 stem en 1 onthouding aangenomen.

\*  
\* \*

Het gehele wetsvoorstel, met inbegrip van een aantal wetgevingstechnische correcties, wordt aangenomen met 12 tegen 1 stem en 1 onthouding.

Bijgevolg vervalt het toegevoegde wetsvoorstel nr. 608.

*De rapporteur,*

Roel DESEYN

*De voorzitter,*

Eric VAN ROMPUY

Par ailleurs, l'intervenant demande si les auteurs de la proposition de loi à l'examen ont suivi l'avis du Conseil d'État en consultant la Commission européenne en vue d'éviter ultérieurement tout conflit juridique concernant la directive TVA.

*Mme Rita Gantois (N-VA)* indique que la Commission européenne n'est pas un conseil consultatif qui doit être consulté pour chaque modification du taux de TVA. Elle renvoie, à cet égard, à la réduction du taux de TVA en matière de construction d'écoles. Dans ce dossier, il n'avait pas été jugé utile de recueillir préalablement l'avis de la Commission européenne. Le taux réduit de TVA pour les plants destinés à l'aménagement de jardins est déjà en vigueur aux Pays-Bas et les autorités de l'Union européenne n'y ont vu, jusqu'à ce jour, aucun problème juridique.

Enfin, l'intervenante souligne que le dossier du piège fiscal à la pension et le dossier du taux de TVA des plants partagent une caractéristique commune, à savoir leur lenteur considérable. Le vote de la proposition de loi à l'examen permettra enfin de clore le dossier du taux de TVA des plants.

### III. — VOTES

L'article 1<sup>er</sup> est adopté à l'unanimité.

Les articles 2 et 3 sont successivement adoptés par 12 voix contre une et une abstention.

\*  
\* \*

L'ensemble de la proposition de loi, en ce compris plusieurs corrections de nature légistique, est adopté par 12 voix contre une et une abstention.

Par conséquent, la proposition de loi jointe n° 608 devient sans objet.

*Le rapporteur,*

Roel DESEYN

*Le président,*

Eric VAN ROMPUY

## BIJLAGE

Hoorzittingen met

— de heer Jef Cools, adviseur bij de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO;

— de heer Yves Heirman, directeur van de Belgische Federatie Groenvoorziens en lid van de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO.

### I. — INLEIDENDE UITEENZETTINGEN

#### A. Uiteenzetting van de heer Jef Cools, adviseur bij de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO

*De heer Jef Cools, adviseur bij de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO, schetst het doel en de werking van de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO. De Hoge Raad voor Zelfstandigen en KMO is een federale adviesraad. Dit orgaan werd opgericht in 1949 als een autonome publieke instelling die beheerd wordt door de zelfstandigen en de kmo's zelf. In totaal groepeerde de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO een 170-tal beroeps- en interprofessionele organisaties. Deze beroepsorganisaties zijn door de minister van Middenstand op basis van wettelijke criteria als dusdanig erkend. Het gaat hierbij om een heel diverse groep aan organisaties gaande van de beroepsvereniging van de bakkers tot de beroepsvereniging van de notarissen. Wat de interprofessionele organisaties betreft gaat het om organisaties zoals Unizo, NSZ (Neutraal Syndicaat voor Zelfstandigen) en UCM (Union des Classes moyennes).*

De Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO heeft drie opdrachten: beleidsadviezen formuleren, de vertegenwoordigers aanduiden van zelfstandigen en kmo's in andere organen en het overleg tussen de 170 lidorganisaties faciliteren. De inhoud van de beleidsadviezen wordt bepaald door de vertegenwoordigers van de lidorganisaties.

De spreker schetst het vraagstuk inzake het verschil in btw-tarief bij de aankoop van planten. Volgens de spreker is er een anomalie in de btw-regelgeving. Indien een particuliere klant plantgoed aankoopt betaalt hij 6 % btw, ook als hij dit plantgoed bij hem thuis laat leveren. Indien de particuliere klant ditzelfde plantgoed aankoopt bij een tuinaannemer in het kader van tuinaanleg of -onderhoud, dan betaalt deze klant 21 % btw. Het tarief van de prestatie, met name 21 %, wordt op dit plantgoed toegepast omdat het plantgoed geleverd wordt in het kader van de prestatie, met name de tuinaanleg.

## ANNEXE

Auditions de

— M. Jef Cools, conseiller auprès du Conseil supérieur des Indépendants et des PME;

— M. Yves Heirman, directeur de la Fédération belge des entreprises paysagistes et membre du Conseil supérieur des Indépendants et des PME.

### I. — EXPOSÉS INTRODUCTIFS

#### A. Exposé de M. Jef Cools, conseiller auprès du Conseil supérieur des Indépendants et des PME

*M. Jef Cools, conseiller auprès du Conseil supérieur des Indépendants et des PME, esquisse l'objet et le fonctionnement du Conseil supérieur des Indépendants et des PME. Cet organe est un conseil consultatif fédéral qui a été créé en 1949 en tant qu'une institution publique autonome gérée par les indépendants et les PME mêmes. Au total, le Conseil supérieur des Indépendants et des PME regroupe 170 organisations professionnelles et interprofessionnelles. Ces organisations professionnelles ont été reconnues comme telles par le ministre des Classes moyennes sur la base de critères légaux. Il s'agit d'un groupe très diversifié d'organisations, allant de l'association professionnelle des boulangers à l'association professionnelle des notaires. Les organisations interprofessionnelles comprennent, quant à elles, des organisations telles que Unizo, NSZ (Neutral Syndicate for the Self-employed) et l'UCM (l'Union des classes moyennes).*

Le Conseil supérieur des Indépendants et des PME a trois missions: formuler des avis politiques, désigner les représentants des indépendants et des PME dans d'autres organes et faciliter la concertation entre les 170 organisations membres. La teneur des avis politiques est fixée par les représentants des organisations membres.

L'orateur évoque la question de la différence de taux de TVA sur l'achat de plants. Selon l'orateur, il y a une anomalie dans la réglementation de la TVA. Si un particulier achète des plants, il paie 6 % de TVA, même s'il fait livrer ces plants à son domicile. Si le particulier achète les mêmes plants à un entrepreneur de jardins dans le cadre de l'aménagement ou de l'entretien de son jardin, il paiera 21 % de TVA. Le taux de la prestation, à savoir 21 %, est appliqué à ces plants parce que ceux-ci sont livrés dans le cadre de la prestation, à savoir l'aménagement d'un jardin.

Deze anomalie in de btw-regelgeving geeft echter aanleiding tot een aantal negatieve effecten. Vooreerst veroorzaakt deze ongelijke btw-behandeling zwartwerk. De consument stelt, bij de aanleg van zijn tuin, vast dat het plantgoed 15 % goedkoper is wanneer hij dit zelf koopt in plaats van beroep te doen op een tuinaannemer. Op dat ogenblik krijgt de consument een verkeerd signaal en zelfs een incentive om een beroep te doen op zwartwerk. Hoe gaat dit precies in zijn werk? Aangezien de consument zelf zijn plantgoed heeft aangekocht merkt hij dat het niet evident is om een tuinaannemer te vinden om dit plantgoed te vervoeren en aan te planten. Heel weinig tuinaannemers zullen zich wagen aan het vervoer en de aanplanting van plantgoed waarvoor zij later aansprakelijk kunnen gesteld worden. De consument wordt op die manier in de richting van het zwarte circuit geduwd.

Dit verschil in btw-tarief zal niet enkel leiden tot meer zwartwerk maar ook tot meer gemiste economische activiteit. Het hogere btw-tarief zal mensen aanzetten om de planten zelf te kopen én aan te planten. Bovendien zorgt een hogere prijs altijd voor een lagere vraag waardoor de economische activiteit lager uitvalt omdat er minder plantgoed wordt aangekocht.

De spreker schuift drie mogelijke oplossingen naar voren. In de eerste plaats kan de wetgever ervoor opteren om het btw-tarief voor plantgoed aangekocht door particulieren in de tuincentra te verhogen naar 21 % en op hetzelfde niveau te plaatsen als het btw-tarief voor plantgoed aangekocht door tuinaannemers.

Een tweede optie bestaat er in om het btw-tarief van 21 % voor de geleverde prestaties in het kader van tuinonderhoud en -aanleg te verlagen naar 6 %.

De derde optie, die tevens vervat zit in de twee wetsvoorstellen, is dat er een uitsplitsing plaatsvindt waarbij het btw-tarief voor het plantgoed aangekocht door de tuinaannemer wordt verlaagd naar 6 % en het btw-tarief voor de geleverde prestaties gehandhaafd blijft aan 21 %.

De eerste twee opties zijn louter theoretische opties. Bij een verhoging van het btw-tarief zal er een sterke terugval van de vraag optreden. Een verlaging van het btw-tarief voor geleverde diensten naar 6 % zal op haar beurt stuiten op een njet van de Europese Unie. De uitsplitsing blijft dan als enige plausibele optie over maar is ook vanuit alle mogelijke oogpunten een pertinente oplossing.

Het idee om het btw-tarief op te splitsen bestaat reeds heel lang en werd voor het eerst in een wetsvoorstel

Cette anomalie dans le régime de la TVA entraîne cependant un certain nombre de conséquences négatives. Tout d'abord, cette différence de traitement en matière de TVA favorise le travail au noir. Le consommateur constate, lors de l'aménagement de son jardin, que les plants sont 15 % moins chers s'il les achète lui-même au lieu de faire appel à un entrepreneur de jardins. À ce moment, le consommateur reçoit un signal erroné et est même incité à recourir au travail au noir. Comment cela se passe-t-il exactement? Vu que le consommateur a acheté lui-même ses plants, il constate qu'il n'est pas évident de trouver un entrepreneur de jardins pour les transporter et les planter. Très peu d'entrepreneurs de jardins se hasarderont à transporter et à planter des plants dont ils risquent de devoir plus tard assumer la responsabilité. Le consommateur est ainsi poussé vers le marché noir.

Cette différence au niveau du taux de TVA a pour effet d'augmenter non seulement le travail au noir, mais aussi les activités économiques manquées. Le taux de TVA plus élevé incitera les personnes à acheter et à planter elles-mêmes leurs plants. En outre, un prix plus élevé entraîne toujours une demande moins forte, ce qui provoquera une baisse de l'activité économique, car moins de plants seront achetés.

L'orateur présente trois solutions possibles. Premièrement, le législateur peut décider de porter à 21 % le taux de TVA pour les plants achetés par les particuliers dans les centres de jardinage, l'alignant ainsi sur le taux de TVA pour les plants achetés par les entrepreneurs de jardins.

Une deuxième option consiste à ramener à 6 % le taux de TVA de 21 % pour les prestations fournies dans le cadre de l'entretien et de l'aménagement de jardins.

La troisième option, qui est également prévue par les deux propositions de loi, est de procéder à une ventilation du taux, le taux de TVA pour les plants achetés par l'entrepreneur de jardins étant réduit à 6 % et le taux de TVA pour les prestations fournies par cet entrepreneur étant maintenu à 21 %.

Les deux premières options sont purement théoriques. Une augmentation du taux de TVA entraînerait un net recul de la demande. Une réduction du taux de TVA à 6 % pour les prestations de services fournies, en revanche, se heurterait à un refus catégorique de l'Union européenne. La ventilation reste donc la seule option plausible, mais elle constitue aussi une solution pertinente à tous points de vue.

L'idée de ventiler le taux de TVA est dans l'air depuis longtemps et elle a été émise sous la forme d'une



gegoten 20 jaar geleden. Sindsdien is deze optie steeds stukgelopen op de juridische kritiek dat het btw-tarief niet mag uitgesplitst worden.

Volgens de spreker stelt de Raad van State in haar advies, dat niet 100 % sluitend is, dat die btw-opsplitsing in dit geval wel mogelijk is. De Raad van State meent dat ten aanzien van de ontworpen regeling kan worden aangenomen dat de levering van planten en bloemen, enerzijds, en de aanleg en het onderhoud van tuinen, anderzijds, niet als één enkele prestatie, maar als twee onderscheiden prestaties moeten worden beschouwd.

Vanuit het Europees juridisch perspectief vormt de uitsplitsing van het btw-tarief ook geen probleem omdat men in Nederland al jarenlang dergelijke uitsplitsing doet. Waarom zou de Europese Commissie voorbehoud aantekenen tegenover een dergelijke uitsplitsing in België als deze regeling in Nederland al jarenlang wordt toegepast? De analyse van de rechtspraak van het Europees Hof van Justitie toont aan dat, indien er geen concurrentievervalsing is, een dergelijke uitsplitsing van het btw-tarief wordt toegelaten.

Inzake de budgettaire impact van de opsplitsing, verwijst de spreker naar het advies van het Rekenhof waarin een budgettaire meerkost van 19,1 miljoen euro wordt geraamd. Het Rekenhof vermeldt echter wel dat zij de terugverdieneffecten van de maatregel niet in rekenschap heeft gebracht. De spreker meent echter dat de terugverdieneffecten aanzienlijk zijn en dat de opsplitsing een budgettair neutrale maatregel zou zijn.

Bovendien is de opsplitsing van het btw-tarief een principieel juiste beslissing. Het is een juiste, logische en coherente maatregel. Het is een juiste maatregel omdat het thans moeilijk te verklaren is waarom de consument in de winkel maar 6 % btw moet betalen en bij de tuinaannemer voor exact hetzelfde plantgoed 21 % btw moet betalen.

Daarnaast is de maatregel ook logisch. Op dit ogenblik wordt de consument bestraft als hij een beroep doet op een aannemer. Dankzij de opsplitsing van het btw-tarief zal er een gelijke behandeling van de consument optreden en zal de consument aangemoedigd worden om een beroep te doen op een professionele aannemer. In de bouwsector kan de consument, mits bepaalde voorwaarden, ook genieten van een verlaagd btw-tarief van 6 % waardoor de overheid de consument net stimuleert om gebruik te maken van de diensten van professionele aannemers/ondernemingen. Inzake het plantgoed stelt de spreker in de huidige context het

proposition de loi pour la première fois il y a 20 ans. Depuis, elle n'a cessé de se heurter à la critique juridique selon laquelle le taux de TVA ne pouvait être ventilé.

Selon l'orateur, le Conseil d'État affirme, dans son avis, qui reste discutable, que cette ventilation de la TVA serait, en l'espèce, bien possible. Le Conseil d'État considère qu'à l'égard de la réglementation en projet, on peut admettre que la livraison de plantes et de fleurs, d'une part, et l'aménagement et l'entretien de jardins, d'autre part, ne doivent pas être considérés comme une seule prestation, mais comme deux prestations distinctes.

Au regard du droit européen, la ventilation du taux de TVA ne pose pas non plus problème, étant donné que les Pays-Bas la pratiquent depuis des années. Pourquoi la Commission européenne émettrait-elle des réserves à l'encontre de cette ventilation en Belgique, dès lors que la réglementation est appliquée de longue date aux Pays-Bas? Il ressort de l'analyse de la jurisprudence de la Cour européenne de justice qu'en l'absence de distorsion de la concurrence, une telle ventilation du taux de la TVA est permise.

En ce qui concerne l'incidence budgétaire de la ventilation, l'orateur renvoie à l'avis de la Cour des comptes qui estime le surcoût budgétaire à 19,1 millions d'euros. La Cour des comptes mentionne toutefois qu'elle n'a pas tenu compte des retombées de la mesure. L'orateur estime, pour sa part, que celles-ci seront considérables et que la ventilation sera une mesure neutre sur le plan budgétaire.

En outre, une ventilation du taux de TVA est une décision fondamentalement juste. Il s'agit d'une mesure juste, logique et cohérente. Elle est juste, car on peut actuellement difficilement justifier pourquoi le consommateur ne doit payer que 6 % de TVA en magasin alors qu'il doit payer 21 % de TVA pour exactement les mêmes plants chez l'entrepreneur de jardins.

Par ailleurs, cette mesure est également logique. Actuellement, le consommateur est puni s'il fait appel à un entrepreneur. Grâce à la ventilation du taux de TVA, tous les consommateurs seront traités de la même manière et le consommateur sera encouragé à faire appel à un entrepreneur professionnel. Dans le secteur de la construction, moyennant certaines conditions, le consommateur peut également bénéficier d'un taux de TVA réduit de 6 %, ce qui permet justement aux autorités de stimuler le consommateur à recourir aux services d'entrepreneurs/entreprises professionnels. Dans le domaine du jardinage, dans le contexte actuel,

tegenovergestelde effect vast waarbij de consument wordt ontraden om een beroep te doen op een professionele aannemer.

Daarenboven is de maatregel ook coherent. De sector van de tuinaannemers is heel nauw betrokken bij heel wat initiatieven van de overheid ter bestrijding van de sociale en de fiscale fraude. Er bestaat een plan "eerlijke concurrentie" voor de groene sectoren. Alle betrokken stakeholders voeren een gezamenlijke strijd tegen die verschillende vormen van fraude van binnen en buiten de sector waarmee de tuinaannemers geconfronteerd worden. De voorgestelde maatregel laat op een relatief eenvoudige manier toe om een belangrijke incentive voor zwartwerk weg te nemen. De opsplitsing van het btw-tarief kan dan ook gekaderd worden binnen de strijd tegen de fiscale en sociale fraude.

De spreker wenst tevens te verduidelijken dat de vraag van de tuinaannemers geen lineaire btw-verlaging betreft. Het gaat hier om een vraag tot gelijkschakeling van het btw-tarief op plantgoed naar 6 %.

Ter conclusie stipt de spreker aan dat het huidige verschil in btw-tarifering leidt tot zwartwerk en gemiste economische activiteit. De opsplitsing van het btw-tarief is vanuit verschillende perspectieven een goede oplossing zowel op juridisch, budgettair als principieel vlak.

#### **B. Uiteenzetting van de heer Yves Heirman, directeur van de Belgische Federatie Groenvoorzieners en lid van de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO**

*De heer Yves Heirman, directeur van de Belgische Federatie Groenvoorzieners en lid van de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO, stelt kort de Belgische Federatie Groenvoorzieners voor. Deze federatie is een apolitieke federale werkgeversvertegenwoordiger die de niche van de tuinaannemers vertegenwoordigt. Een tuinaannemer is een dienstverlener waarbij het begrip "tuin" breder geïnterpreteerd moet worden dan de privétuin van een particulier. De federatie verleent beleidsadviezen en vult officiële mandaten in zoals bijvoorbeeld in het sociaal overleg of bij de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO. Tot slot beschikt de federatie over een heel uitgebreid lokaal netwerk. De doelgroep van de federatie is de professionele tuinaannemer waarbij de werking van de federatie zich ook richt op de laatstejaarsstudenten en op internationale samenwerking. De spreker verwijst hierbij naar de ELCA*

l'orateur constate l'effet inverse, le consommateur étant dissuadé de recourir à un entrepreneur professionnel.

En outre, la mesure est aussi cohérente. Le secteur des entrepreneurs de jardins est très étroitement associé à de nombreuses initiatives des autorités visant à lutter contre la fraude sociale et fiscale. Il existe un plan "concurrence loyale" pour les secteurs verts. Toutes les parties prenantes concernées mènent un combat commun contre ces différentes formes de fraude présentes au sein et en dehors du secteur auxquelles sont confrontés les entrepreneurs de jardins. La mesure proposée permet, d'une manière relativement simple, de supprimer une incitation importante à recourir au travail au noir. La ventilation du taux de TVA peut dès s'inscrire dans le cadre de la lutte contre la fraude fiscale et sociale.

L'orateur souhaite également préciser que les entrepreneurs de jardins ne demandent pas une baisse linéaire de la TVA. Ils demandent en l'occurrence une uniformisation à 6 % du taux de TVA sur les plants.

En guise de conclusion, l'orateur souligne une nouvelle fois que la différence actuelle en matière de taux de TVA est source de travail au noir et d'activités économiques manquées. La ventilation du taux de TVA est, selon différentes perspectives, une bonne solution, tant sur le plan juridique et budgétaire que sur le principe.

#### **B. Exposé de M. Yves Heirman, directeur de la Fédération belge des entreprises paysagistes et membre du Conseil supérieur des Indépendants et des PME**

*M. Yves Heirman, directeur de la Fédération belge des entreprises paysagistes et membre du Conseil supérieur des Indépendants et des PME, présente brièvement la Fédération belge des Entreprises paysagistes. Cette fédération est un représentant fédéral apolitique des employeurs de la niche des entrepreneurs de jardins. Un entrepreneur de jardins est un prestataire de services, ce qui signifie que la notion de "jardin" va au-delà du simple jardin privé d'un particulier. La Fédération rend des avis politiques et exerce des mandats officiels, par exemple dans le cadre de la consultation sociale ou auprès du Conseil supérieur des Indépendants et des PME. Enfin, la Fédération dispose d'un réseau local très étendu. Le groupe-cible de la Fédération est l'entrepreneur de jardins professionnel, mais la Fédération s'adresse également aux étudiants de dernière année et œuvre à la collaboration internationale. L'orateur*

(*European Landscape Contractors Association*) dat sinds vorig jaar haar hoofdkwartier in Brussel heeft.

De sector van de groenvoorzieners bestaat uit 16 700 bedrijven. Dit cijfer is afkomstig van het Rekenhof dat zich baseert op de NACE-codes. Op basis van de cijfers van het Fonds van de Bestaanszekerheid, vertegenwoordigt de sector in 2015 8 253 werknemers en thans iets meer dan 9 000 werknemers naar rato van 2 600 tot 2 700 werkgevers. De expertise van de Federatie van Groenvoorzieners leert hen dat er één werkgever is op twee zelfstandige éénmanszaken. De sector van de groenvoorzieners is een typische kmosector waarbij er veel zelfstandige éénmanszaken zijn. Bovendien stellen de werkgevers gemiddeld drie werknemers tewerk.

De spreker wenst meer duidelijkheid te scheppen rondom de samenstelling van de “groene sectoren”. Deze “groene sectoren” zijn een samensmelting van drie paritaire comités, met name het paritair comité 132 technische land- en tuinbouw, het paritair comité 145 tuinbouw en het paritair comité 144 landbouw. De tuinbouwsector is onderverdeeld in de productiesectoren en de dienstensector, met name de tuinaanleg en -onderhoud. De tuinsector vertegenwoordigt 45 % van het totaal aan “groene sectoren” en 2/3 van het paritair comité 145. Deze tuinsector heeft een enorm groeipotentieel gezien het toenemende belang van groen in de publieke ruimte. De sector heeft reeds een enorm groeipad gevolgd; in 1995 waren er 1 000 werkgevers, anno 2018 zijn er 2 700 werkgevers.

De spreker stipt aan dat de consument op dit ogenblik met de huidige btw-tarifiering bestraft wordt indien hij een beroep doet op een professionele aannemer. Dit impliceert eveneens dat de potentiële tewerkstelling en de brede waaier aan vormingsinitiatieven, die binnen de sector van de tuinaannemers bestaan, gefnuikt worden.

Inzake de budgettaire kostprijs van de opsplitsing van het btw-tarief, wijst de spreker erop dat deze impact op een zeer enge en strikte wijze wordt benaderd waarbij er weinig tot geen rekening wordt gehouden met afgeleide effecten. Hij verwijst hierbij naar het fenomeen waarbij de aanleg van een tuin in het wit ook vaak impliceert dat die tuin in de loop van de jaren ook in het wit zal onderhouden worden. Het omgekeerde effect speelt natuurlijk ook op. Ondanks deze strikte benadering zijn de resultaten inzake budgettaire impact veelbelovend.

évoque à cet égard l'ELCA (*European Landscape Contractors Association*), qui a son siège à Bruxelles depuis l'année dernière.

Le secteur des entreprises paysagistes compte 16 700 entreprises. Ce chiffre émane de la Cour des comptes, qui se fonde sur les codes d'activité. Selon les chiffres du Fonds de sécurité d'existence, le secteur comptait 8 253 travailleurs en 2015 et en compte un peu plus de 9 000 actuellement, pour 2 600 à 2 700 employeurs. Un employeur sur deux est un indépendant exploitant une entreprise unipersonnelle. Le secteur des entreprises paysagistes est en effet typiquement un secteur de PME, qui compte de nombreuses entreprises unipersonnelles. En outre, les employeurs occupent en moyenne trois travailleurs.

L'orateur souhaite clarifier la composition des “secteurs verts”. Ces “secteurs verts” sont le fruit de la fusion de trois commissions paritaires mixtes, à savoir la commission paritaire 132 des entreprises de travaux techniques agricoles et horticoles, la commission paritaire 145 des entreprises horticoles et la commission paritaire 144 de l'agriculture. Le secteur horticole se compose de secteurs de production et d'un secteur de services, à savoir l'aménagement et l'entretien de jardins. Ce secteur des jardins représente 45 % du total des “secteurs verts” et 2/3 de la commission paritaire 145. Il présente un potentiel de croissance considérable, compte tenu de l'importance croissante des espaces verts dans l'espace public. Le secteur a par ailleurs déjà enregistré une très forte croissance, en passant de 1 000 employeurs en 1995 à 2 700 employeurs en 2018.

L'orateur indique qu'aujourd'hui, compte tenu de la tarification TVA en vigueur, le consommateur est sanctionné s'il veut faire appel à un entrepreneur professionnel. Cette situation mine également le potentiel d'emplois et le large éventail d'initiatives en matière de formation qui existent dans le secteur des entreprises de jardins.

En ce qui concerne le coût budgétaire de la ventilation du taux de TVA, l'orateur souligne que cette incidence est appréhendée d'une manière particulièrement étroite et stricte, dans la mesure où elle ne tient pas assez, voire pas du tout compte des effets dérivés. À cet égard, il évoque le fait que l'aménagement déclaré d'un jardin implique souvent que, par la suite, ce jardin sera également entretenu de manière déclarée. Le phénomène inverse est évidemment tout aussi vrai. Malgré la rigueur de cette approche, les résultats en termes d'incidence budgétaire sont très prometteurs.

De Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO heeft de studie van het Rekenhof als basis genomen waarbij het Rekenhof een budgettaire kost berekend heeft van 19,1 miljoen euro ten gevolge van de daling van het btw-tarief op het plantgoed van 21 % naar 6 %. Dit cijfer is overschat omdat in realiteit minder dan 1/3 van de kost betrekking heeft op het plantgoed.

De spreker gaat dieper in op de terugverdieneffecten van de maatregel. Vooreerst is er de verschuiving van zwartwerk naar witwerk. Daarnaast zal er een groei zijn van de omzet omdat de globale kostprijs zal dalen door de verlaging van het btw-tarief. In een concreet voorbeeld waarbij de consument voor 5 000 euro aan plantgoed koopt, betaalt deze consument 750 euro meer indien hij beroep doet op een tuinaannemer. De consument opteert ervoor om zelf het plantgoed aan te kopen maar kan echter geen beroep doen op een tuinaannemer voor het transport omwille van wettelijke beperkingen (geen transport voor derden). De consument zal geen beroep doen op een officiële transportfirma om het plantgoed te vervoeren en zal dus beroep doen op de diensten van een persoon die het niet te nauw neemt met de wettelijke reglementering.

Enmaal de planten aan huis geleverd zijn, zal de consument, die nog niet definitief is afgedwaald naar het zwarte circuit, een beroep willen doen op een tuinaannemer om het aangekochte plantgoed aan te planten. De tuinaannemer zal dit echter weigeren omwille van potentiële betwistingen ten gevolge van de aanplanting waarvoor hij aansprakelijk zal gesteld worden. De consument rest niets anders dan verder een beroep te doen op aannemers uit het zwarte circuit. Vandaar het pleidooi van de spreker om het zwarte circuit aan de hand van deze maatregel verder af te sluiten bovenop de inspanningen die nu reeds geleverd worden in het kader van het plan "eerlijke concurrentie".

De spreker geeft meer toelichting bij de berekening van de terugverdieneffecten. Hierbij is de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO uitgegaan van zeer voorzichtige scenario's op basis van drie parameters waarin twee terugverdieneffecten worden uitgeklaard. Vooreerst is er het terugverdieneffect door de verschuiving van zwartwerk naar witwerk. Hierbij heeft men twee parameters gehanteerd met name de mate waarin zwartwerk op dit ogenblik voorkomt in de tuinsector en de mate waarin de voorgestelde maatregel dat zwartwerk zal terugdringen. In de berekening van het terugverdieneffect door de verschuiving van zwartwerk naar witwerk gaat men uit van 15 % zwartwerk in de sector en een vermindering van het zwartwerk ten belope van 50 %. Dit terugverdieneffect levert 10,7 miljoen euro op. Hierbij speelt hoofdzakelijk het recuperatie-effect van de btw op de aanplanting van het plantgoed omdat het

Le Conseil supérieur des Indépendants et des PME s'est basé sur l'étude de la Cour des comptes, qui a estimé l'impact budgétaire de la baisse du taux de TVA sur les plants de 21 à 6 % à 19,1 millions d'euros. Ce chiffre est surestimé dans la mesure où en réalité moins d'un tiers du coût concerne les plants.

L'orateur se penche sur les effets retour de la mesure. En premier lieu, il cite le glissement du travail au noir vers le travail déclaré. Ensuite, on peut s'attendre à un accroissement du chiffre d'affaires, eu égard à la réduction du coût total qu'engendre la baisse de la TVA. Dans un exemple concret où un consommateur achète pour 5 000 euros de plants, il paiera 750 euros de plus s'il fait appel à un entrepreneur de jardins. Le consommateur choisit d'acheter lui-même les plants, mais il ne peut pas faire appel à son entrepreneur pour leur transport en raison des restrictions légales (pas de transport pour des tiers). Le consommateur ne fera pas appel à une entreprise de transport officielle pour transporter les plants et sollicitera donc une personne qui n'est pas trop à cheval sur la réglementation légale.

Une fois que les plantes auront été livrées à domicile, le consommateur, qui n'a pas encore opté pour le circuit noire, voudra faire appel à un entrepreneur de jardins pour planter les plants achetés. Or, ce dernier refusera, craignant les contestations potentielles qu'entraîneraient la plantation, pour laquelle sa responsabilité sera engagée. Le consommateur n'aura plus d'autre choix que de faire appel à des entrepreneurs travaillant au noir. D'où le plaidoyer de l'orateur visant à combattre le travail au noir par le biais de la mesure à l'examen, en plus des efforts déjà menés actuellement dans le cadre du plan "concurrence loyale".

L'orateur détaille le calcul des effets retour. À cet égard, le Conseil supérieur des Indépendants et des PME s'est fondé sur des scénarios très prudents, basés sur trois paramètres expliquant deux effets retour. Une première catégorie d'effets proviendra du glissement du travail au noir vers le travail déclaré. Dans ce domaine, deux paramètres ont été utilisés, à savoir la mesure dans laquelle le travail au noir est actuellement présent dans le secteur du jardinage et la mesure dans laquelle l'initiative proposée réduira le travail au noir. Le calcul des effets retour dus au glissement du travail au noir vers le travail déclaré présuppose 15 % de travail au noir dans le secteur et une réduction du travail au noir de l'ordre de 50 %. Cet effet retour génère 10,7 millions d'euros. Dans ce cadre, c'est principalement l'effet de récupération de la TVA sur la plantation des plants qui intervient, car le taux de TVA reste inchangé en la matière. À cela

btw-tarief daar onveranderd blijft. Bovendien is er ook een stijging van de RSZ-inkomsten door de witte geleverde arbeid in het kader van de aanplanting.

De derde parameter is de prijselasticiteit waarbij de daling van de prijs van het plantgoed ingevolge de verlaging van het btw-tarief een omzetstijging zal veroorzaken. Hierbij gaat de spreker uit van een omzetstijging van 5 % waarbij de opbrengst van dit terugverdieneffect ongeveer op 7,5 miljoen euro geraamd wordt. In een zeer bescheiden scenario is er reeds een return van 18,2 miljoen euro waarbij de kostprijs van de maatregel, geraamd op 19,1 miljoen euro, zo goed als geëvenaard wordt. De maatregel is dus budgetneutraal zelfs in een heel bescheiden scenario.

Tot slot herhaalt de spreker dat er geen discussie bestaat over de juistheid van de maatregel alsook over de juridische haalbaarheid van de btw-verlaging maar dat de budgettaire haalbaarheid van de uitsplitsing in vraag werd gesteld. Aan hand van het voorgestelde cijfermateriaal meent de spreker het tegendeel te kunnen bewijzen en valt het laatste inhoudelijke obstakel ter goedkeuring van de maatregel weg.

## II. — VRAGEN VAN DE LEDEN

*Mevrouw Rita Gantois (N-VA)* erkent dat er een akkoord bestaat over het principe achter de uitsplitsing van het btw-tarief. Bovendien sleept deze kwestie reeds heel lang aan. Het budgettaire aspect is heel belangrijk en is op dit ogenblik het enige struikelblok. De uiteenzetting van de beide heren biedt hierop opnieuw een potentiële opening naar een definitieve beslissing in dit dossier.

Daarnaast wenst de spreker ook te wijzen op het maatschappelijke aspect dat verbonden is aan de btw-verschuiving. De tuinsector biedt zeer veel werk aan risicogroepen, zoals jongeren en laaggeschoolden, die zich moeilijk integreren in het reguliere arbeidscircuit en die op die manier niet verstrikt raken in het sociaal vangnet. Daarenboven besteed de tuinsector veel aandacht aan het respect voor de veiligheidsnormen en de zorgvuldige registratie van de kilometervergoedingen. De spreker meent dat deze aspecten nog meer moeten benadrukt worden en zij vraagt naar meer cijfermateriaal aangaande de risicogroepen die werk vinden in de tuinsector.

*De heer Luk Van Biesen (Open Vld)* stipt aan dat deze kwestie reeds vele jaren aansleept. In het verleden speelde wijlen Paul Tant (gewezen CD&V-volksvertegenwoordiger) hierin een voorttrekkersrol

s'ajoute une augmentation des revenus ONSS par le travail déclaré dans le cadre de la plantation.

Le troisième paramètre est l'élasticité des prix, par laquelle la diminution du prix des plants engendrée par la baisse du taux de TVA se traduira par une augmentation du chiffre d'affaires. L'intervenant table sur une croissance de 5 % du chiffre d'affaires, si bien que le gain de cet effet retour est estimé à quelque 7,5 millions d'euros. Dans un scénario très modeste, on obtient déjà 18,2 millions d'effets retour, ce qui équivaut déjà quasiment au coût de la mesure, estimé à 19,1 millions d'euros. La mesure est donc neutre sur le plan budgétaire, même dans un scénario très prudent.

Enfin, l'orateur répète qu'il n'y a aucune discussion quant au bien-fondé de la mesure, ni à la solidité juridique de la réduction de la TVA, mais que c'est la faisabilité budgétaire de la ventilation qui est mise en cause. À l'appui des chiffres proposés, l'orateur estime avoir prouvé le contraire et levé le dernier obstacle de fond à l'adoption de la mesure.

## II. — QUESTIONS DES MEMBRES

*Mme Rita Gantois (N-VA)* reconnaît qu'il existe un accord sur le principe de la ventilation du taux de TVA. De plus, cette question traîne en longueur depuis longtemps. L'aspect budgétaire est très important et constitue actuellement la seule pierre d'achoppement. L'exposé des deux orateurs offre de nouveau une ouverture potentielle pour y remédier et arriver à une décision définitive dans ce dossier.

Par ailleurs, l'intervenante souhaite également attirer l'attention sur l'aspect social de la ventilation de la TVA. Le secteur du jardinage offre beaucoup de travail aux groupes à risque, tels que les jeunes et les personnes peu qualifiées, qui éprouvent des difficultés à s'intégrer dans le circuit régulier du travail l'emploi et qui ne se retrouvent ainsi pas pris dans le filet de sécurité sociale. En outre, le secteur du jardinage est très attentif au respect des normes de sécurité et à l'enregistrement minutieux des indemnités kilométriques. L'intervenante estime que ces aspects devraient être encore davantage soulignés et demande plus de chiffres sur les groupes à risque qui trouvent du travail dans le secteur du jardinage.

*M. Luk Van Biesen (Open Vld)* souligne que cette question traîne en longueur depuis de nombreuses années. Par le passé, feu Paul Tant (ancien député CD&V) a joué un rôle de pionnier dans ce domaine en

waarbij hij meerdere wetgevende initiatieven nam hierbij telkens geruggesteund door wijlen André Denys (gewezen OpenVld-volksvertegenwoordiger).

De spreker erkent dat het huidige verschil in btw-tarief in de aankoop van plantgoed een anomalie is in de huidige btw-regelgeving. Bovendien vereist een wijziging van het tarief geen voorafgaandelijk akkoord van de Europese Commissie aangezien deze uitsplitsing van het btw-tarief zich binnen de krijtlijnen van de btw-regelgeving bevindt.

Daarnaast wijst de spreker erop dat tijdens deze legislatuur zowel de personen- als de vennootschapsbelasting, de pensioenen en justitie, hervormd werden door deze hervormingsgezinde regeringsploeg. De spreker stelt vast dat er echter geen hervorming van de btw-tarieven is doorgevoerd en hij verwijst hierbij naar de waslijst aan wetsvoorstellen om het btw-tarief te verlagen. Hij pleit echter voor een globale hervorming van de btw. Dit mag er echter niet toe leiden dat deze ongelijke behandeling voor dezelfde activiteit, wat louter een technisch probleem is, op de lange baan geschoven wordt.

Tot slot hoopt de spreker dat deze maatregel zal leiden tot een mentaliteitswijziging waarbij de burgers meer een beroep gaan doen op een tuinaannemer om hun tuin op orde te zetten waardoor hij ook rekent op een belangrijk terugverdieneffect.

*Mevrouw Nathalie Muylle (CD&V)* wijst eveneens op de lange voorgeschiedenis van deze problematiek die eigenlijk in het kader van de invoering van de btw op de sierteelt in de jaren '80 had moeten geregeld worden. Vandaag de dag is er een brede politieke consensus om dit verschil in btw-tarifering weg te werken.

De terugverdieneffecten, die door de vertegenwoordigers van de Hoge Raad voor Zelfstandigen en de KMO berekend werden, plaatsen het kostenplaatje van de maatregel in een totaal ander perspectief en zijn hoopgevend in de zoektocht naar een budgettair neutrale oplossing.

Desalniettemin heeft de spreker nog twee bezorgdheden. Kan de juridische opsplitsing tussen de beide prestaties, met name de aankoop van het plantgoed en de aanplanting van het plantgoed, de toets van de btw-richtlijn kan doorstaan? Het is belangrijk voor de tuinsector om die rechtszekerheid te kunnen garanderen. De vertegenwoordigers van de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO zijn ervan overtuigd dat met de voorliggende wetsvoorstellen deze juridische zekerheid gewaarborgd is.

prenant plusieurs initiatives législatives, chaque fois soutenues par feu André Denys (ancien député OpenVld).

L'intervenant reconnaît que la différence de taux de TVA pour l'achat de plants est une anomalie de l'actuelle réglementation en matière de TVA. En outre, une modification du taux ne nécessite pas l'accord préalable de la Commission européenne, étant donné que cette ventilation du taux de TVA se situe dans les limites de la réglementation de la TVA.

En outre, l'intervenant précise qu'au cours de la présente législature, tant l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés que les pensions et la justice ont été réorganisés par cette équipe gouvernementale réformiste. L'intervenant constate toutefois qu'aucune réforme du taux de TVA n'a été entreprise, renvoyant à la kyrielle de propositions de loi visant à réduire la TVA. Il plaide toutefois en faveur d'une réforme globale de la TVA. Cela ne veut toutefois pas dire que cette inégalité de traitement pour une même activité, qui constitue un problème purement technique, doive être remise aux calendes grecques.

Enfin, le membre espère que cette mesure entraînera un changement de mentalité et que les citoyens feront davantage appel à un entrepreneur de jardins pour s'occuper de leur jardin. Il escompte donc un important effet retour.

*Mme Nathalie Muylle (CD&V)* rappelle, elle aussi, le long parcours de cette problématique qui, en fait, aurait dû être réglée dans le cadre de l'instauration de la TVA sur l'horticulture dans les années 1980. Il existe aujourd'hui un large consensus politique pour remédier à cette différence de taux de TVA.

Les effets retour calculés par les représentants du Conseil supérieur des Indépendants et des PME offrent une perspective complètement différente du coût de la mesure et ils sont de bonne augure dans la recherche d'une solution neutre sur le plan budgétaire.

Néanmoins, l'intervenante fait encore part de deux préoccupations. La ventilation juridique entre les deux prestations, à savoir l'achat des plants et leur plantation, résistera-t-elle à l'épreuve de la directive TVA? Il importe, pour le secteur du jardinage de pouvoir garantir cette sécurité juridique. Les représentants du Conseil supérieur des Indépendants et des PME sont convaincus que les propositions de loi à l'examen garantissent cette sécurité juridique.

Daarnaast heeft de spreker nog een inhoudelijke vraag met betrekking tot de terugverdieneffecten. In welke mate is de korting van de aankoop prijs van het plantgoed, met name de groothandelsprijzen, die de tuinaannemer krijgt voor het plantgoed, verwerkt in het voorbeeld ten belope van de aankoop van 5 000 euro plantgoed die tijdens de uiteenzetting aan bod kwam? De spreker meent dat deze nuance niet in rekenschap werd genomen waardoor het verschil in kostprijs bij ongelijke btw-tarifiering iets kleiner wordt.

### III. — ANTWOORDEN VAN DE SPREKERS

*De heer Yves Heirman, directeur van de Belgische Federatie Groenvoorzieners en lid van de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO, gaat volledig akkoord met de opmerking van mevrouw Gantois omtrent het maatschappelijke aspect dat verbonden is aan een professionele tuinaannemer. Bovendien is er ook een kwalitatieve verandering opgetreden in de vraag van de consument aan de tuinaannemer. Pakweg 20 jaar geleden was de vraag eenvoudig waarbij bijvoorbeeld het gazon dringend moest gemaaid worden. Thans moet de tuinaannemer een praktische oplossing formuleren voor een complex probleem waarmee de consument worstelt bijvoorbeeld betreffende de optimale inrichting van zijn tuin.*

De spreker wijst erop dat de sector van de tuinaannemers gericht investeert in risicogroepen waarbij vanuit de sector een bijkomende premie wordt gegeven aan de ondernemers die aanwerven vanuit die risicogroepen. Hierbij verwijst de spreker ook naar de implementatie vanaf 1 januari 2019 van de doorstroomverplichtingen in het kader van het maatwerkdecreet en naar de bestaande inburgerings- en integratietrajecten. Tot slot zet het nijpende tekort aan arbeidskrachten de ondernemingen in de tuinsector ertoe aan om meer actief nieuwe medewerkers aan te werven binnen die risicogroepen.

De spreker merkt op dat de heer Van Biesen terecht verwezen heeft naar een verandering van mentaliteit en deze verandering wordt geïnitieerd door die professionele tuinaannemer. De beste ambassadeur voor een mooie tuin en een mooie groene omgeving is net die professionele tuinaannemer.

Tot slot verwijst de spreker naar de opmerking van mevrouw Muylle inzake de marges die groter zijn bij de aankoop van het plantgoed via een tuinaannemer aangezien hij aan groothandelsprijzen kan inkopen. Vooreerst wenst de spreker op te merken dat de professionele tuinaannemer de beste klant van de sierteler

Par ailleurs, l'intervenante a encore une question de fond concernant les effets retour. Dans quelle mesure la réduction du prix d'achat des plants, à savoir les prix de la grande distribution, que l'entrepreneur de jardins obtient pour les plants, a-t-elle été intégrée dans l'exemple de l'achat de 5 000 euros de plants évoqué durant l'exposé? La membre considère que cette nuance n'a pas été prise en compte, ce qui réduit quelque peu la différence de coût en cas de différence de taux de TVA.

### III. — RÉPONSES DES ORATEURS

*M. Yves Heirman, directeur de la Fédération belge des entreprises paysagistes et membre du Conseil supérieur des Indépendants et des PME, souscrit entièrement à l'observation de Mme Gantois concernant l'aspect social lié à l'entrepreneur de jardins professionnel. En outre, un changement qualitatif s'est également opéré dans la demande du consommateur à l'entrepreneur de jardins. Il y a une vingtaine d'années, la demande était simple, par exemple de tondre d'urgence le gazon. Actuellement, l'entrepreneur de jardins doit formuler une solution pratique à un problème complexe auquel est confronté le consommateur, par exemple en ce qui concerne l'aménagement optimal de son jardin.*

L'intervenant souligne que le secteur des entrepreneurs de jardins investit de manière ciblée dans les groupes à risque en offrant une prime supplémentaire aux entrepreneurs qui engagent des personnes issues de ces groupes à risque. À cet égard, l'intervenant renvoie également à la mise en œuvre, à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2019, des obligations en matière de transition dans le cadre du décret relatif au travail adapté, ainsi qu'aux parcours d'intégration existants. Enfin, le manque criant de main d'œuvre incite les entreprises du secteur du jardinage à engager plus activement de nouveaux collaborateurs au sein de ces groupes à risque.

L'intervenant fait remarquer que M. Van Biesen a renvoyé à juste titre à un changement de mentalité, qui est initié par l'entrepreneur de jardins professionnel. Le meilleur ambassadeur d'un beau jardin et d'un bel environnement vert est justement l'entrepreneur de jardins professionnel.

Enfin, l'intervenant renvoie à l'observation de Mme Muylle concernant le fait que les marges sont plus importantes lors de l'achat de plants par le biais d'un entrepreneur de jardins, vu qu'il peut les acquérir au prix de gros. Tout d'abord, l'intervenant souhaite observer que l'entrepreneur de jardins est le meilleur

is omdat hij grote volumes en de betere producten aankoopt.

Voor wat betreft de commerciële marge, merkt de spreker op dat deze heel bewust uit de terugverdieneffecten is weggelaten omdat de persoonlijke relatie tussen tuinaannemer en klant zal bepalen in welke mate deze commerciële marge al dan niet verrekend wordt in de kostprijs van het plantgoed. In de berekeningen voor het terugverdieneffect gaat men ervan uit dat de tuinaannemer de commerciële marge integraal voor zich houdt. Indien hij deze marge echter in zijn kostprijs verrekent zal de prijselasticiteit nog groter zijn wat op haar beurt het terugverdieneffect nog meer kan versterken.

*De heer Jef Cools, adviseur bij de Hoge Raad voor de Zelfstandigen en de KMO, wenst te benadrukken dat de berekening van de terugverdieneffecten gebaseerd is op zeer voorzichtige scenario's. Zo werd er slechts rekening gehouden met een aantal directe terugverdieneffecten en niet met alle mogelijke terugverdieneffecten. Er werd enkel rekening gehouden met de btw-bijdragen en de werkgeversbijdragen op de lonen en niet met de RSZ-bijdrage van de werknemer, de personenbelasting en de vennootschapsbelasting. Deze extra facetten werden opzettelijk buiten beschouwing gelaten.*

De schattingen waarop de terugverdieneffecten werden berekend zijn tot stand gekomen op basis van bevragingen die door de beroepsorganisaties binnen de sector werden georganiseerd. Daarnaast heeft men zich ook gebaseerd op de recente ervaring in Nederland waarbij er een btw-verlaging had plaatsgevonden. Op basis van deze gegevens kon men een inschatting maken van de mogelijke omzetstijging.

De spreker herhaalt tot slot dat de berekening van de terugverdieneffecten heel voorzichtig en strikt werd opgemaakt waarbij er geen rekening werd gehouden met extra terugverdieneffecten teneinde de kritiek te vermijden dat de potentiële opbrengsten van de btw-verlaging kunstmatig worden verhoogd.

client des horticulteurs, car il achète de gros volumes et les meilleurs produits.

En ce qui concerne la marge commerciale, l'orateur fait observer que cette dernière a été intentionnellement écartée des retombées, étant donné que c'est la relation personnelle entre l'entrepreneur de jardins et son client qui déterminera dans quelle mesure cette marge commerciale sera répercutée ou non sur le coût des plants. Le calcul des retombées part du principe que l'entrepreneur se réserve l'intégralité de la marge commerciale. Si toutefois il la répercute sur son prix de vente, l'élasticité du prix sera encore plus élevée, ce qui pourrait renforcer à son tour l'effet retour.

*M. Jef Cools, conseiller auprès du Conseil supérieur des Indépendants et des PME, tient à préciser que le calcul des retombées se fonde sur des scénarios très prudents. Ceux-ci n'ont ainsi tenu compte que d'un certain nombre de retombées directes, et non de tous les effets retour potentiels. Seules les contributions TVA ont été prises en compte, et non les cotisations patronales sur les salaires et les cotisations ONSS du travailleur, l'impôt des personnes physiques et l'impôt des sociétés. Ces facettes supplémentaires ont été délibérément ignorées.*

Les estimations en fonction desquelles les retombées ont été calculées sont le fruit d'une consultation organisée au sein du secteur par les organisations professionnelles. L'on s'est en outre basé sur l'expérience récente aux Pays-Bas, où une réduction de la TVA a été mise en œuvre. Ces données ont permis de réaliser une estimation de la hausse potentielle du chiffre d'affaires.

L'orateur répète enfin que le calcul des retombées a été réalisé de manière très prudente et très rigoureuse, c'est-à-dire sans tenir compte d'effets retour supplémentaires, pour éviter toute critique reprochant un gonflage artificiel des revenus potentiels de la baisse de la TVA.