

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

13 avril 2006

PROPOSITION DE LOI

**modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet
1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur
ajoutée et déterminant la répartition des
biens et des services selon ces taux**

AVIS DE LA COUR DES COMPTES

Document précédent :

Doc 51 **0415/ (2003/2004)** :

001 : Proposition de loi de MM. Daems, Tommelein et Goris.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

13 april 2006

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20
van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarie-
ven van de belasting over de toegevoegde
waarde en tot indeling van de goederen en de
diensten bij die tarieven**

ADVIES VAN HET REKENHOF

Voorgaand document :

Doc 51 **0415/ (2003/2004)** :

001 : Wetsvoorstel van de heren Daems, Tommelein en Goris.

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

Abréviations dans la numérotation des publications :

DOC 51 0000/000 : Document parlementaire de la 51e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif

QRVA : Questions et Réponses écrites

CRIV : Version Provisoire du Compte Rendu intégral (couverture verte)

CRABV : Compte Rendu Analytique (couverture bleue)

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: couverture blanche; COM: couverture saumon)

PLEN : Séance plénière

COM : Réunion de commission

MOT : Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

Afkortingen bij de nummering van de publicaties :

DOC 51 0000/000 : Parlementair document van de 51e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer

QRVA : Schriftelijke Vragen en Antwoorden

CRIV : Voorlopige versie van het Integraal Verslag (groene kaft)

CRABV : Beknopt Verslag (blauwe kaft)

CRIV : Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen) (PLEN: witte kaft; COM: zalmkleurige kaft)

PLEN : Plenum

COM : Commissievergadering

MOT : Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

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

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

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

Avis adopté en assemblée générale du 11 avril 2006

1. La demande d'avis

Le 7 février 2006, la Cour des comptes a reçu une demande d'avis de M. H. De Croo, Président de la Chambre, dans le cadre de l'article 79, alinéa 1^{er}, du règlement de la Chambre.

D'après la lettre, la commission des Finances et du Budget de la Chambre des représentants souhaite que la Cour élabore une note contenant une estimation des dépenses nouvelles ou de la diminution de recettes découlant de 17 propositions de loi et 2 propositions de résolution de nature fiscale.

Le commentaire ci-dessous concerne la proposition de loi modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (DOC 51 0415/001). Cette proposition de loi a été déposée le 7 novembre 2003 à la Chambre des représentants par MM. Rik Daems, Bart Tommelein et Stef Goris.

2. La proposition de loi

Les auteurs de la proposition visent à abaisser le taux de TVA applicable au logement social et aux logements privés modestes:

- de 12 à 6% pour la livraison, les travaux, la location-financement et le leasing portant sur des logements privés et des complexes d'habitation lorsque ces bâtiments sont destinés au logement social, et ce en insérant un article 1^{er} *quater* dans l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux et,

- de 21 à 12% pour la construction de logements privés (sous certaines conditions), et ce en insérant un article 1^{er} *quinquies* dans l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

Advies goedgekeurd in de algemene vergadering van 11 april 2006

1. De vraag om advies

Op 7 februari 2006 heeft het Rekenhof een vraag om advies ontvangen van de heer Kamervoorzitter, H. De Croo in het kader van art. 79, eerste lid van het Kamerreglement.

Luidens de brief wenst de Commissie voor de Financien en de Begroting van de Kamer van volksvertegenwoordigers een nota te ontvangen met een raming van de nieuwe uitgaven of minderontvangsten i.v.m. 17 wetsvoorstellen en 2 voorstellen van resolutie van fiscale aard.

Het hier besproken advies behandelt het 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 (DOC 51 0415/001). Dit wetsvoorstel werd op 7 november 2003 in de Kamer van volksvertegenwoordigers ingediend door de heren Rik Daems, Bart Tommelein en Stef Goris.

2. Het wetsvoorstel

Met het wetsvoorstel beogen de indieners het BTW-tarief van toepassing op de sociale woningbouw te verminderen:

- van 12 tot 6% voor de institutionele woningbouw door het invoegen van een artikel 1^{quater} in 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 en,

- van 21 tot 12% voor de particuliere woningbouw (onder bepaalde voorwaarden) door het invoegen van een artikel 1^{quinquies} in 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.

2.1. *Le logement social*

Cette (première) partie de la proposition vise une matière (le logement social) qui relève de la compétence des régions. Selon ses auteurs, l'État pourrait, outre les régions, soutenir la construction de logements sociaux en abaissant de 12 à 6% le taux de TVA sur les livraisons, les travaux immobiliers et la location-financement ou leasing immobilier de telles habitations.

Selon la législation européenne, les États membres doivent appliquer un taux normal de TVA qui ne peut être inférieur à 15%. Cependant, ils sont autorisés à appliquer un ou deux taux réduits, d'un niveau minimal de 5%, pour les livraisons de biens et les prestations de service à vocation sociale et culturelle.

Le législateur belge a opté pour un taux réduit pour, entre autres, le logement social. Ainsi, le tableau B de l'arrêté royal n°20 susmentionné stipule en son chapitre X que « le taux de 12% s'applique:

A) aux livraisons de bâtiments ... qui ne sont pas exemptées par l'article 44, § 3, 1°, du code de la TVA lorsque ces bâtiments sont destinés au logement social ...;

- B) aux travaux immobiliers au sens de l'article 19, § 2, alinéa 2 du code, à l'exclusion du nettoyage, et aux autres opérations énumérées à la rubrique XXXI, § 3, 3° à 6°, du tableau A, effectués aux logements privés et aux complexes d'habitation visés sous A) ...

C) à la location-financement d'immeubles ou leasing immobilier visé à l'article 44, § 3, 2°, b, du code TVA portant sur des logements privés et des complexes d'habitation visés sous A) ... ».

Cette partie de la proposition vise à réduire ce taux de 12 à 6% pour le logement social.

2.2. *Construction de logements privés modestes*

Par le biais de la deuxième partie de la proposition de loi, les auteurs entendent réintroduire une mesure temporaire qui était d'application du 1^{er} janvier 1996 au 31 décembre 1997 (et a été ensuite encore prolongée jusqu'au 30 juin 1998). Cette mesure fixait, moyennant certaines conditions, à 12% le taux de TVA applicable à la construction de logements sociaux privés modestes. A la différence de la réglementation antérieure, cette proposition n'envisage pas de limiter la mesure dans le

2.1. *Institutionele sociale woningbouw (sociale huisvesting)*

Dit (eerste) deel van het voorstel beoogt een materie (sociale huisvesting) die tot de bevoegdheid van de Gewesten behoort. Volgens zijn auteurs zou de Staat, naast de Gewesten, het bouwen van sociale woningen kunnen steunen door de BTW op de bouw van dergelijke woningen te verlagen van 12 naar 6%.

Volgens de Europese wetgeving moeten de lidstaten normale BTW-tarieven toepassen die niet lager mogen zijn dan 15%. Het is hen evenwel toegestaan een of twee verminderde tarieven toe te passen van minimum 5% voor de levering van goederen en diensten met een sociale en culturele finaliteit.

De Belgische wetgever heeft geopteerd voor een verminderd tarief voor onder meer de sociale huisvesting. Zo stipuleert tabel B van bovenvermeld koninklijk besluit nr. 20 in hoofdstuk X, § 1 dat « het verlaagd tarief van 12 pct. van toepassing is op:

A) de leveringen van gebouwen die niet zijn vrijgesteld door artikel 44, § 3, 1°, van het BTW-Wetboek, wanneer die gebouwen bestemd zijn voor sociale huisvesting (...);

B) werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, tweede lid, van het Wetboek met uitsluiting van het reinigen, en de andere handelingen opgesomd in rubriek XXXI, § 3, 3° tot 6° van tabel A, met betrekking tot de onder A genoemde privé-woningen en woningcomplexen (...);

C) de in artikel 44, § 3, 2°, b, van het Wetboek bedoelde onroerende financieringshuur of onroerende leasing die betrekking heeft op de onder A bedoelde privé-woningen en woningcomplexen (...).

Dit deel van het wetsvoorstel wil het tarief voor deze sociale huisvesting van 12 op 6 % brengen.

2.2. *Particuliere sociale woningbouw*

Wat het tweede deel van het wetsvoorstel betreft willen de indieners een tijdelijke bepaling die van toepassing was in de periode van 1 januari 1996 tot 31 december 1997 (later nog verlengd tot 30 juni 1998) waarbij onder bepaalde voorwaarden een BTW-tarief voor de sociale privé-woningbouw gold van 12% opnieuw invoeren. In tegenstelling met de vroegere regeling wordt in dit voorstel de termijn onbepaald gelaten en de oppervlakte verhoogd van 190 m² tot 210 m² voor huizen

temps et vise à porter la superficie de 190 m² à 210 m² pour les maisons et de 100 m² à 105 m² pour les appartements, à majorer de 25 m² par personne à charge.

La proposition vise, par dérogation à l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970, à soumettre à un taux de TVA de 12% (au lieu de 21%), sur une base d'imposition totale cumulée de 50.000 euros et sous certaines conditions énumérées par ailleurs dans la proposition:

A. les travaux immobiliers ayant pour objet la construction d'un bâtiment d'habitation qui:

- a une superficie totale qui n'excède pas 210 m² pour une maison ou 105 m² pour un appartement, majorés chaque fois de 25 m² par personne à charge; (et)
- est utilisé comme logement privé durable.

B. les livraisons de bâtiments et les constitutions, cessions et rétrocessions de droits réels portant sur des bâtiments, qui ne sont pas exemptées par l'article 44, § 3, 1^o du Code, lorsque ces bâtiments:

- ont une superficie totale qui n'excède pas 210 m² pour une maison et 105 m² pour un appartement, majorés chaque fois de 25 m² par personne à charge; (et)
- sont utilisés exclusivement comme logements privés durables.

3. Impact budgétaire

3.1. Le logement social

Pour calculer l'impact budgétaire, l'administration s'est basée sur le total des sommes soumises au taux de 12% (= base imposable) et relatives au logement social auquel s'applique le tableau B de l'arrêté royal n° 20 précité, chapitre X, § 1^{er}.

Ainsi, l'administration se base:

- pour un premier calcul (chiffres de 2002), sur une base imposable de 397 millions d'euros, qui est multiplié par la différence de taux de 12 – 6 = 6% pour obtenir le chiffre de **23,8 millions d'euros**;
- et pour un deuxième calcul (effectué en 2004 – chiffres de 2003), sur une base imposable de 445,48

en van 100 m² tot 105 m² voor appartementen, nog eens verhoogd met 25 m² per persoon ten laste.

Het voorstel beoogt, in afwijking van artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970, aan een BTW-tarief van 12% (i.p.v. 21%) te onderwerpen over een totale gecumuleerde maatstaf van heffing van 50.000 euro:

A. Werk in onroerende staat dat de oprichting van een woning tot voorwerp heeft met:

- een maximale totale oppervlakte van 210 m² voor huizen en 105 m² voor appartementen, verhoogd met 25 m² per persoon ten laste; (en)
- die gebruikt worden als vaste privé-woning;
- (aantal voorwaarden).

B. Leveringen van gebouwen en de vestigingen, overdrachten en wederoverdrachten van zakelijke rechten op gebouwen die niet zijn vrijgesteld door artikel 44, § 3, 1^o van het wetboek, met :

- een maximale totale oppervlakte van 210 m² voor huizen en 105 m² voor appartementen, verhoogd met 25 m² per persoon ten laste; (en)
- die gebruikt worden als vaste privé-woning;
- (aantal voorwaarden).

3. Budgettaire weerslag

3.1. Institutionele sociale woningbouw (sociale huisvesting)

Bij de berekening van de budgettaire impact, die door de administratie werd gemaakt, wordt uitgegaan van het totaal van de sommen (= de belastbare basis) die onderworpen zijn geweest aan het tarief van 12% wat de sociale huisvesting betreft, die vallen onder tabel B van bovenvermeld koninklijk besluit nr. 20, Hoofdstuk X, § 1.

Zo vertrekt de administratie:

- in een eerste berekening (cijfers 2002) van een belastbare basis van 397 miljoen euro, die wordt omgeslagen over het tariefverschil van 12 – 6 = 6% om het cijfer van **23,8 miljoen euro** te bekomen;
- en in een tweede berekening (uit 2004 – cijfers 2003) van een belastbare basis van 445,48 miljoen euro,

millions d'euros, qui est multiplié par la différence de taux de $12 - 6 = 6\%$ pour obtenir le chiffre de **26,72 millions d'euros**.

Selon la même méthode mais en se basant sur les chiffres de 2004, l'impact peut être évalué à **29,34 millions d'euros** (soit $489 \text{ millions} \times (0,12 - 0,06)$).

Le coût budgétaire de cette partie de la proposition de loi s'élève à un montant allant de 23,8 millions d'euros à 29,34 millions d'euros en fonction de l'année de calcul.

3.2. Construction de logements privés

Au cours de la période 1996-97, 28.567 habitations bénéficiant des mesures en vigueur à l'époque ont été construites en moyenne, chaque année. Ce chiffre représentait 63,68% de l'ensemble du marché des constructions neuves.

Il doit être relativisé, d'une part, parce que la période pendant laquelle ces mesures ont été d'application était relativement limitée, ce qui a provoqué, dans une certaine mesure, un report des constructions prévues au cours de la période précédant l'entrée en vigueur de la disposition ainsi qu'une anticipation des constructions avant son échéance. D'autre part, il convient de préciser que la mesure de 1996 et 1997 n'a pas attiré un nombre nettement plus important de candidats bâtisseurs.

Pour l'année 2004, le nombre de nouvelles constructions mises en chantier s'est élevé à 45.786. Si le même pourcentage de 63,68% de l'ensemble du marché des constructions neuves est appliqué, le chiffre obtenu est de 29.157.

Contrairement aux mesures appliquées au cours de la période 1996-1997, celles qui font l'objet de la proposition actuelle ont un caractère permanent. Dès lors, il est à craindre que la part de marché n'atteigne pas les 63,68%, comme précédemment. Il est donc possible de considérer que l'application du même pourcentage donnera lieu à un calcul maximal.

Si l'on multiplie le nombre d'habitations (29.157) par la différence de taux ($21\% - 12\% = 9\%$) et qu'on effectue le calcul pour la première tranche de 50.000 euros, on obtient un coût budgétaire total de 131.206.500 euros.

die wordt omgeslagen over het tariefverschil van $12 - 6 = 6\%$ om het cijfer van **26,72 miljoen euro** te bekomen;

Volgens eenzelfde methode en gebaseerd op cijfers 2004 kan worden vertrokken van een belastbare basis van 489 miljoen euro, die wordt omgeslagen over het tariefverschil van $12 - 6 = 6\%$ om het cijfer van **29,34 miljoen euro** te bekomen.

De budgettaire kost van dit deel van het wetsvoorstel situeert zich naargelang het jaar van berekening dus tussen 23,8 miljoen euro en 29,34 miljoen euro.

3.2. Particuliere sociale woningbouw

Tijdens de periode 1996-97 zijn gemiddeld jaarlijks 28.567 woningen opgericht waarop de toenmalige geldende maatregelen van toepassing waren. Dit vertegenwoordigde 63,68% van de totale nieuwbouwmarkt.

Dit cijfer moet enerzijds worden gerelativeerd omdat de periode waarop deze toenmalige maatregelen van toepassing waren vrij beperkt was, waardoor nét ervoor (eind 1995) er als het ware een korte bouwstop was, en nét op het moment dat de toenmalige maatregelen van toepassing waren, er een verhoogde bouwopstart is geweest. Anderzijds moet worden gezegd dat de maatregel uit 1996 en 1997 niet echt fundamenteel meer kandidaat-bouwers heeft gelokt.

In 2004 zijn 45.786 woningen nieuw gebouwd. Aan eenzelfde percentage van 63,68% van de totale nieuwbouwmarkt komt dit neer op 29.157.

De huidige voorgestelde maatregelen hebben in tegenstelling met de maatregelen uit de periode 1996-1997 een permanent karakter. Te vrezen valt dat het aandeel woningen daardoor nu geen 63,68% van het marktaandeel zal bereiken. Er kan dan ook worden gesteld dat het aanhouden van hetzelfde percentage een maximale berekening zal opleveren.

Als men dan de 29.157 woningen vermenigvuldigt met het tariefverschil ($21\% - 12\% = 9\%$) en berekent voor de eerste schijf van 50.000 euro, komt men op een totale budgettaire kost van 131.206.500 euro.

3.3. *Impact budgétaire total*

L'ensemble de l'impact budgétaire de la proposition de loi à l'examen s'élèverait, pour l'année 2004, à **160.546.500 euros** (soit 29.340.000 euros + 131.206.500 euros).

3.4. *Les conséquences indirectes*

Il n' a pu être tenu compte, pour des raisons pratiques évidentes, des effets indirects sur le secteur de la construction, suite à la diminution de la TVA, comme l'augmentation du chiffre d'affaires lié au logement social et aux constructions d'habitations privées modestes, ni aux conséquences qui en découlent telles que les éventuelles augmentations de l'offre d'emplois et des bénéfices dans le secteur.

4. **Conclusion**

L'impact budgétaire total de la proposition de loi à l'examen représente une diminution des recettes de TVA de **160.546.500 euros**.

3.3. *Totale budgettaire weerslag*

De totale budgettaire weerslag van het onderhavig wetsvoorstel bedraagt dus 29.340.000 euro (eerste deel van het wetsvoorstel) + 131.206.500 euro (tweede deel van het wetsvoorstel) = **160.546.500 euro** (cijfers 2004).

3.4. *Indirecte gevolgen*

Om praktische redenen kon geen rekening worden gehouden met de indirecte gevolgen van de voorgestelde tariefvermindering op de bouwactiviteit, met name met een mogelijke verhoging van het omzetcijfer in de institutionele en particuliere sociale woningbouw, noch met een mogelijke aangroei van arbeidsplaatsen en de eruit voortvloeiende gunstige gevolgen in en voor de betrokken sector

4. **Besluit**

De goedkeuring van het onderhavig wetsvoorstel zal een minderontvangst aan BTW voor gevolg hebben. In orde van grootte bedraagt deze **160.546.500 euro** (cijfers 2004).