

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS  
DE BELGIQUE

14 janvier 2005

**PROPOSITION DE LOI**

**visant à réduire le taux de la taxe sur  
la valeur ajoutée sur les plantations  
fournies par les jardiniers paysagistes**

(déposée par M. Miguel Chevalier et  
Mmes Annemie Turtelboom et  
Hilde Vautmans)

BELGISCHE KAMER VAN  
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

14 januari 2005

**WETSVOORSTEL**

**tot verlaging van het tarief van de belasting  
over de toegevoegde waarde op beplantingen  
door tuinaanleggers geleverd**

(ingediend door de heer Miguel Chevalier  
en de dames Annemie Turtelboom en  
Hilde Vautmans)

**RÉSUMÉ**

*Les plantes et les plants achetés auprès d'un horticulteur sont soumis à un taux de TVA de 6%. Toutefois, lorsque ces mêmes produits sont livrés par un jardinier paysagiste, le taux de TVA est de 21%.*

*Les auteurs souhaitent éliminer cette incohérence en soumettant également au taux de 6% les produits livrés par un jardinier paysagiste. Le service qui consiste à aménager et à entretenir les jardins reste soumis au taux de 21%.*

**SAMENVATTING**

*Planten en plantgoed die worden aangekocht bij een sierteler zijn onderworpen aan het BTW-tarief van 6%. Dezelfde producten zijn evenwel onderworpen aan het BTW-tarief van 21% wanneer ze geleverd worden door een tuinaanlegger.*

*De indieners willen deze ongerijmdheid beëindigen door de leveringen door de tuinaanlegger ook te onderwerpen aan het tarief van 6%. De dienst die bestaat uit de aanleg en het onderhoud van tuinen blijft onderworpen aan het tarief van 21%.*

|                      |                                                                                                                              |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>cdH</i>           | : Centre démocrate Humaniste                                                                                                 |
| <i>CD&amp;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

*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

*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  
e-mail : publications@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

## DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

En vertu de la réglementation actuelle, les plantations qui sont achetées chez un horticulteur sont soumises à un taux de TVA de 6% mais, lorsque ces mêmes plantations sont fournies par un jardinier paysagiste, le taux de TVA passe à 21%. Cette différence est discriminatoire, étant donné que l'on n'opère aucune distinction entre les produits livrés et le service fourni. En outre, il est inutile de préciser que le régime encourage le travail au noir.

Jusqu'à présent, l'administration a toujours considéré que les plantes qui sont fournies dans le cadre de l'aménagement de jardins restent soumises au taux normal, étant donné que celui-ci découle directement de l'application de la législation relative à la TVA. L'article 19, § 2, du Code de la TVA inclut toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature dans la définition de ce que ce Code entend par travail immobilier. Par conséquent, l'opération visée ne peut être scindée en une livraison, d'une part, et une prestation de services, d'autre part. Cela signifie que l'aménagement et l'entretien des jardins, en ce compris les plants, sont considérés, dans leur ensemble, comme une prestation de services au sens de l'article 18, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code TVA et taxés en tant que telle au taux normal de 21%.

Aux Pays-Bas, on accepte bel et bien cette distinction, de sorte que la livraison de produits d'horticulture ornementale, d'une part, et la fourniture de services s'y rapportant, d'autre part, sont taxés à respectivement 6 et 19%. L'Europe ne semble pas s'en émouvoir.

Au niveau européen, la Directive 96/42/CEE du Conseil des Communautés européennes est en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1995. Celle-ci introduit une importante modification de la Directive 77/388/CEE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. L'expérience avait en effet montré que l'article 12, alinéa 3 sous d, de la Directive 77/388/CE avait instauré un déséquilibre structurel entre les taux de la taxe sur la valeur ajoutée applicables par les États membres aux produits de l'agriculture des secteurs de la floriculture et de l'horticulture et des cas d'activités frauduleuses avaient été signalés. Grâce à la modification introduite par la Directive 96/42/CEE, la Belgique applique, depuis lors, un taux réduit sur certains produits d'horti-

## TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Op beplantingen die worden aangekocht bij een sierteler betaalt men volgens de huidige regeling 6% BTW, terwijl voor dezelfde beplantingen het tarief van 21% BTW moet betaald worden wanneer ze geleverd worden door een tuinaanlegger. Dit houdt een discriminatie in, gezien geen onderscheid wordt gemaakt tussen de geleverde producten en de geleverde dienst. Bovendien hoeft het geen betoog dat de regeling een stimulans tot zwartwerk vormt.

Tot nu toe heeft de administratie steeds gesteld dat planten die worden geleverd voor het aanleggen van tuinen onderworpen blijven aan het normale tarief, aangezien dit rechtstreeks voortvloeit uit de toepassing van de BTW-wetgeving. Artikel 19, § 2, laatste lid, van het BTW-Wetboek neemt de handeling die erin bestaat een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan een onroerend goed aan te brengen dat het onroerend uit zijn aard wordt, op in de definitie van wat in dit wetboek onder werk in onroerende staat moet worden verstaan. Bijgevolg kan de bedoelde handeling niet worden gesplitst in een levering en dienstprestatie. Dit impliceert dat de aanleg en het onderhoud van tuinen, met inbegrip van het plantgoed, voor het geheel als een dienst van artikel 18, § 1, tweede lid, van het BTW-Wetboek wordt aangemerkt en als dusdanig wordt belast tegen het normale tarief van 21%.

In Nederland wordt dergelijke splitsing wel aanvaard, zodat de levering van sierteeltproducten enerzijds en de daarbij verstrekte dienst anderzijds aan hun eigen tarief van respectievelijk 6% en 19% worden onderworpen. Europa lijkt daar geen bezwaar tegen te hebben.

Op Europees niveau is sinds 1 januari 1995 Richtlijn 96/42/EEG van de Raad van de Europese Gemeenschappen van kracht. Deze richtlijn voert een belangrijke wijziging in van Richtlijn 77/388/EEG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van de belasting van de toegevoegde waarde. De ervaring had immers geleerd dat artikel 12, lid 3 onder d van Richtlijn 77/388/EEG een structurele onevenwichtigheid had ingevoerd van de BTW-tarieven die door de Lidstaten op landbouwproducten van de sectoren bloementeel en tuinbouw werden toegepast. Dit had zelfs geleid tot de melding van gevallen van frauduleuze activiteiten. Dankzij de wijziging ingevoerd door Richtlijn 96/42/EEG past België sindsdien een verlaagd tarief van 6% toe op

culture ornementale. Cette modification résulte de l'arrêté royal du 27 septembre 1996 qui a apporté une modification à l'arrêté royal n°20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux.

À l'annexe de l'arrêté royal n°20, la livraison de produits d'horticulture ornementale était soumise au taux de TVA réduit. Très curieusement, la livraison des mêmes produits par des jardiniers paysagistes n'avait pas été intégrée dans la liste, de sorte qu'elle reste soumise au taux de 21% de TVA.

bepaalde sierteeltproducten. Dit werd ingevoerd via het koninklijk besluit van 27 september 1996 dat een wijziging heeft ingevoerd van 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.

In de bijlage van koninklijk besluit nr. 20 werd de levering van sierteeltproducten onderworpen aan het verlaagde BTW-tarief. Tot grote verwondering werd het leveren van dezelfde producten door tuinaanleggers niet opgenomen in de lijst, dus blijven deze onderworpen aan het tarief van 21% BTW.

Miguel CHEVALIER (VLD)  
Annemie TURTELBOOM (VLD)  
Hilde VAUTMANS (VLD)

**PROPOSITION DE LOI**

---

**Article 1<sup>er</sup>**

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

**Art. 2**

Au dernier alinéa de la rubrique XXIV du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, les mots «en ce compris l'aménagement et l'entretien de jardins» sont insérés entre le mot «travaux» et le mot «sont».

10 janvier 2005

**WETSVOORSTEL**

---

**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

**Art. 2**

In het laatste lid van rubriek XXIV in tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot de indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, worden de woorden «,met inbegrip van de aanleg en het onderhoud van tuinen,» ingevoegd tussen het woord «werkzaamheden» en het woord «worden».

10 januari 2005

Miguel CHEVALIER (VLD)  
Annemie TURTELBOOM (VLD)  
Hilde VAUTMANS (VLD)

## TEXTE DE BASE

---

20 juillet 1970

**Arrêté royal n° 20 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux**

Tableau A

**Biens et services soumis au taux de 6 p.c.**

Services

XXIV. Services agricoles.

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

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

## TEXTE DE BASE ADAPTÉ À LA PROPOSITION

---

20 juillet 1970

**Arrêté royal n° 20 fixant le taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux**

Tableau A

**Biens et services soumis au taux de 6 p.c.**

Services

XXIV. Services agricoles.

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

Les biens qui sont fournis à l'occasion de ces travaux **en ce compris l'aménagement et l'entretien de jardins**<sup>1</sup> sont toutefois imposés au taux qui leur aurait été applicable s'ils avaient été fournis séparément.

<sup>1</sup> Art. 2: insertion

## BASISTEKST

20 juli 1970

Koninklijk besluit nr. 20 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven

Tabel A

**Goederen en diensten onderworpen aan het tarief van 6 pct.**

Diensten

XXIV. Landbouwdiensten.

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

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

## BASISTEKST AANGEPAST AAN HET VOORSTEL

20 juli 1970

Koninklijk besluit nr. 20 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven

Tabel A

**Goederen en diensten onderworpen aan het tarief van 6 pct.**

Diensten

XXIV. Landbouwdiensten.

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

De goederen die ter gelegenheid van die werkzaamheden, **met inbegrip van de aanleg en het onderhoud van tuinen**,<sup>1</sup> worden geleverd worden belast tegen het tarief dat erop van toepassing zou geweest zijn waren ze afzonderlijk geleverd.

<sup>1</sup> Art. 2: invoeging