

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 février 2011

PROJET DE LOI
visant à modifier le Code de la taxe
sur la valeur ajoutée

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. Peter DEDECKER

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif de M. Bernard Clerfayt, secrétaire d'État à la Modernisation du SPF Finances, à la Fiscalité environnementale et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances	3
II. Discussion générale.....	3
III. Discussion des articles.....	9
IV. Votes.....	10

Documents précédents :

Doc 53 **1126/ (2010/2011)** :

001 : Projet de loi.

002: Amendement.

Voir aussi:

004: Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 februari 2011

WETSONTWERP
tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde waarde

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Peter DEDECKER**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting van de heer Bernard Clerfayt, staatssecretaris voor de Modernisering van de FOD Financiën, de Milieufiscaliteit en de Bestrijding van de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën	3
II. Algemene bespreking.....	3
III. Artikelsgewijze bespreking.....	9
IV. Stemmingen	10

Voorgaande documenten :

Doc 53 **1126/ (2010/2011)** :

001 : Wetsontwerp.

002: Amendement.

Zie ook:

004: Tekst aangenomen door de commissie.

**Composition de la commission à la date de dépôt du rapport/
Samenstelling van de commissie op de datum van indiening van het verslag**
Président/Voorzitter: Muriel Gerkens

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Peter Dedecker, Jan Jambon, Steven Vandeput, Veerle Wouters
PS	Guy Coëme, Olivier Henry, Alain Mathot, Christiane Vienne
MR	Philippe Goffin, Damien Thiéry
CD&V	Raf Terwingen, Hendrik Bogaert
sp.a	Bruno Tobback
Ecolo-Groen!	Muriel Gerkens
Open Vld	Gwendolyn Rutten
VB	Hagen Goyvaerts
cdH	Josy Arens

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Manu Beuselinck, Karolien Grosemans, Peter Luykx, Karel Uyttersprot, Bert Wollants
Eric Thiébaud, Laurent Devin, Yvan Mayeur, Franco Seminara, N
Daniel Bacquelaïne, David Clarinval, Marie-Christine Marghem
N, N, N
Dirk Van der Maelen, Peter Vanvelthoven
Georges Gilkinet, Meyrem Almaci
Willem-Frederik Schiltz, Ine Somers
Alexandra Colen, Barbara Pas
Catherine Fonck, Christian Brotcorne

N-VA	:	Nieuw-Vlaamse Alliantie	
PS	:	Parti Socialiste	
MR	:	Mouvement Réformateur	
CD&V	:	Christen-Democratisch en Vlaams	
sp.a	:	socialistische partij anders	
Ecolo-Groen!	:	Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales — Groen	
Open Vld	:	Open Vlaamse liberalen en democraten	
VB	:	Vlaams Belang	
cdH	:	centre démocrate Humaniste	
LDD	:	Lijst Dedecker	
INDEP-ONAFH	:	Indépendant - Onafhankelijk	
Abbréviations dans la numérotation des publications:			
DOC 53 0000/000:		Document parlementaire de la 53 ^{ème} 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 53 0000/000:		Parlementair document van de 53 ^e 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	Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers
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	Bestellingen: Natieplein 2 1008 Brussel Tel.: 02/ 549 81 60 Fax: 02/549 82 74 www.dekamer.be e-mail: publicaties@dekamer.be

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de sa réunion du mercredi 9 février 2011.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF DE M. BERNARD CLERFAYT, SECRÉTAIRE D'ÉTAT À LA MODERNISATION DU SPF FINANCES, À LA FISCALITÉ ENVIRONNEMENTALE ET À LA LUTTE CONTRE LA FRAUDE FISCALE, ADJOINT AU MINISTRE DES FINANCES

M. Bernard Clerfayt, secrétaire d'État à la Modernisation du SPF Finances, à la Fiscalité environnementale et à la Lutte contre la fraude fiscale, adjoint au ministre des Finances, explique que le projet de loi vise à modifier la transposition en droit belge de la sixième directive (77/388/CEE) du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Système commun de taxe sur la valeur ajoutée: assiette uniforme (actuellement l'article 132, § 1^{er}, sous a), de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée).

La Cour de Justice de l'Union européenne ayant, dans son arrêt du 23 avril 2009, C-357/07, TNT Post UK Ltd, précisé la notion de "services publics postaux", figurant à l'article 13, A, § 1^{er}, sous a), de la sixième directive 77/388/CEE du Conseil, il convient de remplacer l'article 44, § 3, 14^o, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

Mme Veerle Wouters (N-VA) fait observer que le projet de loi à l'examen a été déposé à la suite d'un arrêt de la Cour de justice des communautés européennes, C-357/07, TNT Post UK Ltd., qui interprète l'expression "services publics postaux" figurant dans l'actuel article 132, alinéa 1^{er}, sous a, de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Selon le dispositif de cet arrêt, la notion de "services publics postaux" contenue dans la directive précitée doit être interprétée de la manière suivante:

"en ce sens qu'elle vise des opérateurs, publics ou privés, qui s'engagent à assurer dans un État membre la totalité ou une partie du service postal universel, tel qu'il est défini à l'article 3 de la directive 97/67/CE du Parlement européen et du Conseil, du 15 décembre

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft dit wetsontwerp besproken tijdens haar vergadering van woensdag 9 februari 2011.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING VAN DE HEER BERNARD CLERFAYT, STAATSSECRETARIS VOOR DE MODERNISERING VAN DE FOD FINANCIËN, DE MILIEUFISCALITEIT EN DE BESTRIJDING VAN DE FISCALE FRAUDE, TOEGEVOEGD AAN DE MINISTER VAN FINANCIËN

De heer Bernard Clerfayt, staatssecretaris voor de Modernisering van de FOD Financiën, de Milieufiscaliteit en de Bestrijding van de fiscale fraude, toegevoegd aan de minister van Financiën, licht toe dat het wetsontwerp ertoe strekt de omzetting in Belgisch recht van de Zesde richtlijn (77/388/EEG) van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting — Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (thans artikel 132, lid 1, sub a) van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde) te wijzigen.

Aangezien het Hof van Justitie van de Europese Unie in zijn arrest van 23 april 2009, C-357/07, TNT Post UK Ltd, een verduidelijking heeft gegeven van het begrip "openbare postdienst" van artikel 13, A, lid 1, sub a) van de Zesde richtlijn (77/388/EEG), dient het artikel 44, § 3, 14^o van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te worden vervangen.

II. — ALGEMENE BESPREKING

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) merkt op dat het voorliggend wetsontwerp wordt ingediend naar aanleiding van een arrest van het Europese Hof van Justitie, C-357/07, TNT Post UK Ltd., waarin het Hof het begrip "openbare postdiensten" van het huidige artikel 132, lid 1, sub a van de btw-richtlijn 2006/112/EG interpreteert.

In het dictum van dit arrest lezen we dat het begrip "openbare postdiensten" van de btw-richtlijn aldus moet worden uitgelegd:

"dat het betrekking heeft op — openbare dan wel particuliere — dienstverleners die de verplichting op zich nemen, in een lidstaat de gehele universele postdienst, zoals deze dienst is gedefinieerd in artikel 3 van richtlijn 97/67/EG van het Europees Parlement

1997, concernant des règles communes pour le développement du marché intérieur des services postaux de la Communauté et l'amélioration de la qualité du service, telle que modifiée par la directive 2002/39/CE du Parlement européen et du Conseil, du 10 juin 2002.”.

En vertu de l'article 3 de la directive 97/67, le service postal universel implique dans le chef des États membres l'obligation:

“[de veiller] à ce que les utilisateurs jouissent du droit à un service universel qui correspond à une offre de services postaux de qualité déterminée fournis de manière permanente en tout point du territoire à des prix abordables pour tous les utilisateurs.

À cet effet, les États membres prennent des mesures pour que la densité des points de contact et d'accès tiennent compte des besoins des utilisateurs.

Ils prennent des mesures pour que le ou les prestataires du service universel garantissent tous les jours ouvrables et pas moins de cinq jours par semaine, sauf circonstances ou conditions géographiques jugées exceptionnelles par les autorités réglementaires nationales, au minimum:

— une levée,

— une distribution au domicile de chaque personne physique ou morale ou, par dérogation, dans des conditions déterminées par l'autorité réglementaire nationale, dans des installations appropriées.

[...]

Chaque État membre adopte les mesures nécessaires pour que le service universel comprenne au minimum les prestations suivantes:

— la levée, le tri, le transport et la distribution des envois postaux jusqu'à 2 kilogrammes, — la levée, le tri, le transport et la distribution des colis postaux jusqu'à 10 kilogrammes,

— les services relatifs aux envois recommandés et aux envois à valeur déclarée.

Les autorités réglementaires nationales peuvent relever la limite de poids de la couverture du service universel pour les colis postaux jusqu'à un poids ne dépassant pas 20 kilogrammes et peuvent fixer des régimes spéciaux pour la distribution à domicile de ces colis.

en de Raad van 15 december 1997 betreffende gemeenschappelijke regels voor de ontwikkeling van de interne markt voor postdiensten in de Gemeenschap en de verbetering van de kwaliteit van de dienst, zoals gewijzigd bij richtlijn 2002/39/EG van het Europees Parlement en de Raad van 10 juni 2002, of een deel daarvan, te verzekeren.”.

De universele postdienst houdt volgens artikel 3 van de richtlijn 97/67 voor de lidstaten een verplichting in om:

“ervoor te zorgen dat de gebruikers het recht genieten op een universele dienst welke inhoudt dat op alle punten van het grondgebied permanent postdiensten van een bepaalde kwaliteit worden aangeboden tegen prijzen die voor alle gebruikers betaalbaar zijn.

Te dien einde zien de lidstaten erop toe dat de dichtheid van de dienstverleningspunten en de toegangspunten voldoet aan de behoeften van de gebruikers.

Zij zien erop toe dat de leveranciers van de universele dienst, behoudens door de nationale regelgevende instanties te beoordelen uitzonderlijke omstandigheden of geografische situaties, alle werkdagen (minimaal vijf dagen per week) ten minste het volgende waarborgen:

— één ophaling;

— een bestelling aan huis bij elke natuurlijke of rechtspersoon, of, bij wijze van afwijking, onder door de nationale regelgevende instantie te beoordelen voorwaarden in passende installaties.

Elke lidstaat treft de maatregelen die nodig zijn om ervoor te zorgen dat de universele dienst ten minste de volgende prestaties omvat:

— het ophalen, het sorteren, het vervoeren en de distributie van postzendingen tot 2 kg; het ophalen, het sorteren, het vervoeren en de distributie van postpakketten tot 10 kg;

— de diensten in verband met aangetekende zendingen en zendingen met aangegeven waarde.

De nationale regelgevende instanties kunnen de drempel voor de onder de universele dienst vallende postpakketten optrekken tot maximaal 20 kg en kunnen bijzondere regelingen treffen voor de distributie aan huis van dergelijke postpakketten.

Nonobstant la limite de poids fixée par un État membre donné pour la couverture du service universel pour les colis postaux, les États membres veillent à ce que les colis postaux reçus d'autres États membres et pesant jusqu'à 20 kilogrammes soient distribués sur leur territoire. [...]"

La Belgique a transposé la directive 96/67 dans sa législation nationale par le biais de l'article 142 de la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques.

Le service postal universel englobe les prestations définies dans la directive. La Belgique a donné un contenu minimal à ces services en limitant à 10 kg le service postal universel relatif à la distribution de colis postaux.

Dans l'hypothèse où il s'agit surtout d'entreprises ayant le droit à la déduction qui expédient des colis postaux de plus de 10 kg, nous estimons que ce choix est optimal du point de vue de la TVA. En effet, la levée, le tri, le transport et la distribution de colis postaux de 10 à 20 kg sont soumis à la TVA. Si bpost fournit ces services, la TVA relative à ces prestations sera déductible. Pour ces services, bpost ne détiendra toutefois pas le monopole dans un marché libéralisé.

Conformément à l'article 2 du quatrième contrat de gestion conclu entre la société anonyme de droit public bpost, et l'État, confirmé par l'arrêté royal du 13 décembre 2005¹, bpost est chargée, en ce qui concerne les envois postaux, des tâches de service public suivantes:

a. toutes les tâches résultant du contenu et des exigences liées au service postal universel, tels que définis à l'article 142 de la loi du 21 mars 1991;

b. la distribution avancée des quotidiens;

c. la distribution des périodiques, en ce compris les périodiques édités sans but lucratif, à toutes les habitations du Royaume, à un tarif spécifique que l'État impose pour soutenir la presse écrite et la liberté de la presse;

d. la distribution des imprimés électoraux adressés ou non;

e. la stimulation de la cohésion du tissu social en proposant un tarif spécifique pour les envois de correspondance expédiés par la vie associative;

¹ *Moniteur belge* du 20 décembre 2005, 2^e édition, 54418.

Niettegenstaande het door een bepaalde lidstaat vastgestelde maximale gewicht van de onder de universele dienst vallende postpakketten, zorgen de lidstaten ervoor dat uit andere lidstaten ontvangen postpakketten met een gewicht van ten hoogste 20 kg binnen hun grondgebied worden bezorgd."

België heeft de richtlijn 97/67 omgezet in nationaal recht bij artikel 142 van de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige economische overheidsbedrijven.

De universele postdienst omvat de verrichtingen zoals omschreven in de richtlijn. België heeft die diensten minimaal ingevuld door de universele postdienst met betrekking tot de distributie van postpakketten te beperken tot 10 kg.

In de veronderstelling dat vooral bedrijven met recht op aftrek postpakketten verzenden van meer dan 10 kg, komt ons voor dat deze keuze vanuit btw-oogpunt optimaal is. Immers het ophalen, het sorteren, het vervoer en de distributie van postpakketten van 10 tot 20 kg zijn onderworpen aan de btw. Indien bpost deze diensten verricht, zal de input-btw met betrekking tot deze handelingen aftrekbaar zijn. bpost zal voor deze diensten evenwel niet het monopolie hebben in een vrijgemaakte postmarkt.

Volgens artikel 2 van de vierde beheersovereenkomst gesloten tussen de naamloze vennootschap van publiek recht bpost en de Staat, bekrachtigd bij het koninklijk besluit van 13 december 2005¹, wordt met betrekking tot postzendingen bpost belast met de volgende taken van openbare dienst:

a. alle taken voortvloeiend uit de inhoud en de eisen met betrekking tot de universele postdienst, zoals bepaald in artikel 142 van de wet van 21 maart 1991;

b. de vervroegde uitreiking van de dagbladen;

c. de uitreiking van de tijdschriften, met inbegrip van de tijdschriften die zonder winstoogmerk worden uitgegeven, in alle woningen van het Rijk, aan een bijzonder tarief dat door de Staat wordt opgelegd ter ondersteuning van de geschreven pers en de persvrijheid;

d. de uitreiking van al dan niet geadresseerde verkiezingsdrukwerk;

e. met het oog op de stimulering van het sociaal weefsel, de uitreiking tegen een bijzonder tarief van postzendingen die verstuurd worden door het verenigingsleven;

¹ *BS* 20 december 2005, tweede uitg., 54418.

f. la distribution sans frais de port des envois de la poste aux lettres soumis au régime de la franchise de port.

Le projet de loi à l'examen retient uniquement l'exonération de la TVA pour le service postal universel, et non pour les autres "services postaux, à savoir les services comprenant la levée, le tri, le transport et la distribution des envois postaux" définis à l'article 131, 1°, de la loi du 21 mars 1991. En effet, l'exonération prévue par l'article 44, § 3, 14°, proposé, du Code de la TVA renvoie, tout comme l'article 2, a, du contrat de gestion, à l'article 142 de la loi du 21 mars 1991.

Dans le considérant 46 de l'arrêt TNT Post UK Ltd, la Cour de justice estime que:

"l'exonération ne saurait s'appliquer à des services spécifiques qui sont dissociables du service d'intérêt général, parmi lesquels figurent des services qui répondent à des besoins particuliers d'opérateurs économiques."

L'exposé des motifs du projet de loi renvoie aux opérations dont les conditions ont été négociées individuellement, qui doivent être en toute hypothèse exclues de l'exonération de la TVA. Il nous paraît qu'il ne s'agit en l'occurrence que d'un exemple de services postaux qui ne peuvent être recouverts par la notion de service postal universel.

Reste à savoir si le projet de loi à l'examen aura non seulement pour conséquence que les services postaux négociés individuellement avec des clients ne seront plus exonérés de TVA, mais aussi si le projet de loi aura pour effet que la distribution de journaux, la distribution de périodiques, la distribution d'imprimés électoraux adressés ou non adressés, les envois de correspondance expédiés par la vie associative et la distribution sans frais de port des envois de la poste aux lettres soumis au régime de la franchise de port, ne seront désormais plus exonérés de TVA.

Le contrat de gestion distingue en effet explicitement les tâches de service public, parmi lesquelles figure le service postal universel, et les autres envois postaux cités de manière spécifique.

Le ministre connaît-il, le cas échéant, le chiffre d'affaires que bpost réalise grâce à ces envois postaux et le montant de la TVA qui sera prélevée sur ces envois par bpost?

Outre ces questions, qui concernent les utilisateurs des services postaux, il faut également prendre en compte les intérêts de bpost et de l'État.

f. De portvrije uitreiking van de brievenpostzendingen die onder het stelsel vallen van de portvrijdom.

Het voorliggend wetsontwerp weerhoudt nog enkel de btw-vrijstelling voor de universele postdienst, niet voor de andere "postdiensten, m.n. diensten die bestaan uit het ophalen, het sorteren, het vervoeren en de distributie van postzendingen" zoals gedefinieerd in artikel 131, 1° van de wet van 21 maart 1991. Immers de vrijstelling in het ontworpen artikel 44, § 3, 14° van het btw-Wetboek verwijst zoals artikel 2, a van de beheersovereenkomst eveneens naar artikel 142 van de wet van 21 maart 1991.

In rechtsoverweging 46 van het arrest, TNT Post UK Ltd, zegt het Hof van Justitie dat:

"De vrijstelling niet kan worden toegepast op specifieke, van de diensten van algemeen belang dissocierbare diensten, zoals diensten die beantwoorden aan bijzondere behoeften van de marktdeelnemers."

In de memorie van toelichting bij het wetsontwerp verwijst men naar de handelingen onder voorwaarden waarover individueel is onderhandeld, die onder alle omstandigheden moeten worden uitgesloten van de btw-vrijstelling. Ons inziens is dit slechts een voorbeeld van postdiensten die niet onder het begrip universele postdienst begrepen worden.

De vraag rijst of het voorliggend wetsontwerp niet alleen tot gevolg heeft dat individueel met klanten onderhandelnde postdiensten niet langer van btw zullen worden vrijgesteld, maar of het wetsontwerp ook tot gevolg heeft dat de uitreiking van de dagbladen, de uitreiking van de tijdschriften, de uitreiking van al dan niet geadresseerde verkiezingsdrukwerk, het verzenden van postzendingen die verstuurd worden door het verenigingsleven en de portvrije uitreiking van de brievenpostzendingen die onder het stelsel vallen van de portvrijdom niet langer van de btw zullen worden vrijgesteld.

Immers de beheersovereenkomst maakt expliciet een onderscheid tussen de taken van openbare dienst, waaronder de universele postdienst en de andere specifiek vermelde postzendingen.

In voorkomend geval, heeft de minister een zicht op de omzet die bpost realiseert op deze postzendingen en de btw die zal geheven worden van deze postzendingen door bpost?

Naast deze vragen die de gebruikers van de postdiensten aanbelangen, geldt ook nog het belang van bpost en de Staat.

S'il faut interpréter le concept de "services universels" de façon restrictive, bpost ne devra pas seulement appliquer la TVA, elle bénéficiera aussi d'un droit de déduction, notamment pour les envois postaux négociés individuellement.

Le quatrième contrat de gestion conclu entre la société anonyme de droit public bpost et l'État, confirmé par l'arrêté royal du 13 décembre 2005², prévoit une intervention financière en faveur de bpost d'un montant annuel de 290 613 000 euros indexable. Ce contrat de gestion a été conclu pour une durée de cinq ans et expirait, en principe, le 23 septembre 2010. Conformément à l'article 5, § 3, de la loi du 21 mars 1991, le quatrième contrat de gestion est prorogé jusqu'à l'entrée en vigueur d'un nouveau contrat de gestion. En réponse à une question de M. Bert Maertens, Mme Inge Vervotte, ministre des Entreprises publiques, a indiqué qu'elle prendrait, au besoin, les mesures de transition adéquates en attendant l'entrée en vigueur du cinquième contrat de gestion.³

Concernant cette intervention financière, le contrat de gestion contient les dispositions suivantes en matière de TVA:

"À partir du moment où une TVA doit s'appliquer aux prestations de service public à rémunérer, celle-ci pourra être portée en compte à l'État. [Toutefois], à partir de ce moment, le montant de cette intervention sera diminué afin de prendre en compte chaque augmentation du droit à la déduction de la TVA payée par LA POSTE sur ses achats, qui est attribuable à l'application de la TV. sur tout ou partie de l'intervention financière de l'État. Cette adaptation sera calculée sur la base de l'augmentation du droit à la déduction de la TVA de LA POSTE après déduction de l'impôt des sociétés calculé sur la base des coûts estimés sur lesquels est basée l'intervention financière convenue pour les années restantes (après l'application de la TV. aux services postaux) du contrat de gestion en vigueur à ce moment."

Le projet de loi à l'examen a dès lors une incidence sur l'intervention financière de l'État octroyée à bpost.

La grande question est naturellement de savoir si bpost répercutera dans les tarifs de ses clients l'avantage résultant de ce qu'elle pourra déduire davantage

Wanneer het begrip "universele diensten" beperkend moet worden uitgelegd, zal bpost niet alleen btw moeten aanrekenen, maar verkrijgt bpost ook recht op aftrek voor de o.a. individuele onderhandelde postzendingen.

In de vierde beheersovereenkomst gesloten tussen de naamloze vennootschap van publiek recht bpost en de Staat, bekrachtigd bij het koninklijk besluit van 13 december 2005², wordt een financiële tussenkomst verleend aan bpost van een te indexeren bedrag van 290 613 000 euro per jaar. Deze beheersovereenkomst werd gesloten voor de duur van vijf jaar en liep in principe af op 23 september 2010. Overeenkomstig artikel 5, § 3 van de wet van 21 maart 1991 wordt de vierde beheersovereenkomst verlengd tot op het ogenblik waarop de nieuwe beheersovereenkomst in werking treedt. In antwoord op een vraag van collega, Bert Maertens, heeft minister van Overheidsbedrijven, Inge Vervotte, geantwoord dat "Indien nodig [zij] de passende transitie maatregelen [zal] nemen in afwachting van de inwerkingtreding van het vijfde beheerscontract".³

In de beheersovereenkomst vindt men volgende btw-clausule terug met betrekking tot deze financiële tussenkomst:

"Vanaf het ogenblik dat op de te vergoeden openbare diensttaken BTW moet worden toegepast, kan deze worden doorgerekend aan de Staat. Evenwel, zal, vanaf dat ogenblik, het bedrag van dergelijke tussenkomst worden verminderd om elke verhoging van het recht op aftrek van de input-BTW van DE POST op diens aankopen, die toerekenbaar is aan de toepassing van de BTW op het geheel of een gedeelte van de financiële tussenkomst van de Staat, in rekening te brengen. Deze aanpassing wordt berekend op basis van de verhoging van het recht op aftrek van input-BTW van DE POST na aftrek van de vennootschapsbelasting zoals berekend op basis van de geschatte kosten waarop de overeengekomen financiële tussenkomst voor de resterende jaren (nadat btw van toepassing wordt op postale diensten) van het dan vigerende beheerscontract is gebaseerd."

Voorliggend wetsontwerp heeft bijgevolg effect op de financiële tussenkomst van de Staat aan bpost.

De grote vraag is natuurlijk of bpost het voordeel dat ontstaat doordat zij meer input-btw zal in aftrek kunnen brengen, waardoor zij minder kosten heeft, zal

² *Moniteur belge* du 20 décembre 2005, deuxième édition, p. 54418.

³ Question orale n° 589, Bert Maertens, *Compte Rendu Intégral*, 17 novembre 2010, Chambre, CRIV 53 COM 039, p. 69.

² BS 20 december 2005, tweede uitg., 54418.

³ Mond. vr. nr. 589, Bert Maertens, *Integraal Verslag*, 17 november 2010, Kamer, nr. 53 COM 039, 67.

de TVA en amont, ce qui entraînera une diminution de ses coûts, ou si elle majorera les tarifs actuels de 21 % de TVA.

Le ministre s'est-il concerté avec la ministre des Entreprises publiques à propos de l'incidence, au niveau de la TVA, du projet de loi à l'examen sur l'intervention financière octroyée à bpost? Dans l'affirmative, quel est le résultat de cette concertation?

L'entrée en vigueur du projet de loi à l'examen aura-t-elle pour conséquence que bpost diminuera le prix des services qui étaient jusqu'à présent exonérés de TVA, du fait qu'elle pourra déduire davantage de TVA en amont, ou cet avantage disparaîtra-t-il dans les caisses du Trésor du fait de la diminution de "l'intervention financière"?

Le secrétaire d'État répond que la notion de "service postal universel" est définie par la loi du 21 mars 1991 portant réforme de certaines entreprises publiques économiques. L'Institut belge des services postaux et des télécommunications veille au respect de cette notion. Tant que bpost preste des services et effectue des livraisons de biens liées à ces services qui correspondent à la notion de "service postal universel", ces services sont exonérés de TVA. Le SPF Finances ne fait qu'appliquer ce règlement. C'est l'IBPT qui est responsable de l'interprétation de la notion de "service postal universel".

La distribution de journaux, magazines et imprimés électoraux adressés ou non, les envois postaux qui sont envoyés par la vie associative, et la distribution sans frais de port des envois de la poste aux lettres soumis au régime de la franchise de port tombent désormais sous le régime de la TVA et sont donc soumis à la TVA, si cela concerne des envois d'un poids supérieur à 2 kg. Sinon, ces envois relèvent du service postal universel.

La question concernant les conséquences de la modification législative sur l'intervention financière que bpost reçoit de l'État et sur les tarifs facturés par bpost, doit être posée au ministre compétent, à savoir la ministre de la Fonction publique et des Entreprises publiques, Mme Inge Vervotte.

Mme Veerle Wouters (N-VA) fait remarquer que le projet de loi a tout de même un impact important. Dorénavant, la vie associative devra, par exemple, payer la TVA sur ses envois postaux.

Mme Muriel Gerken (Ecolo-Groen!) demande quelles institutions peuvent bénéficier de l'exonération de TVA.

doorrekenen in de tarieven van haar klanten, dan wel of zij de huidige tarieven zal verhogen met 21 % btw.

Heeft de minister overlegd met de minister van Overheidsbedrijven over de btw-impact van dit wetsontwerp op de financiële tussenkomst aan bpost? Zo ja, wat is het resultaat van dit overleg?

Zal de inwerkingtreding van dit wetsontwerp tot gevolg hebben dat bpost de prijs zal verlagen voor de diensten die tot op heden vrijgesteld waren van btw, doordat zij meer input-btw zal kunnen aftrekken, of zal dit laatste voordeel verdwijnen in de Schatkist doordat de 'financiële tussenkomst' wordt verlaagd?

De staatssecretaris antwoordt dat het begrip "universele postdienst" bepaald wordt door de wet van 21 maart 1991 betreffende de hervorming van sommige overheidsbedrijven. Het Belgisch Instituut voor postdiensten en telecommunicatie houdt toezicht op de naleving ervan. Zolang bpost diensten en daarmee gepaard gaande goederenleveringen verricht die overeenstemmen met het begrip "universele postdienst", zijn deze diensten vrijgesteld van btw. De FOD Financiën past deze regeling enkel toe. De interpretatie van het begrip "universele postdienst" gebeurt door de BIPT.

De uitreiking van dagbladen, tijdschriften en al dan niet geadresseerde verkiezingsdrukwerk, het verzenden van postzendingen die verstuurd worden door het verenigingsleven, en de portvrije uitreiking van de brievenpostzendingen die onder het stelsel vallen van de portvrijdom, vallen voortaan onder het btw-stelsel en worden dus onderworpen aan btw, indien het postzendingen betreft van meer dan 2 kg. Anders behoren deze tot de universele postdienst.

De vraag over de gevolgen van de wetswijziging voor de financiële tussenkomst die bpost krijgt van de Staat en voor de tarieven die bpost aanrekent, dient te worden gesteld aan de bevoegde minister, namelijk de minister van Ambtenarenzaken en Overheidsbedrijven, mevrouw Inge Vervotte.

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) merkt op dat het wetsontwerp dan toch wel een grote impact heeft. Voortaan zal bijvoorbeeld het verenigingsleven btw moeten betalen op de postzendingen die ze versturen.

Mevrouw Muriel Gerken (Ecolo-Groen!) vraagt welke instellingen allemaal kunnen genieten van de btw-vrijstelling.

Le secrétaire d'État répond que le projet de loi n'a pas d'impact budgétaire ou financier pour bpost.

Tous les services relevant de la définition des services postaux universels bénéficient de l'exonération de TVA, quel que soit le prestataire de services. Cette exonération ne s'applique pas à des prestations de services ni à des livraisons de biens accessoires à ces prestations dont les conditions ont été négociées individuellement.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES

Articles 1^{er} et 2

Les articles 1^{er} et 2 ne donnent lieu à aucune observation.

Art. 3

Mme Veerle Wouters (N-VA) indique que l'article 3 du projet de loi fixe l'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2012. Le Roi peut, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, fixer une date d'entrée en vigueur antérieure au 1^{er} janvier 2012.

Dans l'exposé des motifs, il est renvoyé aux courriers du 27 avril 2010 et du 14 juillet 2010 de la Commission européenne, dans lesquels celle-ci fait savoir que la Belgique applique d'une manière trop large l'exonération relative aux services postaux. L'intervenante souligne que le marché postal belge a été libéralisé au 1^{er} janvier 2011.

Quels motifs le ministre peut-il invoquer vis-à-vis de la Commission européenne pour justifier que le projet de loi à l'examen n'entrera en vigueur que le 1^{er} janvier 2012?

Se pose par ailleurs la question de savoir si cet article répond au principe de légalité.

Le principe de légalité interdit, en principe, que la loi habilite le Roi à déterminer les éléments essentiels d'une imposition, à savoir la base d'imposition et le taux d'imposition, ou l'exonération de celle-ci. Il ressort également de la jurisprudence du Conseil d'État, section législation, que le législateur ne peut pas davantage habiliter le Roi à fixer le jour de l'entrée en vigueur d'un régime fiscal particulier. *Mme Wouters* renvoie, entre autres, à l'avis sur le projet de loi portant exécution du plan global en matière de fiscalité.⁴

⁴ *Doc. parl.*, Chambre, 1993-94, n° 1290/1, p. 28.

De staatssecretaris antwoordt dat het wetsontwerp geen budgettaire of financiële impact heeft voor bpost.

Alle diensten die vallen onder de definitie van de universele postdiensten, vallen onder de btw-vrijstelling, ongeacht de dienstverlener. Deze vrijstelling is niet van toepassing op diensten en daarmee gepaard gaande leveringen van goederen die worden verricht onder voorwaarden waarover individueel is onderhandeld.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING

Artikelen 1 en 2

De artikelen 1 en 2 geven geen aanleiding tot opmerkingen.

Art. 3

Mevrouw Veerle Wouters (N-VA) geeft aan dat in artikel 3 van het wetsontwerp bepaald is dat de inwerkingtreding voorzien is op 1 januari 2012. De Koning kan, bij besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad, een datum van inwerkingtreding bepalen die voorafgaat aan 1 januari 2012.

In de memorie van toelichting wordt verwezen naar de brieven van 27 april 2010 en 14 juli 2010 van de Europese Commissie waarin zij laat weten dat België de vrijstelling inzake postdiensten te ruim toepast. De spreekster wijst erop dat de Belgische postmarkt werd vrijgemaakt vanaf 1 januari 2011.

Op basis van welke motieven kan de minister verantwoorden tegenover de Europese Commissie dat dit wetsontwerp pas uiterlijk op 1 januari 2012 in werking zal treden?

Daarnaast rijst de vraag of dit artikel beantwoordt aan het legaliteitsbeginsel.

Het legaliteitsbeginsel verbiedt, in beginsel, dat de wet de Koning machtigt om de essentiële bestanddelen van een belasting in te voeren, m.n. de grondslag en de aanslagvoet, of de vrijstelling ervan. Uit de rechtspraak van de Raad van State, afdeling wetgeving, blijkt tevens dat de wetgever de Koning evenmin mag machtigen om de dag van inwerkingtreding van een bijzonder belastingstelsel vast te stellen. *Mevrouw Wouters* verwijst o.m. naar het advies bij het wetsontwerp tot uitvoering van het globaal plan op het stuk van de fiscaliteit.⁴

⁴ *Parl. St.*, Kamer, 1993-94, nr. 1290/1, p. 28.

Il est naturellement difficile pour le Conseil d'État, section législation, de se prononcer sur l'article 3 du projet de loi, si cette disposition a été ajoutée par la suite. L'avant-projet de loi (DOC 53 1126, p. 8) ne contenait en effet pas encore de disposition relative à l'entrée en vigueur du projet de loi. L'exposé des motifs ne fournit en outre aucune justification concernant cette délégation au Roi.

Quelles sont les circonstances qui justifient que le Roi soit habilité à anticiper la date d'entrée en vigueur? Ne serait-il pas préférable de prévoir que cet arrêté royal doit être confirmé ultérieurement par une loi?

Mme Veerle Wouters (N-VA) et consorts présentent par conséquent un amendement n° 1 (DOC 53 1126/002), qui tend à ajouter un alinéa 3 à l'article 3 du projet de loi afin de faire confirmer par une loi l'éventuelle entrée en vigueur anticipée qui pourrait être fixée par arrêté délibéré en Conseil des ministres.

Le secrétaire d'État répond que l'entrée en vigueur est normalement prévue le 1^{er} janvier 2012. S'il s'avérait que bpost est prête à mettre en œuvre la modification de la loi plus tôt, il peut être prévu, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, de faire entrer la loi en vigueur à une date antérieure au 1^{er} janvier 2012.

Le secrétaire d'État considère que l'amendement n° 1 est superflu.

IV. — VOTES

L'article 1^{er} est adopté à l'unanimité.

L'article 2 est adopté par 8 voix et 3 abstentions.

L'amendement n° 1 est adopté par 3 voix et 8 abstentions.

L'article 3, ainsi amendé, est adopté par 5 voix et 6 abstentions.

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été amendé, est adopté par 8 voix et 3 abstentions.

Le rapporteur,

Peter DEDECKER

La présidente,

Muriel GERKENS

Het wordt natuurlijk moeilijk voor de Raad van State, afdeling wetgeving, om zich over artikel 3 van het wetsontwerp uit te spreken, wanneer die bepaling naderhand werd toegevoegd. In het voorontwerp van wet (DOC 53 1126, p. 8) was nog geen bepaling opgenomen m.b.t. de inwerkingtreding van het wetsontwerp. In de memorie van toelichting is bovendien geen enkele verantwoording terug te vinden voor deze machtiging aan de Koning.

Welke omstandigheden verantwoorden de machtiging aan de Koning dat hij de datum van inwerkingtreding kan vervroegen? Wordt niet beter voorzien dat dat koninklijk besluit bij wet nadien dient te worden bekrachtigd?

Bijgevolg dient *mevrouw Veerle Wouters (N-VA) c.s. een amendement nr. 1 (DOC 53 1126/002)* in dat ertoe strekt om een derde lid toe te voegen aan artikel 3 van het wetsontwerp. Het amendement nr. 1 beoogt de eventuele vervroegde inwerkingtreding die bij bij besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad kan worden geregeld, te laten bekrachtigen bij wet.

De staatssecretaris antwoordt dat inwerkingtreding normaal voorzien is op 1 januari 2012. Als zou blijken dat bpost vroeger klaar is met de implementatie van de wetswijziging, kan bij besluit na overleg in de Ministerraad worden bepaald dat de wet vroeger dan 1 januari 2012 in werking treedt.

De staatssecretaris acht amendement nr. 1 overbodig.

IV. — STEMMINGEN

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Artikel 2 wordt aangenomen met 8 stemmen en 3 onthoudingen.

Amendement nr. 1 wordt aangenomen met 3 stemmen en 8 onthoudingen.

Artikel 3, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 5 stemmen en 6 onthoudingen.

Het gehele wetsontwerp, zoals geamendeerd, wordt aangenomen met 8 stemmen en 3 onthoudingen.

De rapporteur,

Peter DEDECKER

De voorzitter,

Muriel GERKENS