

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

10 juli 2018

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

**voor een verlaagd btw-tarief
inzake infrastructuurwerken**

(ingediend door
de heren Vincent Van Peteghem c.s.)

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

10 juillet 2018

PROPOSITION DE RÉSOLUTION

**pour une réduction du taux de TVA
sur les travaux d'infrastructure**

(déposée par
MM. Vincent Van Peteghem et consorts)

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

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:

DOC 54 0000/000:	Parlementair document van de 54 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA:	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV:	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV:	Beknopt Verslag
CRIV:	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN:	Plenum
COM:	Commissievergadering
MOT:	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

Abréviations dans la numérotation des publications:

DOC 54 0000/000:	Document parlementaire de la 54 ^e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif
QRVA:	Questions et Réponses écrites
CRIV:	Version Provisoire du Compte Rendu intégral
CRABV:	Compte Rendu Analytique
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:	Séance plénière
COM:	Réunion de commission
MOT:	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)

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

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd 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
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De btw op infrastructuurwerken bedraagt vandaag nog steeds 21 %. Dit weegt op de budgetten van de lokale overheden en de hogere bestuurlijke overheden. Overheden zijn verder ook niet btw-plichtig volgens artikel 6 van het Btw-Wetboek (WBTW): *“De Staat, de Gemeenschappen en de Gewesten van de Belgische Staat, de provincies, de agglomeraties, de gemeenten en de openbare instellingen worden niet als belastingplichtige aangemerkt voor de werkzaamheden of handelingen die zij als overheid verrichten, ook niet indien zij voor die werkzaamheden of handelingen rechten, heffingen, bijdragen of retributies innen.”*¹ Slechts voor bepaalde goederen en diensten zijn de overheden btw-plichtig, onder meer inzake de levering van water, gas en elektriciteit.

Het feit dat overheden niet btw-plichtig zijn, tenzij voor specifieke goederen en diensten, impliceert dat zij ook geen recht van aftrek hebben voor betaalde btw. Op het niveau van de gemeentelijke overheden heeft men dit gebrek aan btw-aftrek proberen te counteren door autonome gemeentebedrijven (AGB's) op te richten. Deze structuren zorgen ervoor dat de reeds betaalde btw wel kan worden gerecupereerd, doordat zij wel btw-plichtig zijn. Deze structuren komen nu echter onder druk van de BBI, zeker wat de uitbating van intergemeentelijke zwembaden of de bouw van een sporthal betreft.²

In een parlementaire vraag van collega Dispa heeft de minister een eerste sluijer gelicht over de controles van de BBI op AGB's actief in de vrijetijdssector:³

— de minister bevestigt in eerste instantie dat de AGB's niet onder de btw-regeling voor openbare besturen (art. 6 WBTW) vallen en bijgevolg gewone belastingplichtigen zijn;

— als uitbater van een inrichting voor sport of cultuur vallen de AGB's mogelijk onder de vrijstellingen van artikel 44, § 2, 3°, 6° en 7° WBTW. Voorts vereist de toepassing van deze vrijstellingen onder meer dat de uitbater een instelling is die geen winstoogmerk beoogt

¹ Artikel 6 WBTW.

² “De Fiscus legt bom onder financiering gemeenten”, De Morgen, 12 november 2015, <https://www.demorgen.be/economie/fiscus-legt-bom-onder-financiering-gemeenten-b6023c1d/>.

³ Vraag om uitleg van de heer Benoît Dispa over de btw-plicht voor autonome gemeentebedrijven, Vr. en Antw. Kamer, 16 juli 2015, 284-286.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le taux de TVA applicable aux travaux d'infrastructure s'élève aujourd'hui encore à 21 %, ce qui pèse sur les budgets des pouvoirs locaux et des autorités administratives supérieures. En outre, selon l'article 6 du Code de la TVA, les autorités publiques ne sont pas assujetties à la TVA: *“l'État, les Communautés et les Régions de l'État belge, les provinces, les agglomérations, les communes et les établissements publics ne sont pas considérés comme des assujettis pour les activités ou opérations qu'ils accomplissent en tant qu'autorités publiques, même lorsqu'à l'occasion de ces activités ou opérations, ils perçoivent des droits, redevances, cotisations ou rétributions”*¹. Les autorités publiques ne sont assujetties à la TVA que pour certains biens et services, notamment en ce qui concerne la fourniture d'eau, de gaz et d'électricité.

Le fait que les autorités publiques ne soient pas soumises à la TVA, sauf pour des biens et services spécifiques, implique qu'elles n'ont pas non plus le droit de déduire la TVA payée. Il a été tenté de parer à cette absence de déduction de la TVA au niveau des autorités communales en créant des régies communales autonomes (RCA). Ces structures, qui sont, elles, assujetties à la TVA, permettent de tout de même récupérer la TVA déjà payée. Toutefois, ces structures sont aujourd'hui mises sous pression par l'ISI, notamment en ce qui concerne l'exploitation de piscines intercommunales ou la construction d'une salle omnisports.²

Dans sa réponse à une question parlementaire posée par M. Dispa, le ministre lève un coin du voile sur les contrôles des régies communales autonomes (RCA) actives dans le secteur des loisirs effectués par l'ISI:³

— Le ministre confirme d'abord que les RCA ne relèvent pas du régime TVA des organismes publics (article 6 du Code de la TVA) et sont, par conséquent, des assujettis ordinaires.

— En tant qu'exploitant d'installations sportives ou culturelles, la RCA relève éventuellement des exemptions de l'article 44, § 2, 3°, 6° et 7°, du Code de la TVA. L'application de ces exemptions exige, en outre, comme condition que l'exploitant soit un organisme

¹ Article 6 du Code de la TVA.

² “De Fiscus legt bom onder financiering gemeenten”, De Morgen, 12 november 2015, <https://www.demorgen.be/economie/fiscus-legt-bom-onder-financiering-gemeenten-b6023c1d/>.

³ Demande d'explication de M. Benoît Dispa sur l'assujettissement à la TVA des régies communales autonomes, Quest. et Rép. Chambre, 16 juillet 2015, 284-286.

en die de ontvangsten uit die uitbating uitsluitend gebruikt tot dekking van de kosten ervan;

— wanneer een instelling op basis van voornoemde criteria kwalificeert als een instelling zonder winstoogmerk, is het niet relevant of zij al dan niet systematische overschotten realiseert of nastreeft. Als instelling zonder winstoogmerk wordt immers ook de instelling beoogd die systematisch streeft naar overschotten voor zover deze winsten niet onder haar leden worden verdeeld;

— de autonome gemeentebedrijven, waarvan de statuten bepalen dat de eventuele winsten onder hun leden zullen worden verdeeld, vallen in principe buiten het toepassingsgebied van voornoemde vrijstellingen van btw;

— verder moet er duidelijk worden nagegaan of deze statutaire bepalingen niet louter theoretisch van aard zijn en in voorkomend geval kan worden besloten dat een vrijstelling van toepassing is (zie vraag nr. 842, *Vr. en Antw. Kamer*, 2013/2014, nr. 161, 95);

— wanneer er dus systematisch tekorten voorkomen bij het AGB, omdat de aan de bezoekers van de instelling aangerekende prijzen niet volstaan om de exploitatiekosten te dekken en het bijgevolg onmogelijk is om winsten uit te keren, dient volgens de minister het operationeel resultaat van de globale activiteit van het autonoom gemeentebedrijf in aanmerking te worden genomen.

Bovenstaande vraag illustreert de problematiek van de AGB's, aangezien geval per geval zal moeten worden onderzocht of de statutaire bepalingen niet louter theoretisch zijn en of er niet systematisch tekorten blijven voorkomen. Het feit dat de relatie met de fiscus op scherp staat en het feit dat een stijgend aantal AGB's en intercommunales vragen doet rijzen over de transparantie inzake de activiteiten van gemeenten, moet ons in deze tijden van schandalen zoals Publipart en Publifin kritisch doen nadenken over onze bestuurlijke organisatie op lokaal en bovenlokaal niveau.

Daarbovenop heeft de publieke opinie de voorbije maanden de indruk gekregen, juist door Publipart en Publifin, dat men door de bomen het bos niet meer kan zien voor wat de bestuurlijke organisatie in België en in de deelstaten betreft. De grootste kritiek op het bestaan van het aantal AGB's en intercommunales was dan ook het feit dat dit een democratisch deficit doet ontstaan, juist door het gebrek aan transparantie. De afgevaardigden van de lokale besturen zetelen in deze AGB's en intercommunales en moeten de beslissingen, die daar

qui ne poursuit pas un but de lucre et que les recettes tirées de l'activité servent, exclusivement, à en couvrir les frais d'exploitation.

— Lorsque, sur la base des critères précités, un organisme est réputé ne pas poursuivre un but de lucre, peu importe s'il recherche ou réalise, de manière systématique, des bénéfices. En effet, si l'organisme recherche systématiquement un excédent bénéficiaire, il est également qualifié d'organisme sans but lucratif, pour autant que ces bénéfices ne soient pas distribués aux membres de celui-ci.

— Les régies communales autonomes, dont les statuts prévoient que les bénéfices éventuels seront distribués aux membres, tombent, en principe, en dehors du champ d'application des exemptions de TVA susmentionnées.

— Il convient par ailleurs d'examiner si ces dispositions statutaires ne sont pas purement théoriques et si, le cas échéant, on peut en conclure qu'une exemption est d'application. (voir question n° 842, *Questions et Réponses*, Chambre, 2013-2014, n° 161, p. 95)

— Lorsqu'un déficit systématique survient dans le chef d'une RCA parce que les prix réclamés au public de l'organisme ne suffisent pas à couvrir les frais d'exploitation et que, par conséquent, il est *de facto* impossible de distribuer des bénéfices, il convient, selon le ministre, de prendre en compte le résultat opérationnel de l'activité globale de la régie communale autonome.

La question ci-dessus illustre la problématique liée aux RCA, étant entendu qu'il faut examiner au cas par cas si les dispositions statutaires ne sont pas purement théoriques et si les manquements sont systématiques. Les tensions avec l'administration fiscale et le nombre croissant de RCA et d'intercommunales, qui soulève des questions quant à la transparence des activités communales, devraient, en ces temps de scandales (tels que Publipart et Publifin), nous amener à porter un regard critique sur notre organisation administrative aux niveaux local et supralocal.

Ces derniers mois, l'opinion publique a en outre eu l'impression, en raison précisément des scandales Publipart et Publifin, que la plus grande opacité règne en ce qui concerne l'organisation administrative en Belgique et au sein des entités fédérées. La principale critique concernant l'existence des nombreuses RCA et intercommunales était par conséquent que ces structures créaient un déficit démocratique, en raison justement de leur manque de transparence. Les représentants des pouvoirs locaux siègent au sein de ces

genomen worden, in principe nemen in het belang van het lokaal bestuur dat men vertegenwoordigt.

In de praktijk leidt dit er echter soms toe dat de controle door de gemeenteraad op de genomen beslissingen in AGB's en intercommunales niet of te weinig gebeurt, zeker wanneer het vrij specifieke en technische materies betreft. De beslissingen ontsnappen dan aan een doeltreffende democratische controle, waardoor beslissingen overeind kunnen blijven die soms niet geheel in het belang van de burgers van een bepaalde gemeente of stad zijn.

Bovenstaand gebrek aan democratische controle en transparantie brengt ook risico's mee voor wat de schuldopbouw bij lokale besturen betreft. Dit speelt vooral bij intercommunales. Nemen we het voorbeeld van de intercommunale TMVW.⁴ Voor tientallen Vlaamse steden en gemeenten is deze intercommunale een soort van interne bank of "buitenbalansstructuur" geworden. Dit wil zeggen dat men via deze structuur verschillende (al dan niet overtoollige) kosten en investeringen kan afwentelen. Ze komen dan niet meer voor op de balans van de lokale overheid zelf, wat dus een vertekend beeld geeft aan de gemeenteraad en vooral aan de publieke opinie.

Alleen al in de periode 2008-2013 nam TMVW voor 736 miljoen euro aan financiering op haar schouders. Slechts 35 % werd besteed aan het drinkwaternet. Het grootste deel diende echter als investering in de aanleg van rioleringen (47 %) en allerhande nevenactiviteiten zoals de bouw en het beheer van sportinfrastructuur en wegennetten (18 %).

De maatschappij dokterde daarom een formule uit om zoveel mogelijk gemeenten ertoe aan te zetten hun activiteiten bij haar in te brengen. Als een gemeente haar sporthal of zwembad wil renoveren, krijgt ze het advies de werken op rekening van TMVW te laten uitvoeren. Zo kan men 21 % aan btw uitsparen.

Aan dat aanbod is één voorwaarde verbonden. De gemeente moet het gebruiksrecht van het sportcomplex als actief inbrengen in de intercommunale. In ruil krijgt men een "eenmalige vergoeding" – uitbetaald in jaarlijkse schijven – en wordt men aandeelhouder in de

RCA et de ces intercommunales et doivent en principe y prendre les décisions dans l'intérêt de l'administration locale qu'ils représentent.

Toutefois, cela a parfois pour conséquence qu'en pratique, le contrôle exercé par le conseil communal sur les décisions prises au sein des RCA et des intercommunales est insuffisant ou inexistant, en particulier lorsqu'il est question de matières assez spécifiques et techniques. Les décisions échappent alors à tout contrôle démocratique efficace. Il arrive ainsi que des décisions n'allant pas totalement dans l'intérêt des citoyens d'une commune ou d'une ville donnée soient maintenues.

Ce manque de contrôle démocratique et de transparence comporte également des risques pour ce qui est de l'accumulation de dettes par les pouvoirs locaux. Ce problème concerne surtout les intercommunales. À cet égard, citons l'exemple de l'intercommunale TMVW⁴. Pour des dizaines de villes et de communes flamandes, cette intercommunale est devenue une sorte de banque interne ou de "structure hors bilan", c'est-à-dire que ces villes et communes débudgétisent différents coûts et investissements (excédentaires ou non) par le biais de cette structure. Ainsi, ces coûts et investissement ne figurent plus dans le bilan de l'administration locale même, ce qui donne par conséquent une image tronquée de la situation au conseil communal et, surtout, à l'opinion publique.

Durant la seule période 2008-2013, la société TMVW a pris en charge un financement de 736 millions d'euros. Seuls 35 % de ce montant ont été consacrés au réseau d'eau potable, la majeure partie ayant été investie dans la pose d'égouts (47 %) et dans une multitude d'activités annexes telles que la construction et la gestion d'infrastructures sportives et de réseaux routiers (18 %).

Cette société a dès lors mis au point une formule visant à inciter autant de communes que possible à lui confier leurs activités. Par exemple, lorsqu'une commune souhaite rénover son hall sportif ou sa piscine, il lui est conseillé de faire réaliser ces travaux sur le compte de la TMVW. Elle peut ainsi faire l'économie des 21 % de TVA.

Cette offre est cependant assortie d'une condition. La commune doit apporter le droit d'utilisation du complexe sportif en tant qu'actif dans l'intercommunale, en échange de quoi elle reçoit une "rémunération unique" – versée en tranches annuelles – et devient actionnaire

⁴ "TMVW is een zeepbel die vroeg of laat uit elkaar zal spatten", De Tijd, 2 november 2013, http://www.tijd.be/nieuws/politiek_economie_belgie/TMVW_is_zeepbel_die_vroeg_of_laait_uit_elkaar_zal_spatten.9426644-3137.art.

⁴ "TMVW is een zeepbel die vroeg of laat uit elkaar zal spatten", De Tijd, 2 novembre 2013, http://www.tijd.be/nieuws/politiek_economie_belgie/TMVW_is_zeepbel_die_vroeg_of_laait_uit_elkaar_zal_spatten.9426644-3137.art.

intercommunale, wat dan weer een dividend oplevert. Zo verhuist het beheer van de sporthal naar TMVW en komen de investeringen voor de renovatie niet in de officiële schuld cijfers. De financiële situatie van de gemeente wordt op die manier rooskleuriger voorgesteld dan ze is en het zadelt het lokaal bestuur nog steeds met de overige risico's op, indien er iets fout zou lopen bij het beheer of het onderhoud van zo'n gebouw.

Wij willen op grond van bovenstaande overwegingen pleiten voor een méér eenvoudige oplossing, namelijk een btw-verlaging tot 6 % voor infrastructuurwerken of werken uitgevoerd door een overheid met het oog op het algemeen belang. Vandaag de dag moeten echter dergelijke werken op initiatief van overheden aan 21 % worden gefactureerd, omdat deze activiteiten niet voorkomen op de lijst van mogelijke verminderingen en afwijkingen in bijlage III bij de btw-richtlijn (2006/112/EG).

Volgens vaste rechtspraak van het Europees Hof van Justitie moeten de verminderingen en de afwijkingen op de normale regels strikt worden geïnterpreteerd.⁵ Dit impliceert dat op Europees niveau een voorstel zal moeten worden neergelegd om de bestaande bijlage voor verlaagde tarieven aan te vullen met een rubriek inzake infrastructuurwerken of werken uitgevoerd door een overheid in het kader van haar taken van algemeen belang.

Wetende dat dit een hels karwei is, is het toch het meest logische en juiste spoor om een dergelijke verlaging te krijgen. Om alle discussie met de Europese Commissie en het Europees Hof van Justitie te vermijden is het noodzakelijk dat, als we in België een dergelijk verlaagd tarief willen invoeren, we bijlage III van de btw-richtlijn aanvullen.

De timing van deze resolutie is in dat opzicht ook niet slecht, aangezien de Europese Commissie momenteel werkt aan een herziening van het bestaande btw-regime. Op 7 april 2016 heeft de Europese Commissie het actieplan *Towards a single EU VAT area*⁶ gelanceerd. In dat actieplan wil de Europese Commissie onder andere gaan naar een gemoderniseerd tarievenbeleid. In dat opzicht stelt ze twee opties voor, namelijk 1) uitbreiding en regelmatige herziening van de lijst of 2) afschaffing van de lijst. Met optie 2 zou dan alle vrijheid gegeven worden aan de lidstaten om verlaagde tarieven in te

de l'intercommunale, ce qui lui rapporte un dividende. La gestion du hall sportif est dès lors transférée à la TMVW et les investissements réalisés pour sa rénovation n'apparaissent pas dans les chiffres officiels de la dette. La situation financière de la commune est ainsi artificiellement enjolivée, et l'administration locale continue à supporter les autres risques en cas de problème dans la gestion ou dans l'entretien de cet immeuble.

Compte tenu de ces considérations, nous préconisons une solution plus simple, c'est-à-dire une réduction de la TVA, qui passerait à 6 %, pour les travaux d'infrastructure ou les travaux effectués par une autorité publique dans l'intérêt général. À l'heure actuelle, ces travaux entrepris à l'initiative des autorités publiques doivent toutefois être facturés à 21 % car ces activités ne figurent pas sur la liste des réductions et des dérogations possibles faisant l'objet de l'annexe III de la directive sur la TVA (2006/112/CE).

Selon la jurisprudence constante de la Cour de justice de l'Union européenne, les réductions et les dérogations aux règles normales doivent être interprétées strictement.⁵ Cela signifie qu'il devra être proposé, au niveau européen, de compléter l'annexe relative aux taux réduits en y ajoutant une rubrique consacrée aux travaux d'infrastructure ou aux travaux effectués par une autorité publique dans le cadre de ses missions d'intérêt général.

Sachant que ce n'est pas une sinécure, il s'agit tout de même de la piste la plus logique et la plus adéquate afin de parvenir à une telle réduction. Afin d'éviter toute discussion avec la Commission européenne et la Cour européenne de Justice, il est nécessaire de compléter l'annexe III à la directive TVA si nous voulons instaurer ce taux réduit en Belgique.

À cet égard, la présente résolution n'a pas non plus été déposée à un moment inopportun puisque la Commission européenne prépare actuellement une révision du régime de TVA actuel. Le 7 avril 2016, la Commission européenne a lancé le plan d'action "Vers un espace TVA unique dans l'Union".⁶ Dans ce plan d'action, la Commission européenne veut notamment tendre vers une politique des taux modernisée. À cet égard, la Commission propose deux options, à savoir une prolongation et un réexamen régulier de la liste, d'une part, ou la suppression de la liste, d'autre part.

⁵ Zie bijvoorbeeld HvJ 4 juni 2015, C-161/14 (Commissie/Verenigd Koninkrijk).

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_148_nl.pdf.

⁵ Voir, par exemple: CJCE, C-161/14, 4 juin 2015, (Commission c. Royaume-Uni).

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_148_fr.pdf

voeren, mits respect voor de bestaande regels inzake concurrentievervalsing en de interne markt.

De Europese Commissie voorziet dus duidelijk in de mogelijkheid voor de lidstaten om meer beleidsruimte te creëren in het kader van verlaagde tarieven. In dat opzicht is het onze bedoeling om de Federale regering te vragen om tijdens de onderhandelingen te pleiten voor een verlaagd btw-tarief voor infrastructuurwerken of voor werken uitgevoerd door een overheid in het licht van haar taken in het algemeen belang.

Een dergelijk verlaagd btw-tarief zou dan volgens ons ook minder incentive aan lokale en bovenlokale besturen bieden om andere en meer juridisch onzekere wegen op te zoeken, zoals in het geval van AGB's en intercommunales. Voor verschillende goederen en diensten is, zoals hierboven gesteld voor sport en cultuur, geen btw verschuldigd. Als deze btw-vrijstellingen worden gecombineerd met een verlaagd tarief voor infrastructuurwerken of meer in het algemeen voor werken uitgevoerd door een overheid dan kan de budgettaire kostprijs voor dergelijke werken ook serieus dalen. Op die manier moeten geen constructies meer worden uitgedacht om op die manier die kosten te recupereren. Deze oplossing is voor ons dan ook eenvoudiger, transparanter en vooral rechtszekerder.

Het zal er immers voor zorgen dat de schuldratio van lokale besturen veel waarheidsgetrouwer in beeld komt, doordat dergelijke investeringen nu wel op de balans van het lokaal bestuur komen te staan. Dit heeft ook tot gevolg dat de lokale verkozenen weten welke beslissingen zij nemen of moeten nemen en dit ook kunnen uitdragen naar de publieke opinie toe.

De bouw van een nieuw gemeentehuis, een sporthal, een zwembad, een nieuw speelplein, enz. zal ook minder kosten voor lokale besturen, omdat je nu eenmaal 14 % profijt doet door zo'n btw-verlaging. Dit zal ook niet direct veel meer kosten voor de federale overheid, aangezien dergelijke werken momenteel vaak via een AGB of een intercommunale verlopen, waardoor de btw-kosten 0 % bedragen. In zulke gevallen blijven er echter administratieve kosten voor lokale overheden bestaan, als vergoeding voor het geleverde werk van de AGB en de intercommunale. Vandaar zal het volgens ons niet veel meer kosten als men de activa niet meer inbrengt bij een AGB of een intercommunale, 6 % btw betaalt en minder administratieve vergoedingen moet betalen.

Dans le cas de la deuxième option, les États membres se verraient conférer toute la liberté d'instaurer des taux réduits, moyennant le respect des règles existantes en matière de distorsion de la concurrence et de marché unique.

La Commission européenne donne ainsi clairement la possibilité aux États membres de créer une marge de manœuvre accrue en matière de taux réduits. À cet égard, nous entendons demander au gouvernement fédéral de plaider, lors des négociations, en faveur d'un taux de TVA réduit pour les travaux d'infrastructure ou les travaux exécutés par un pouvoir public dans le cadre de ses tâches d'intérêt général.

Selon nous, cette réduction du taux de TVA inciterait moins les administrations locales et supralocales à chercher d'autres voies plus incertaines sur le plan juridique, comme les RCA et les intercommunales. Un certain nombre de biens et de services, comme le sport et la culture évoqués ci-dessus, ne sont pas soumis à la TVA. Si ces exemptions de TVA sont combinées avec un taux réduit pour les travaux d'infrastructure ou, de manière plus générale, les travaux exécutés par un pouvoir public, le coût budgétaire de ces travaux peut aussi diminuer sérieusement. Il ne sera donc plus nécessaire d'imaginer des constructions pour récupérer ce coût. Selon nous, cette solution est dès lors plus simple, plus transparente et surtout, elle offre une plus grande sécurité juridique.

Grâce à ce système, la présentation du ratio d'endettement des pouvoirs locaux sera bien plus conforme à la réalité, étant donné que de tels investissements figureront désormais dans le bilan des pouvoirs locaux. Il s'ensuit également que les élus locaux sauront quelles décisions ils prennent ou doivent prendre et qu'ils pourront se justifier vis-à-vis de l'opinion publique.

Par ailleurs, la construction d'une nouvelle maison communale, d'une salle omnisports, d'une piscine, d'une nouvelle plaine de jeux, etc., sera également moins coûteuse pour les pouvoirs locaux, car cette réduction du taux de TVA permettra d'économiser 14 %. Le coût ne sera pas non plus beaucoup plus élevé pour l'autorité fédérale, car ces travaux sont aujourd'hui souvent réalisés par le biais d'une RCA ou d'une intercommunale, les frais de TVA étant dès lors réduits à 0 %. Dans de tels cas, des frais administratifs restent toutefois à charge des pouvoirs locaux en rémunération du travail effectué par les RCA et les intercommunales. Nous estimons dès lors que le système consistant à ne plus réaliser d'apports d'actifs dans une RCA ou une intercommunale, à déboursier 6 % de TVA et à payer moins d'indemnités administratives ne sera pas beaucoup plus coûteux.

Tot slot zal een verlaagd btw-tarief er ook voor kunnen zorgen dat de overheden meer investeringen zullen kunnen doen. Neem bijvoorbeeld de aanleg van fietspaden. In 2015 werd er voor 118,3 miljoen euro geïnvesteerd in de aanleg of de heraanleg van fietspaden. De budgettaire opbrengst bedroeg à 21 % btw zo'n 20,5 miljoen euro. Tegen 6 % btw zou deze budgettaire opbrengst nog maar 6,7 miljoen euro bedragen, een verlies van ongeveer 13,8 miljoen euro. Uitgesplitst over de gewesten komen we tot volgende cijfers⁷:

La réduction du taux de TVA permettra enfin également aux autorités de réaliser davantage d'investissements. Prenons l'exemple de l'aménagement de pistes cyclables. En 2015, 118,3 millions d'euros ont été investis dans l'aménagement ou le réaménagement de pistes cyclables. Les recettes budgétaires s'élevaient à environ 20,5 millions d'euros (pour un taux de TVA de 21 %). Si le taux de TVA avait été de 6 %, ces recettes budgétaires se seraient chiffrées à 6,7 millions d'euros seulement, soit une perte d'environ 13,8 millions d'euros. Si l'on ventile les chiffres par Région, on obtient le tableau suivant⁷:

Gewest/ Région	Bedrag van de investeringen	Opbrengst tegen 6 % btw	Opbrengst tegen 21 % btw	Budgettaire impact (verschil)
Région	Montant des investissements	Recettes pour une TVA à 6 %	Recettes pour une TVA à 21 %	Incidence budgétaire (différence)
Brussels Hoofdstedelijk gewest/Région de Bruxelles-Capitale:	12 000 000 €	679 245 €	2 082 645 €	- 1 403 399 €
Vlaams gewest/ Région flamande:	88 800 000 €	5 026 415 €	15 411 570 €	- 10 385 155 €
Waals gewest/ Région wallonne:	17 500 000 €	990 566 €	3 037 190 €	- 2 046 624 €
Tota(a)l	118 300 000 €	6 696 226 €	20 531 405 €	- 13 835 179 €

Dit budgettaire verlies zal wel genuanceerd moeten worden, aangezien dit slechts een statische vaststelling is. Overheden zullen immers met eenzelfde investeringsbedrag 14 % meer fietspaden kunnen aanleggen of heraanleggen, waardoor het aantal btw-inkomsten zal kunnen stijgen. Verdere terugverdieneffecten in RSZ-bijdragen en hogere belastingen uit bedrijfswinsten zullen er ook toe kunnen leiden dat de budgettaire kostprijs zeker geen 13,8 miljoen euro zal bedragen voor wat de (her)aanleg van fietspaden betreft. Eenzelfde redenering kunnen we maken voor wat de bouw van bibliotheken, sporthallen, zwembaden, enz. betreft.

Cette perte budgétaire doit toutefois être nuancée, car il s'agit seulement d'un constat statique. En effet, les pouvoirs publics pourront, avec un même montant d'investissements, (ré)aménager 14 % de pistes cyclables supplémentaires, ce qui permettra de générer une augmentation des recettes de TVA. Grâce aux effets retour qui découleront de ce système en termes de cotisations ONSS et d'augmentation des taxes sur les bénéfices des sociétés, on peut affirmer que le coût budgétaire lié à l'aménagement/au réaménagement des pistes cyclables ne s'élèvera certainement pas à 13,8 millions d'euros. Le même raisonnement s'applique à la construction de bibliothèques, de halls omnisport, de piscines, etc.

De overheidsinvesteringen van lokale en bovenlokale besturen spelen uiteindelijk ook een essentiële rol voor de Belgische economie, de lokale ondernemingen en de werkgelegenheid. In 2014 weerspiegelden de investeringen 0,8 % van het bbp (gemiddeld op jaarbasis) en bijna 50 % van de overheidsinvesteringen.⁸ Met een verlaagd

Les investissements publics réalisés par les pouvoirs locaux et supralocaux jouent également un rôle essentiel pour l'économie belge, les entreprises locales et l'emploi. Ils représentaient en 2014 0,8 % du PIB (moyenne calculée sur une base annuelle) et près de 50 % des investissements publics.⁸ La réduction du

⁷ Vraag om uitleg van de heer Jef Van den Bergh over de btw-verlaging voor fietspaden, *Vr. en Antw. Kamer*, 16 november 2016, nr. 1288.

⁸ VVSG, Naareenslagkrachtige overheid – verkiezingsmemorandum. Belfius-studie: Gemeentefinanciën 2014, 25 mei 2014, [http://www.vvsg.be/memorandum2014/Documents/Memorandum %20 VVSG %202014.pdf](http://www.vvsg.be/memorandum2014/Documents/Memorandum%20VVSG%202014.pdf).

⁷ Demande d'explications adressée par M. Jef Van den Bergh concernant la réduction du taux de TVA applicable aux pistes cyclables, *Q.R., Chambre*, 16 novembre 2016, n° 1288.

⁸ VVSG, Naar een slagkrachtige overheid – verkiezingsmemorandum. Belfius-studie: Gemeentefinanciën 2014, 25 mai 2014, [http://www.vvsg.be/memorandum2014/ Documents/Memorandum %20 VVSG %202014.pdf](http://www.vvsg.be/memorandum2014/Documents/Memorandum%20VVSG%202014.pdf).

btw-tarief zal het aandeel overheidsinvesteringen alleen maar toenemen, wat ook noodzakelijk is om onze verouderde infrastructuur te moderniseren.

Vincent VAN PETEGHEM (CD&V)
Jef VAN DEN BERGH (CD&V)
Roel DESEYN (CD&V)
Stefaan VERCAMER (CD&V)
Franky DEMON (CD&V)
Sonja BECQ (CD&V)
Griet SMAERS (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)

taux de TVA ne fera qu'augmenter la part des investissements publics, ce qui est du reste nécessaire pour moderniser nos infrastructures vieillissantes.

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

DE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS,

A. gelet op het feit dat het btw-tarief voor infrastructuurwerken of voor werken uitgevoerd door een overheid in het kader van haar taken in het algemeen belang nog steeds 21 % bedraagt;

B. stelt vast dat de btw-richtlijn tot op heden geen mogelijkheid biedt om een dergelijk verlaagd btw-tarief in te voeren;

C. wijst erop dat de Europese Commissie momenteel werkt aan een herziening van de btw-tarieven om tot een modern btw-systeem te komen;

D. vindt dat een 21 % btw-tarief een hoge kostprijs is voor lokale en bovenlokale besturen;

E. constateert dat lokale en bovenlokale besturen wegen zoeken om deze kosten te recupereren via een aftrek van betaalde btw door het oprichten van autonome gemeentebesturen (AGB's);

F. ziet ook dat deze wegen juridisch onder druk staan door de verscherpte controles van de Bijzondere Belastinginspectie;

G. wijst erop dat er momenteel, net zoals voor intercommunales, een wildgroei ontstaan is van het aantal AGB's, wat de transparantie naar de burger toe in tijden van schandalen zoals Publipart niet ten goede komt;

H. gelet op het feit dat lokale en bovenlokale besturen een essentiële rol spelen voor de Belgische economie, de lokale ondernemingen en de werkgelegenheid;

I. herinnert eraan dat de investeringen van de lokale besturen zo'n 0,8 % bedroeg in 2014, wat bijna de helft uitmaakte van het totale aantal overheidsinvesteringen in 2014;

J. is ervan overtuigd dat een verlaagd btw-tarief voor infrastructuurwerken of voor werken uitgevoerd door de overheid in het kader van haar taken van algemeen belang voor een multiplicatoreffect zal zorgen in het aantal overheidsinvesteringen;

K. maakt zich tevens sterk dat de budgettaire kostprijs voor de overheden zal dalen door een verlaagd btw-tarief en dit het systeem veel eenvoudiger, transparanter en rechtszekerder zal maken;

PROPOSITION DE RÉOLUTION

LA CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS,

A. considérant que le taux de TVA sur les travaux d'infrastructure ou sur les travaux effectués par une autorité publique dans le cadre de ses missions d'intérêt général s'élève toujours à 21 %;

B. constatant qu'à ce jour, la directive TVA ne prévoit aucune possibilité d'instaurer un tel taux de TVA réduit;

C. soulignant que la Commission européenne travaille actuellement à une révision des taux de TVA en vue de mettre en place un système de TVA moderne;

D. vu le coût élevé que représente un taux de TVA à 21 % pour les administrations locales et supralocales;

E. constatant que les administrations locales et supralocales cherchent à récupérer ces coûts par le biais d'une déduction de la TVA payée en créant des régions communales autonomes (RCA);

F. considérant également que ces RCA sont soumises à une pression juridique en raison des contrôles plus stricts effectués par l'Inspection spéciale des impôts;

G. constatant que l'on assiste, à l'heure actuelle, comme dans le cas des intercommunales, à une prolifération des RCA, ce qui n'est pas propice à la transparence à l'égard des citoyens en période de scandales comme l'affaire Publipart;

H. considérant que les autorités locales et supralocales jouent un rôle essentiel pour l'économie belge, les entreprises locales et l'emploi;

I. rappelant que les investissements des administrations locales étaient d'environ 0,8 % en 2014, ce qui représente près de la moitié des investissements publics totaux en 2014;

J. convaincue qu'un taux de TVA réduit sur les travaux d'infrastructure ou sur les travaux effectués par les autorités publiques dans le cadre de leurs missions d'intérêt général aura un effet multiplicateur sur le nombre d'investissements publics;

K. persuadée également qu'un taux de TVA réduit engendrera une réduction du coût budgétaire pour les autorités publiques et permettra de simplifier le système et de le rendre plus transparent et plus sûr sur le plan juridique;

VERZOEKT DE FEDERALE REGERING:

1. bij de Europese Commissie en het Europees Parlement een krachtig pleidooi te houden om de btw-richtlijn in die zin te wijzigen dat infrastructuurwerken of werken uitgevoerd door een overheid in het kader van haar taken van algemeen belang, zoals het aanleggen van fietspaden, het bouwen van cultuurhuizen en sporthallen, voor het verlaagde btw-tarief in aanmerking komen;

2. bij de Raad van ministers van Financiën (ECOFIN) en de Europese Raad het standpunt in te nemen dat de btw-richtlijn moet voorzien in de mogelijkheid een verlaagd btw-tarief voor infrastructuurwerken of voor werken uitgevoerd door een overheid in het kader van haar taken van algemeen belang in te voeren.

28 juni 2018

Vincent VAN PETEGHEM (CD&V)
Jef VAN DEN BERGH (CD&V)
Roel DESEYN (CD&V)
Stefaan VERCAMER (CD&V)
Franky DEMON (CD&V)
Sonja BECQ (CD&V)
Griet SMAERS (CD&V)
Hendrik BOGAERT (CD&V)

DEMANDE AU GOUVERNEMENT FÉDÉRAL:

1. de plaider vigoureusement auprès de la Commission européenne et du Parlement européen pour que la directive relative à la TVA soit modifiée afin que les travaux d'infrastructure ou les travaux réalisés par un pouvoir public dans le cadre de ses tâches d'intérêt général, comme l'aménagement de pistes cyclables ou la construction de lieux culturels et de halls des sports, puissent bénéficier du taux de TVA réduit;

2. de soutenir au Conseil des ministres des Finances (ECOFIN) et au Conseil européen le point de vue que la directive doit prévoir la possibilité d'instaurer un taux de TVA réduit pour les travaux d'infrastructure ou les travaux réalisés par un pouvoir public dans le cadre de ses tâches d'intérêt général.

28 juin 2018