

**BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS**

19 februari 2019

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Btw-Wetboek,
teneinde geen btw te heffen op
de niet-voedingsmiddelen die voor
de meest behoeftigen worden geschonken**

(ingediend door
mevrouw Sybille de Coster-Bauchau c.s.)

**CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE**

19 février 2019

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code de la TVA,
visant à rendre non-applicable la TVA
en cas de dons de biens
non alimentaires aux plus démunis**

(déposée par
Mme Sybille de Coster-Bauchau et consorts)

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe geen btw te heffen op de voorraadoverschotten van nieuwe goederen die het leven van mensen in grote bestaansonzekerheid kunnen verbeteren wanneer bedrijven die goederen kosteloos aanbieden aan sociale organisaties die de meest behoeftigen bijstaan.

RÉSUMÉ

La proposition de loi vise à rendre la TVA non-applicable concernant les surplus de stocks de biens neufs, susceptibles d'améliorer le quotidien des personnes les plus précarisées, remis à titre gratuit par les entreprises à des organisations sociales actives dans l'aide aux plus démunis.

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,

1. De opeenvolgende maatregelen om geen btw te heffen op bepaalde goederen, teneinde schenkingen voor de meest behoeftigen aan te moedigen

Tot 2014 moesten Belgische bedrijven die voor de meest behoeftigen voedingsmiddelen schonken, op die goederen btw betalen. Bij vernietiging van onverkochte voedingsmiddelen daarentegen was – en is ook nu nog – helemaal geen btw verschuldigd. De Belgische regering nam op initiatief van toenmalig minister van Financiën Koen Geens de beslissing om niet langer btw te heffen op voedingsmiddelen die door btw-plichtigen (hoofdzakelijk bedrijven) worden geschonken voor de meest behoeftigen. Die beslissing kwam er tegen de achtergrond van grootschalige voedselverspilling (173 kg per Europeaan in 2012¹) en minder middelen voor het Europees programma voor hulp aan de meest behoeftigen² voor de periode 2012-2014.

De eerste stap was btw-beslissing nr. E.T. 124 417 van 31 juli 2013. Krachtens die beslissing wordt niet langer btw geheven op de onttrekkingen die de btw-plichtigen uitvoeren om onverkoopbaar geworden voedingsmiddelen kosteloos te schenken aan door de overheid erkende voedselbanken³.

De tweede stap was btw-beslissing nr. E.T. 127 958 van 21 mei 2015, waarbij evenmin btw wordt geheven op soortgelijke schenkingen van voedingsmiddelen aan lokale besturen en aan de door hen erkende lokale liefdadigheidsinstellingen⁴.

De derde stap was artikel 2 van de wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde. Dat artikel 2

¹ Food use for social innovation by optimising waste prevention strategies, *Estimates of European food waste levels*: [http://www.eu-fusions.org/phocadownload/Publications/Estimates %20 of %20European %20food %20waste %20levels.pdf](http://www.eu-fusions.org/phocadownload/Publications/Estimates%20of%20European%20food%20waste%20levels.pdf).

² Het Europees programma voor hulp aan de meest behoeftigen spitst zich toe op de voedseldistributie aan de meest behoeftigen van de Europese Unie.

³ Federale Overheidsdienst Financiën, Btw-beslissing, nr. E.T. 124 417, dd. 31.07.2013: <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=eefa7af1-3f7d-455b-8214-c3d8fb12bcf8#findHighlighted>.

⁴ Federale Overheidsdienst Financiën, Btw-beslissing, nr. E.T. 127 958, dd. 21.05.2015: <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=b26d06ba-9a96-47d1-91d3-66f49ec268a1&documentLanguage=FR#findHighlighted>.

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

1. Évolution des mesures relatives à la non-application de la TVA pour encourager les dons aux plus démunis

Jusqu'en 2014, les entreprises belges qui souhaitent faire don de biens alimentaires aux plus démunis se devaient d'honorer le paiement de la TVA sur lesdits biens. La destruction de ces biens alimentaires invendus donnait (et donne toujours), quant à elle, le droit à une non-application complète de la TVA. Dans un contexte de gaspillage alimentaire conséquent (173 kilogrammes par Européen par an en 2012¹) et de baisse des budgets alloués au Programme européen d'aide aux plus démunis² pour la période 2012-2014, le gouvernement belge, par l'action de son ministre des Finances, M. Koen Geens, prenait la décision de mettre fin au prélèvement de la TVA sur les biens alimentaires donnés aux plus démunis par des assujettis à la TVA, en majorité des entreprises.

La première étape est ainsi la décision TVA, n° E.T. 124 417, du 31 juillet 2013 en vertu de laquelle la perception de la TVA, pour les prélèvements effectués par les assujettis qui cèdent gratuitement des denrées alimentaires invendables aux banques alimentaires reconnues par l'autorité, est abandonnée³.

La deuxième étape est la décision TVA, n° E.T. 127 958, du 21 mai 2015 en vertu de laquelle l'abandon visé par la décision précitée est élargi aux dons de même nature aux administrations locales et aux institutions caritatives locales reconnues par ces administrations locales⁴.

La troisième étape est l'article 2 de la loi du 30 juillet 2018 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée, par laquelle les

¹ Food use for social innovation by optimising waste prevention strategies, *Estimates of European food waste levels*: [http://www.eu-fusions.org/phocadownload/Publications/Estimates %20 of %20European %20food %20waste %20levels.pdf](http://www.eu-fusions.org/phocadownload/Publications/Estimates%20of%20European%20food%20waste%20levels.pdf).

² Le programme européen d'aide aux plus démunis (PEAD) consiste en une distribution d'aide alimentaire aux personnes les plus démunies de l'Union européenne.

³ Service public fédéral Finances, Décision TVA, n° E.T. 124 417, dd. 31.07.2013: <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=eefa7af1-3f7d-455b-8214-c3d8fb12bcf8#findHighlighted>.

⁴ Service public fédéral Finances, Décision n° E.T. 127 958, dd. 21.05.2015: <http://ccff02.minfin.fgov.be/KMWeb/document.do?method=view&id=b26d06ba-9a96-47d1-91d3-66f49ec268a1&documentLanguage=FR#findHighlighted>.

verankert bij wet de administratieve “tolerantie” inzake de schenking van voedingsmiddelen: het artikel zet de maatregelen die opgenomen waren in de twee voornoemde administratieve omzendbrieven om in wettekst. Met dat artikel 2 wordt aldus een wijziging aangebracht aan artikel 12, § 1, van het Btw-Wetboek, zodat geen btw wordt geheven op de voedingsmiddelen die voor de meest behoeftigen worden geschonken.

Die beslissingen – waarvoor de verenigingssector en de commerciële sector al lang vragende partij waren – zijn uitermate positieve maatregelen. Ze vormen een aanmoediging om minder te verspillen en de armoede tegen te gaan.

2. Noodzaak en haalbaarheid van de niet-heffing van btw op de niet-voedingsmiddelen die voor de meest behoeftigen geschonken worden

Het zijn niet alleen voedingsmiddelen die bestaansonzekerheid kunnen verlichten, en niet alleen voeding wordt verspild.

In het derde Federaal Plan Armoedebestrijding werd vastgesteld dat de bestaansonzekerheid groot blijft in België⁵. De Europese AROPE-indicator (*At risk of poverty or social exclusion*) geeft in dat opzicht aan dat in de afgelopen tien jaar 20 à 21 % van de Belgische bevolking risico op armoede of sociale uitsluiting liep⁶. Voorts heeft de vzw *Goods to Give*⁷ erop gewezen dat in België jaarlijks voor haast 100 miljoen euro aan nieuwe, courant geconsumeerde niet-voedingsmiddelen niet verkocht raken in het gewone commerciële circuit en ten goede zouden kunnen komen aan de meest behoeftigen.

De ondernemingen leveren inspanningen om onverkochte voorraden te beperken en verspilling tegen te gaan. Toch moeten sommige niet-voedingsmiddelen uit de handel worden genomen en vernietigd als gevolg van veranderingen, fouten of beschadigingen bij het verpakkingsproces; andere factoren die daarbij een rol spelen zijn een gewijzigde productformule, nieuwe evoluties, een vraag van de consument alsook technologie of markten die veranderen. Die onverkochte producten worden om economische redenen vernietigd, ook al kan de consument ze nog zonder enig risico

mesures de tolérance administrative, concernant les dons de denrées alimentaires établies par les deux circulaires administratives précitées, se sont vues couler sous forme de loi. Cet article 2 modifie ainsi l'article 12, § 1^{er}, du Code TVA afin de rendre non applicable la TVA en cas de dons de denrées alimentaires aux plus démunis.

Ces décisions, demandées de longue date par les secteurs associatif et commercial, méritent d'être saluées et constituent un encouragement à limiter le gaspillage et à lutter contre la pauvreté.

2. Nécessité et praticabilité d'une non-application de la TVA pour les produits non alimentaires remis aux plus démunis

Les produits alimentaires ne sont cependant pas les seuls à pouvoir soulager la précarité et à faire l'objet de gaspillage.

D'une part, le troisième Plan fédéral de lutte contre la pauvreté constate que la précarité demeure importante en Belgique⁵; l'indicateur européen AROPE (*At risk of poverty or social exclusion*) indique à cet égard que, au cours des dix dernières années, 20 à 21 % de la population belge est en situation de risque de pauvreté ou d'exclusion sociale⁶. D'autre part, selon l'ASBL *Goods to Give*⁷, chaque année en Belgique, près de 100 millions d'euros de produits neufs non alimentaires de consommation courante ne trouvent pas preneur dans la sphère commerciale classique et pourraient profiter aux plus démunis.

En dépit des efforts des entreprises pour limiter les stocks d'invendus et le gaspillage, certains produits non alimentaires doivent être sortis du circuit commercial et détruits pour des raisons d'évolution, d'erreur ou d'endommagement de packaging, de modification de la formule du produit, de nouvelles évolutions ou de demandes du consommateur ou encore, de changement de la technologie ou du marché. Cette destruction, pour des raisons économiques, se produit malgré le fait que ces invendus sont encore utilisables, en toute sécurité, par le consommateur. Par ailleurs,

⁵ Programmatorische Overheidsdienst Maatschappelijke Integratie, derde Federaal Plan Armoedebestrijding: https://www.mi-is.be/sites/default/files/documents/federaal_plan_armoedebestrijding_2016-2019_0.pdf.

⁶ Staatssecretaris voor armoedebestrijding, de Interfederaal Armoedebarmometer: <http://barometer.mi-is.be/nl/node/276>.

⁷ *Goods to Give*, jaarverslag 2016.

⁵ Service public fédéral de programmation Intégration sociale, Troisième plan fédéral de lutte contre la pauvreté: https://www.mi-is.be/sites/default/files/documents/plan_federal_de_lutte_contre_la_pauvrete_2016-2019_0.pdf.

⁶ Secrétaire d'État à la lutte contre la pauvreté, Baromètre interfédéral de la pauvreté: <http://barometer.mi-is.be/fr/node/276>.

⁷ *Goods to Give*, Rapport annuel 2016.

gebruiken. Aangezien op die goederen btw moet worden betaald indien ze worden geschonken aan organisaties die opkomen tegen armoede, veroorzaakt dat hoge kosten; dat werkt soms ontmoedigend voor de bedrijven die van die mogelijkheid gebruik willen maken.

Toch beslissen bepaalde producenten en distributeurs goederen te schenken; steeds meer bedrijven voelen zich immers aangesproken door de Duurzame Ontwikkelingsdoelen (SDG's) die in september 2015 werden aangenomen door de Algemene Vergadering van de Verenigde Naties⁸, en ze hebben ze ook geïntegreerd in het uitdenken van nieuwe bedrijfsmodellen.

In het licht daarvan moet de vernietiging van onverkochte, courant geconsumeerde niet-voedingsmiddelen zoveel mogelijk worden voorkomen.

De huidige btw-regelgeving moedigt schenkingen evenwel niet aan; zulks levert de Staat geen echt voordeel op, aangezien de meeste van die producten worden vernietigd en er dus geen btw op wordt geheven.

Er moet daarom concreet worden nagedacht om de niet-heffing van de btw ook te doen gelden voor de schenkingen van onverkochte niet-voedingsmiddelen, of op zijn minst voor een deel ervan. Overigens passen andere Europese landen ter zake al enige soepelheid toe: zo is in Frankrijk geen enkele gift in natura aan de btw onderworpen en wordt geen enkel onderscheid gemaakt tussen voedingsmiddelen en andere producten⁹; in Nederland geldt dezelfde regeling.

Veel goederen die bestaansonzekere mensen zich niet kunnen veroorloven, kunnen hun levenskwaliteit verbeteren, vooral dan gezinnen met kinderen. Het zou om onder meer de volgende goederen kunnen gaan:

— essentiële hygiëneproducten, zoals zeep, shampoo en tandenborstels;

— schoonheids- en basisverzorgingsmiddelen zoals reinigingscrème, scheermesjes en scheerschuim;

le fait que ces biens soient soumis à la TVA s'ils sont donnés à des organisations de lutte contre la pauvreté engendre un coût non négligeable et parfois dissuasif pour les entreprises souhaitant recourir à cette solution.

Certains producteurs et distributeurs procèdent néanmoins à des dons; de plus en plus d'entreprises se sentent concernées par les Objectifs de développement durable (ODD) adoptés en septembre 2015 par l'Assemblée générale des Nations unies⁸ et les ont intégrés dans la conception de nouveaux *business models*.

Dans le cadre de cette démarche, la destruction d'inventus non alimentaires de consommation courante doit, autant que possible, être évitée.

Toutefois, les dispositions réglementaires actuelles relatives à la TVA ne favorisent pas le don; l'État n'en tire pas de réel bénéfice car la majorité de ces produits sont détruits et ne font donc l'objet d'aucune perception de TVA.

Il conviendrait donc d'envisager concrètement un élargissement de la non-perception de la TVA aux dons d'inventus non alimentaires, ou à tout le moins à une partie d'entre eux. Notons déjà ici que d'autres pays européens appliquent déjà une certaine tolérance. Par exemple, en France, aucun don en nature n'est soumis à la TVA et aucune distinction n'est faite entre les produits alimentaires et les autres⁹; les Pays-Bas en font de même.

De nombreux biens que les personnes précarisées ne peuvent s'offrir sont susceptibles d'améliorer leur quotidien, notamment celui des familles avec enfants. La gamme des produits concernée pourrait ainsi comprendre, entre autres:

— des produits d'hygiène de première nécessité tels que des savons, des shampoings, et des brosses-à-dents;

— des produits de beauté et de soin basiques tels que des démaquillants, des rasoirs et des crèmes à raser;

⁸ Verenigde Naties, duurzame ontwikkelingsdoelstellingen, zie <https://www.un.org/sustainabledevelopment/sustainable-development-goals/>.

⁹ République française, Bulletin officiel des Finances publiques – impôts, TVA – Champ d'application et territorialité – Opérations imposables par disposition expresse de la loi – Livraisons à soi-même de biens et de services, zie <http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/134-PGP.html?identifiant=BOI-TVA-CHAMP-10-20-20-20160302>.

⁸ Nations unies, Objectifs de développement durable: <http://www.un.org/sustainabledevelopment/fr/objectifs-de-developpement-durable/>.

⁹ République française, Bulletin officiel des Finances publiques – impôts, TVA – Champ d'application et territorialité – Opérations imposables par disposition expresse de la loi – Livraisons à soi-même de biens et de services: <http://bofip.impots.gouv.fr/bofip/134-PGP.html?identifiant=BOI-TVA-CHAMP-10-20-20-20160302>.

— basisgeneesmiddelen voor de huisapotheek, zoals aspirines, verband en ontsmettingsmiddelen;

— huishoudmiddelen zoals vloerreinigers, wasproducten en vuilniszakken;

— spelletjes en speelgoed;

— producten voor baby's en kleine kinderen, zoals luiers, aangepaste zeep en shampoo en kindergagens;

— school- en kantoorbenodigdheden, zoals balpennen, potloden en boekentassen;

— basisgoederen voor huiselijk comfort, zoals bedden, matrassen en linnen;

— keukengereedschap, zoals pannen, kookpotten en koelkasten;

— kleine elektrische of huishoudtoestellen, zoals microgolfovens, elektrische kookplaten en elektrische radiatoren;

— kleding en schoenen.

Die (onvolledige) lijst toont aan dat tal van producten – van heel uiteenlopende aard en die fors verschillen in aankoop prijs – die voor het economisch en sociaal comfort van de meest behoeftigen een groot verschil zouden kunnen maken, hierbij in aanmerking kunnen komen. Het dient te worden benadrukt dat het geenszins om luxe- of genotsproducten gaat, maar om producten die nodig zijn om een waardig leven te kunnen leiden.

De bedrijven die niet-voedingsmiddelen produceren en distribueren, schenken elk jaar producten die omgerekend 3 miljoen euro waard zijn. Zulks toont overduidelijk aan dat die bedrijven zeker bereid zijn producten te schenken. Ze blijken zelfs vragende partij om hun maatschappelijke verantwoordelijkheid op te nemen, op voorwaarde evenwel dat een en ander financieel haalbaar is in het licht van hun ambities op het vlak van duurzame ontwikkeling en investeringen, en dat alles goed gecontroleerd wordt uitgevoerd.

Op basis van getuigenissen die door het platform *Goods to Give* werden verzameld, zou het niet heffen van btw op onverkochte niet-voedingsmiddelen kunnen leiden tot heel wat meer schenkingen van dergelijke goederen. Dat is ook het geval geweest voor schenkingen van voedingsmiddelen, nadat de daarop van toepassing zijnde btw-regeling werd gewijzigd.

— des produits médicaux domestiques de base tels que de l'aspirine, des pansements et des désinfectants;

— des produits d'entretien domestique tels que des nettoyeurs pour sol, des produits à lessiver et des sac-poubelles;

— des jeux et jouets;

— des produits pour bébés et jeunes enfants tels que des couches-culottes, des savons et shampooings adaptés et des poussettes;

— du matériel scolaire et de bureau tels que des stylos, des crayons et des cartables;

— des biens de confort domestique basiques tels que des lits, des matelas et des linges de maison;

— du matériel de cuisine tels que des poêles, des casseroles, et des réfrigérateurs;

— du petit matériel électrique ou électro-ménager tels que des fours à micro-ondes, des plaques de cuisson électriques et des chauffages électriques;

— des vêtements et des souliers.

Cette liste (non limitative) permet qu'un nombre important, tant en nature qu'en prix, de produits en mesure d'apporter une vraie différence dans le confort économique et social des plus démunis soit repris. Il convient de préciser qu'il ne s'agit en rien de produits de luxe ou d'agrément, mais bien de produits nécessaires à mener une vie décente.

Avec l'équivalent de 3 millions d'euros de produits distribués chaque année, on peut sans conteste déduire que les entreprises productrices et distributrices de biens non alimentaires ne sont nullement réticentes aux dons. Au contraire, celles-ci semblent demandeuses d'assumer leur responsabilité sociétale, pourvu que cela soit, d'une part, financièrement soutenable au regard de leurs ambitions de développement durable et d'investissement et, d'autre part, réalisé de manière suffisamment contrôlée.

Sur la base des témoignages réunis par la plateforme *Goods to Give*, la non-perception de la TVA sur les invendus non alimentaires serait de nature à accroître de façon significative les dons de ce type de biens, comme ce fut le cas pour les dons de denrées alimentaires suite à la modification de leur régime TVA.

Dat er méér goederen zouden worden geschonken is des te aannemelijker daar de bedrijven thans werk maken van maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO), en daarbij meer dan vroeger aangeven dat ze een positieve impact willen hebben op maatschappij én milieu.

Tot besluit kan worden gesteld dat niet-heffing van btw op onttrekkingen verricht door belastingplichtigen die kosteloos nieuwe niet-voedingsmiddelen verstrekken die de levenskwaliteit van de meest behoeftigen kunnen verbeteren (zoals al het geval is voor de voedingsmiddelen), een maatregel is die diverse voordelen oplevert, zonder grote budgettaire kosten voor de overheid:

- armoede en bestaansonzekerheid tegengaan;
- het lot van de zwaksten verbeteren;
- de verspilling van niet-voedingsmiddelen inperken.

De maatregel kan ook leiden tot reële maatschappelijke voordelen, die de geringe budgettaire kosten ervan ruimschoots overtreffen.

3. Toetsing van een dergelijke niet-toepassing aan het Europees recht

Ingevolge het Europees recht is btw verschuldigd wanneer goederen worden geschonken, maar niet wanneer ze worden vernietigd. Om dat euvel te verhelpen, kan worden verwezen naar de juridische argumenten die worden aangevoerd in de memorie van toelichting van het wetsontwerp waaruit de voormelde wet van 30 juli 2018 is voortgekomen.

Die argumenten met betrekking tot de voedingsmiddelen gaan evengoed op voor de niet-voedingsmiddelen. Aangezien de goederen aan de meest behoeftigen worden geschonken, worden ze dus uit het economische circuit gehaald; dat staat gelijk met vernietiging, waardoor de btw niet hoeft te worden geheven.

“Overeenkomstig artikel 185 van de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna “de richtlijn 2006/112/EG”), moet de in aftrek gebrachte btw niet worden geregulariseerd, met name bij onttrekkingen met het oog op het verstrekken van handelsgeschenken van geringe waarde en handelsmonsters of bij vernietiging van goederen. De uitzonderingen op de gelijkstelling van de onttrekkingen met leveringen

C’est d’autant plus réaliste de le penser que les entreprises développent aujourd’hui leur responsabilité sociétale (responsabilité sociétale des entreprises (RSE)), indiquant que, plus qu’auparavant, elles souhaitent avoir un impact positif, tant social qu’environnemental, sur la société.

En conclusion, rendre la TVA non-applicable pour les prélèvements effectués par les assujettis qui cèdent gratuitement des biens neufs non alimentaires susceptibles d’améliorer le quotidien des personnes les plus précarisées, comme cela se fait pour les produits alimentaires, apparaît, sans impliquer de coût budgétaire significatif pour les pouvoirs publics, être une mesure de nature à:

- favoriser la lutte contre la pauvreté et la précarité;
- améliorer le sort des plus faibles;
- réduire le gaspillage de produits non alimentaires.

Cela permettra également d’obtenir de réels bénéfices sur le plan social, qui excèdent nettement le faible coût budgétaire de la mesure.

3. Possibilité d’appliquer une telle non-application au regard du droit européen

Le droit européen impose l’application de la TVA lorsque les biens sont donnés mais pas lorsqu’ils sont détruits. Pour surmonter cette difficulté, on peut se référer à l’argumentation juridique expliquée dans l’exposé des motifs du projet de loi qui a donné lieu à la loi du 30 juillet 2018 précitée.

Cette argumentation concernant les denrées alimentaires peut également valoir pour les biens non alimentaires. Du fait que les biens sont donnés aux plus démunis, ils sont donc retirés du circuit commercial, ce qui équivaut à une destruction donnant droit à une non-application de la TVA.

“Conformément à l’article 185 de la directive 2006/112/CE du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après “la directive 2006/112/CE”), aucune régularisation des déductions de TVA ne doit intervenir en cas notamment de prélèvements effectués pour donner des cadeaux commerciaux de faible valeur et des échantillons commerciaux ou en cas de destruction des biens. Les exceptions à l’assimilation des prélèvements à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux, insérées

van goederen onder bezwarende titel bedoeld in artikel 12, § 1, eerste lid, 2° (nieuw), van het Wetboek, beantwoorden aan de doelstellingen van deze bepaling.

Het om niet verstrekken van voedseloverschotten maakt immers een vorm van economische vernietiging van de betrokken goederen uit, omdat ze definitief en onherroepelijk uit het normale economische circuit worden onttrokken. Ze ondergaan dus een lot dat vergelijkbaar is met de fysieke vernietiging van de goederen dat trouwens voor de betrokken goederen het enige alternatief zou zijn. De toepassing van de maatregel is dienovereenkomstig ook beperkt tot die goederen die niet meer terug in het reguliere economische circuit kunnen worden geïnjecteerd. De maatregel verduidelijkt dus dat de btw-regeling voor fysiek vernietigde goederen eveneens van toepassing is op het maatschappelijk veel waardevollere alternatief van de economische vernietiging van de goederen door ze te schenken aan behoeftige personen.

Bijgevolg heeft deze niet-gelijkstelling met een levering van goederen onder bezwarende titel geen invloed op het eventuele recht op aftrek van de belastingplichtige die deze voedingsmiddelen om niet verstrekt, op dezelfde manier als het recht op aftrek niet wordt geregulariseerd in geval van het verstrekken van handelsmonsters of handelsgeschenken van geringe waarde.”¹⁰

à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° (nouveau), du Code, répondent aux objectifs de cette disposition.

La distribution gratuite de surplus alimentaires constitue en réalité une forme de destruction économique des biens concernés dans la mesure où ils sont définitivement et irrémédiablement retirés du circuit économique normal. Ils subissent par conséquent un sort analogue à la destruction physique des biens qui serait d'ailleurs la seule alternative pour les biens concernés. L'application de la mesure est par conséquent également limitée à ces biens qui ne peuvent être réintroduits dans le circuit économique normal. La mesure précise ainsi que la réglementation TVA concernant la destruction physique des biens est également applicable à la modalité socialement plus acceptable que constitue la destruction économique des biens par le biais du don de ceux-ci aux personnes nécessiteuses.

Par conséquent, cette non-assimilation à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux ne remet pas en cause le droit à déduction éventuel de l'assujetti qui transmet à titre gratuit ces aliments, de la même manière que ce droit ne fait l'objet d'aucune régularisation en cas de remise d'échantillons commerciaux ou de cadeaux commerciaux de faible valeur.”¹⁰

Sybille de COSTER-BAUCHAU (MR)
 Roel DESEYN (CD&V)
 Luk VAN BIESEN (Open Vld)
 Benoît PIEDBOEUF (MR)
 Philippe GOFFIN (MR)
 Peter DEDECKER (N-VA)
 Ahmed LAAOUEJ (PS)
 Benoît DISPA (cdH)
 David CLARINVAL (MR)
 Olivier CHASTEL (MR)

¹⁰ DOC Kamer 54 3121/001, blz. 6.

¹⁰ DOC Chambre 54 3121/001, page 6.

WETSVOORSTEL**Artikel 1**

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

In artikel 12, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, het laatst gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1. het eerste lid, 2°, wordt aangevuld met een bepaling onder c), luidende:

“c) het verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden van niet-voedingsmiddelen waarvan de intrinsieke kenmerken verhinderen dat ze, in gelijk welke schakel van het economische circuit, nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden;”;

2. in het derde lid worden de woorden “in het eerste lid, 2°, b)” vervangen door de woorden “in het eerste lid, 2°, b) en c)”.

18 januari 2019

PROPOSITION DE LOI**Article 1^{er}**

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

À l'article 12, § 1^{er}, du Code de la TVA, modifié en dernier lieu par la loi du 30 juillet 2018, sont apportées les modifications suivantes:

1. l'alinéa 1^{er}, 2°, est complété par le c) suivant:

“c) la remise à des fins caritatives de biens non alimentaires dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation;”;

2. à l'alinéa 3, les mots “à l'alinéa 1^{er}, 2°, b)” sont remplacés par les mots “à l'alinéa 1^{er}, 2°, b), et à l'alinéa 1^{er}, 2°, c)”.

18 janvier 2019

Sybille de COSTER-BAUCHAU (MR)
 Roel DESEYN (CD&V)
 Luk VAN BIESEN (Open Vld)
 Benoît PIEDBOEUF (MR)
 Philippe GOFFIN (MR)
 Peter DEDECKER (N-VA)
 Ahmed LAAOUEJ (PS)
 Benoît DISPA (cdH)
 David CLARINVAL (MR)
 Olivier CHASTEL (MR)