

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 mai 2021

PROJET DE LOI**portant des dispositions diverses
en matière de taxe sur la valeur ajoutée**

RAPPORT

FAIT AU NOM DE LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET
PAR
M. **Wim VAN DER DONCKT**

SOMMAIRE

Pages

I. Exposé introductif.....	3
II. Discussion générale.....	5
III. Discussion des articles et votes.....	8

*Voir:*Doc 55 **1943/ (2020/2021)**:

001: Projet de loi.

002: Amendements.

Voir aussi:

004: Texte adopté par la commission.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 mei 2021

WETSONTWERP**houdende diverse bepalingen
inzake belasting over de toegevoegde waarde**

VERSLAG

NAMENS DE COMMISSIE
VOOR DE FINANCIËN EN DE BEGROTING
UITGEBRACHT DOOR
DE HEER **Wim VAN DER DONCKT**

INHOUD

Blz.

I. Inleidende uiteenzetting	3
II; Algemene bespreking.....	5
III. Artikelsgewijze bespreking en stemmingen	8

*Zie:*Doc 55 **1943/ (2020/2021)**:

001: Wetsontwerp.

002: Amendementen.

Zie ook:

004: Tekst aangenomen door de commissie.

04551

**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: Marie-Christine Marghem

A. — Titulaires / Vaste leden:

N-VA	Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt
Ecolo-Groen	Cécile Cornet, Dieter Vanbesien, Gilles Vanden Burre
PS	Hugues Bayet, Malik Ben Achour, Ahmed Laaouej
VB	Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch
MR	Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf
CD&V	Steven Matheï
PVDA-PTB	Marco Van Hees
Open Vld	Christian Leysen
Vooruit	Joris Vandenbroucke

B. — Suppléants / Plaatsvervangers:

Peter Buysrogge, Kathleen Depoorter, Michael Freilich, Tomas Roggeman
Wouter De Vriendt, Marie-Colline Leroy, Stefaan Van Hecke, Albert Vicaire
Mélissa Hanus, Christophe Lacroix, Patrick Prévot, Sophie Thémont
Steven Creyelman, Erik Gilissen, Reccino Van Lommel
Nathalie Gilson, Florence Reuter, Vincent Scourneau
Hendrik Bogaert, Leen Dierick
Steven De Vuyst, Peter Mertens
Egbert Lachaert, Jasper Pillen
Melissa Depraetere, Vicky Reynaert

C. — Membre sans voix délibérative / Niet-stemgerechtigd lid:

cdH	Vanessa Matz
-----	--------------

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numerering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

MESDAMES, MESSIEURS,

Votre commission a examiné ce projet de loi au cours de ses réunions du mercredi 5 mai et du mardi 11 mai 2021.

I. — EXPOSÉ INTRODUCTIF

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, explique que le projet de loi à l'examen vise à instaurer des dispositions diverses en matière de TVA.

Il modifie, entre autres, le champ d'application territorial de la TVA.

Le 29 mars 2017, le Royaume-Uni a notifié au Conseil européen son intention de se retirer de l'UE. Depuis le 1^{er} janvier 2021, le Royaume-Uni est donc également un pays tiers pour l'application de la TVA.

Un régime particulier a été mis en place pour faire en sorte qu'il ne soit pas nécessaire de rétablir des contrôles physiques aux frontières entre l'Irlande et l'Irlande du Nord.

Compte tenu de la modification du statut juridique du Royaume-Uni et des dispositions temporaires spécifiques concernant le statut TVA de l'Irlande du Nord, une adaptation formelle des dispositions nationales en matière de TVA sur le champ d'application territorial de la TVA s'impose pour des raisons de transparence, même si aucune modification formelle des dispositions européennes en matière de TVA sur cette question n'a eu lieu.

Le projet de loi à l'examen contient également plusieurs modifications relatives aux prélèvements d'échantillons commerciaux et de cadeaux commerciaux de faible valeur. Ces modifications font suite à des avis du Conseil d'État de 2019.

Le Code est modifié de manière à ce que, dorénavant, il ne fasse aucun doute que la restriction résultant de l'ajout des termes "de faible valeur" ne s'applique qu'aux cadeaux commerciaux et non pas aux échantillons commerciaux.

D'une part, le projet élargit l'habilitation au Roi à la détermination de la fréquence avec laquelle les cadeaux commerciaux peuvent être offerts et à la détermination

DAMES EN HEREN,

Uw commissie heeft het voorliggende wetsontwerp besproken tijdens haar vergaderingen van woensdag 5 mei en dinsdag 11 mei 2021.

I. — INLEIDENDE UITEENZETTING

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, legt uit dat het voorliggende wetsontwerp betrekking heeft op diverse bepalingen inzake btw.

Dit wetsontwerp wijzigt onder meer het territoriaal toepassingsgebied van de btw.

Het Verenigd Koninkrijk heeft op 29 maart 2017 aan de Europese Raad kennis gegeven van het feit dat het de EU wilde verlaten. Vanaf 1 januari 2021 is het Verenigd Koninkrijk ook voor de toepassing van de btw een derde land.

Er werd een bijzondere regeling uitgewerkt met als doel het voorkomen dat opnieuw fysieke grenscontroles noodzakelijk zouden worden tussen Ierland en Noord-Ierland.

Rekening houdend met het gewijzigde juridische statuut van het Verenigd Koninkrijk en de specifieke tijdelijke bepalingen inzake het btw-statuut van Noord-Ierland, is om redenen van transparantie een formele aanpassing van de nationale btw-bepalingen inzake het territoriale toepassingsgebied van de btw dan ook aangewezen, ook werden de Europese btw-bepalingen op dat punt niet formeel gewijzigd.

Het voorliggende wetsontwerp bevat daarnaast ook verschillende wijzigingen met betrekking tot de onttrekkingen van handelsmonsters en handelsgeschenken van geringe waarde. Deze wijzigingen geven gevolg aan adviezen van de Raad van State van 2019.

Het Wetboek wordt aangepast zodat voortaan geen enkele twijfel kan bestaan dat de beperking inzake "van geringe waarde", uitsluitend van toepassing is op handelsgeschenken en niet op handelsmonsters.

Het Wetsontwerp breidt enerzijds de machtiging van de Koning uit tot het bepalen van de regelmaat waarmee handelsgeschenken kunnen worden aangeboden en

des biens qui ne peuvent être proposés comme cadeaux commerciaux.

D'autre part, le Roi ne sera plus habilité à déterminer la valeur des échantillons commerciaux.

Le projet de loi contient une limitation du champ d'application de l'exonération pour les groupements autonomes de personnes afin de mettre sa portée en conformité avec un certain nombre d'arrêts récents de la Cour de justice de l'Union européenne.

Cette limitation se fera en deux étapes. Ce phasage en deux étapes permet d'une part, d'assurer une certaine prévisibilité de la mesure pour les assujettis qui revendiquent actuellement l'exemption existante. D'autre part, il permet de fournir un signal clair aux assujettis désireux de constituer un groupement autonome de personnes ou d'intégrer un tel groupement existant dans un avenir proche, des conséquences de cette modification.

Afin d'exclure tout doute quant à la portée de l'exemption de la gestion des organismes de placement collectif en ce qui concerne les organismes de placement en créances, le présent projet ajoute formellement les termes "organismes de placement en créances" à la disposition d'exemption.

Le projet de loi contient également plusieurs modifications concernant le régime particulier applicable à l'économie collaborative.

Une de ces modifications a pour objet de rendre en particulier plus clair que les services rendus dans le cadre du régime de simplification pour l'économie collaborative, ne peuvent faire partie des services déjà fournis par l'assujetti concerné dans le cadre de son activité économique normale.

L'objectif qui sous-tend la fourniture de renseignements à l'administration en ce qui concerne les opérations intracommunautaires sera, en vertu du présent projet de loi, repris dans un paragraphe séparé.

Le libellé employé est conforme aux prescriptions émises par l'Autorité de protection des données dans son avis et clarifie la finalité du traitement de ces données.

Il découle du statut de l'unité TVA, pour l'application de la réglementation TVA, que les membres perdent leur qualité d'assujetti en faveur de l'unité TVA dont ils font partie. L'obligation de tenir des registres demeure toutefois dans le chef des membres de l'unité TVA. Dans

tot het bepalen van de goederen die niet als handelsgeschenken kunnen worden aangeboden.

Anderzijds zal de Koning niet meer gemachtigd zijn de waarde van de handelsmonsters te bepalen.

Het wetsontwerp bevat een inperking van het toepassingsgebied van de vrijstelling voor zelfstandige groeperingen van personen om de draagwijdte ervan in overeenstemming te brengen met een aantal recente arresten van het Hof van Justitie van de Europese Unie.

Deze inperking zal in 2 fasen in werking treden. Deze fasering in twee stadia laat enerzijds een zekere voorspelbaarheid van de maatregel toe voor belastingplichtigen die thans de bestaande vrijstelling inroepen. Anderzijds brengt dit ook duidelijkheid voor belastingplichtigen die in de nabije toekomst een zelfstandige groepering van personen wensen op te richten of die bij een dergelijk groepering wensen aan te sluiten, over de gevolgen van deze wijziging.

Om alle twijfel omtrent de draagwijdte van de vrijstelling van het beheer van instellingen van collectieve belegging ten aanzien van instellingen voor belegging in schuldvorderingen uit te sluiten, voegt dit ontwerp de term "instellingen voor belegging in schuldvorderingen" formeel aan de vrijstellingsbepaling toe.

Het wetsontwerp bevat bovendien ook verschillende wijzigingen met betrekking tot de bijzondere regeling van toepassing op de deeleconomie.

Een van deze wijzigingen strekt ertoe te verduidelijken dat de diensten die worden verricht binnen het kader van de vereenvoudigingsregeling voor de deeleconomie, geen onderdeel mogen uitmaken van de diensten die door de betrokkene reeds worden verricht in het kader van zijn normale economische activiteit.

De doelstelling, die aan de basis ligt van de informatieverstrekking aan de administratie met betrekking tot intracommunautaire handelingen, zal, ingevolge dit wetsontwerp, in een afzonderlijke paragraaf worden opgenomen.

De gehanteerde formulering is in overeenstemming met de eisen die de Gegevensbeschermingsautoriteit in haar advies heeft gesteld en verduidelijkt het doel van de verwerking van deze gegevens.

Uit het statuut van de btw-eenheid vloeit voort dat de leden voor de toepassing van de btw-reglementering hun hoedanigheid van belastingplichtige verliezen ten voordele van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken. De verplichting om registers bij te houden, blijft wel

un avis de 2019, le Conseil d'État a souligné que le Code prévoit toutefois l'obligation de tenir le registre dans le chef des unités TVA, mais pas pour les membres des unités TVA. Ce projet de loi rectifie cette situation et fait en sorte que l'obligation repose désormais uniquement sur les membres de l'unité TVA.

Le projet de loi fournit également une base juridique adéquate en vue de l'établissement d'un cadre juridique global pour les situations bien déterminées dans lesquelles la TVA est restituée à des personnes autres que celles qui ont droit à cette restitution de TVA en vertu des règles de base.

Pour des raisons de simplification administrative, une procédure de restitution en vertu de laquelle cette restitution s'opère directement entre les mains d'un intermédiaire reconnu par l'administration est alors justifiée.

Cet intermédiaire versera ces montants directement au bénéficiaire de l'exemption. Le fournisseur ou le prestataire de services ne sera alors plus tenu de rembourser la taxe, dont il a reçu le paiement par l'acheteur et qu'il a ensuite acquittée au Trésor, à cet intermédiaire.

Pour la même raison, il se justifie de prévoir une procédure de restitution en faveur d'une personne autre que le destinataire lorsque la TVA est avancée, au moment de l'importation, pour le compte du destinataire à l'Administration générale des douanes et accises. C'est notamment souhaitable, par exemple, si le document d'importation doit être annulé pour une raison quelconque.

Enfin, le projet apporte également une correction relative à une référence à la réglementation européenne, modifie des dispositions relatives au taux à appliquer et apporte enfin aussi des adaptations techniques relatives aux taux de TVA.

II. — DISCUSSION GÉNÉRALE

A. Questions et observations des membres

M. Sander Loones (N-VA) fait observer que le projet de loi à l'examen contient principalement des modifications d'ordre purement technique, mais que l'on peut toutefois y discerner une certaine ligne politique. Pendant des années, la législation rigide en matière de TVA a été "clarifiée" par le biais de circulaires et d'instructions. Victor

bestaan in hoofde van de leden van de btw-eenheid. In een advies van 2019 heeft de Raad van State er op gewezen dat het Wetboek echter voorziet in de verplichting tot het bijhouden van het register in hoofde van de btw-eenheden, maar niet voor de leden van de btw-eenheden. Dit wetsontwerp zet dit recht en zorgt ervoor dat de verplichting voortaan enkel rust bij de leden van de btw-eenheid.

Het wetsontwerp voorziet ook in een adequate rechtsgrondslag met het oog op een globale juridische omkadering van welomschreven gevallen waarin btw wordt teruggegeven aan andere personen dan degene die overeenkomstig de basisregels de rechthebbende zijn van de teruggaaf van btw.

Om redenen van administratieve vereenvoudiging, is het verantwoord om in bepaalde gevallen een teruggaafprocedure te voorzien waarbij de teruggaaf rechtstreeks wordt verleend aan een door de administratie erkende tussenpersoon.

Deze tussenpersoon zal deze bedragen rechtstreeks doorstorten naar de begunstigde van de vrijstelling. De leverancier of dienstverrichter zal er dan niet meer toe gehouden zijn om de belasting, die hij heeft ontvangen van de koper en vervolgens voldaan aan de Schatkist, zelf terug te storten aan die tussenpersoon.

Om dezelfde reden is het verantwoord een procedure voor teruggaaf in te stellen ten voordele van een andere persoon dan de bestemming, wanneer die btw op het moment van de invoer voor rekening van de bestemming wordt voorgeschoten aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen. Dit is bijvoorbeeld aangewezen ingeval het invoerdocument om één of andere reden moet worden geannuleerd.

Het ontwerp brengt tot slot eveneens een correctie aan met betrekking tot een verwijzing naar de Europese regelgeving, wijzigt bepalingen inzake het toe te passen tarief en brengt ook technische aanpassingen aan met betrekking tot de btw-tarieven.

II. — ALGEMENE BESPREKING

A. Vragen en opmerkingen van de leden

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat het voorliggende wetsontwerp in hoofdzaak louter technische aanpassingen bevat. Nochtans is er een zekere beleidslijn te ontwaren. Jarenlang werd de rigide btw-wetgeving 'verduidelijkt' via aanschrijvingen en instructies. Victor Dauginet omschreef deze praktijk als de noodzaak om de

Dauginet a décrit cette pratique comme la nécessité de rendre la taxe sur le chiffre d'affaires applicable.¹ Les références de ces circulaires et décisions administratives comportent souvent l'abréviation "E.T." (pour "exemption de taxe"), ce qui est contraire à une lecture stricte du Code de la TVA. Cette pratique administrative est évidemment en contradiction avec le principe de légalité en matière fiscale.

Le fait que l'administration de la TVA ne peut pas si facilement déroger à l'application du Code de la TVA ressort de plus en plus de la jurisprudence, laquelle condamne l'État à payer des dommages et intérêts pour avoir failli à sa responsabilité en diffusant des instructions incorrectes en matière de TVA. L'intervenant renvoie dans ce contexte à un article paru le 9 avril dernier dans *Le Fiscologue*², dans lequel était évoqué un arrêt récent de la Cour d'appel concernant "la fâcheuse et désormais bien connue saga de l'exemption de la TVA pour la formation de pilotes de ligne par des entreprises commerciales". (*traduction*)

Dans son avis, le Conseil d'État s'est montré également critique à l'égard de l'article 14 du projet de loi (DOC 55 1943/001, pp. 53-54), soulignant qu'au moment où l'arrêté royal du 11 décembre 2019 a été adopté, le problème de fondement juridique que la section de législation du Conseil d'État avait relevé dans son avis existait bel et bien. Or, l'arrêté a quand même été pris par le précédent ministre des Finances, c'est-à-dire M. Alexander De Croo.

Le Conseil d'État souligne de surcroît "que l'élaboration légitime d'arrêtés implique l'existence d'un fondement juridique adéquat au moment de leur adoption et que, le cas échéant, il faut attendre que le fondement juridique d'un arrêté existe effectivement pour adopter celui-ci. En effet, suivre le chemin inverse affecte la légalité de cet arrêté pour la période durant laquelle ce fondement juridique fait défaut, ainsi que la légalité des actes accomplis sur la base de cet arrêté. Il incombe à l'auteur de l'avant-projet d'en tenir compte à l'avenir."

L'orateur se dit convaincu que l'actuel ministre des Finances prendra à cœur de suivre cet avis du Conseil d'État.

M. Dieter Vanbesien (*Ecolo-Groen*) souligne que le projet de loi à l'examen n'a pas pour but de procéder à une réforme majeure de la législation fiscale. Il reconnaît

omzetbelasting toepasbaar te maken.¹ Dikwijls waren die aanschrijvingen en administratieve beslissingen genummerd met E.T. (E.T. staat trouwens voor *Exemption de Tax*) in strijd met een strikte lezing van het btw-Wetboek. Deze administratieve praktijk staat natuurlijk op gespannen voet met het fiscaal legaliteitsbeginsel.

Dat de btw-administratie niet zomaar kan afwijken van het btw-Wetboek blijkt steeds meer uit de rechtspraak waarbij de Staat wordt veroordeeld tot betaling van een schadevergoeding omwille van overheidsaansprakelijkheid wegens onjuiste btw-instructies. De spreker verwijst naar *Fiscoloog* van 7 april jongstleden², waarin een recent arrest van het Hof van Beroep wordt besproken dat: "ging over de inmiddels welbekende en onverkwikkelijke saga van de btw-vrijstelling voor de opleiding van lijnpiloten door commerciële ondernemingen."

Ook de Raad van State geeft in haar advies bij artikel 14 van dit wetsontwerp (DOC 55 1943/001, blz. 53-54) een tik op de vingers. De Raad van State wijst erop dat op het ogenblik dat het koninklijk besluit van 11 december 2019 is genomen, het rechtsgrondprobleem waarop zij in haar advies had gewezen wel degelijk voorhanden was. Niettemin werd het besluit toch uitgevaardigd door de vorige minister van Financiën, met name de heer Alexander De Croo.

De Raad van State wijst er ten overvloede op: "dat het op wettige wijze tot stand brengen van besluiten impliceert dat op het ogenblik van het uitvaardigen ervan een deugdelijke rechtsgrond voorhanden is, en dat desgevallend met het nemen van een besluit moet worden gewacht tot de rechtsgrond ervoor wel degelijk voorhanden is. De omgekeerde weg volgen tast immers de wettigheid van dat besluit aan voor de periode waarin die rechtsgrond niet voorhanden is, alsook de wettigheid van de handelingen die op basis van dat besluit worden verricht. Het staat aan de steller van het voorontwerp om in de toekomst met dit gegeven rekening te houden."

De spreker is ervan overtuigd dat de huidige minister van Financiën het advies van de Raad van State zeker ter harte zal nemen.

De heer Dieter Vanbesien (*Ecolo-Groen*) stipt aan dat het voorliggende wetsontwerp niet de bedoeling heeft om een grote hervorming van de belastingwetgeving te

¹ V. Dauginet, *Het belaste land: Over de malaise van onze fiscaliteit*, Van Halewijck 2019, p. 29.

² S. Van Crombrugge, "Responsabilité de l'État dans un cas d'instructions TVA erronées", *Le Fiscologue*, 2021, n° 1697, p. 1.

¹ V. Dauginet, *Het belaste land: Over de malaise van onze fiscaliteit*, Van Halewijck 2019, p. 29.

² S. Van Crombrugge, "Overheidsaansprakelijkheid wegens foutieve BTW-instructies", *Fiscoloog* 2021, nr. 1697, p. 1-2.

que la législation fiscale actuelle est un véritable patchwork qui ne peut mener qu'à un imbroglio de plus en plus opaque.

Le projet de loi à l'examen vise uniquement à apporter un certain nombre d'ajustements techniques qui n'ont pas pu être mis en place en raison de la période d'affaires courantes.

M. Hugues Bayet (PS) fait observer que le projet de loi à l'examen règle un certain nombre d'aspects de la législation en matière de TVA dans le souci de les adapter à des situations existantes.

M. Benoît Piedboeuf (MR) souligne que le projet de loi à l'examen ne fait qu'apporter des modifications purement techniques à la législation sur la TVA. Le projet de loi a été rédigé avec soin et l'intervenant n'a pas d'autres commentaires à formuler ni de questions à poser.

M. Steven Matheï (CD&V) fait observer que la législation sur la TVA est orchestrée par l'Union européenne et qu'ensuite, chaque État membre la transpose et la concrétise à sa manière. La TVA est la branche de la législation fiscale dans laquelle les pratiques administratives et la jurisprudence sont le plus fréquemment appliquées. Par conséquent, cette branche de la législation fiscale présente souvent un caractère moins univoque.

Le projet de loi à l'examen contient un certain nombre d'ajustements visant à adapter la législation existante et à la mettre en conformité avec d'autres règles qui ont été modifiées entre-temps.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) souligne que son groupe n'est guère partisan de la TVA, sachant qu'il s'agit d'une taxe fondamentalement injuste, étant donné qu'elle n'est pas progressive et qu'elle pèse donc plus lourdement sur les personnes moins nanties au sein de la société.

L'intervenant constate par ailleurs que depuis quelques années, la tendance est de réduire structurellement les charges sur le travail, qui sont progressives, et à les remplacer par des recettes fiscales provenant de la TVA et des accises. Cette tendance rend la fiscalité encore plus inéquitable.

Pour le reste, *M. Van Hees* estime que le projet de loi à l'examen ne concerne que des corrections et des modifications mineures de la législation sur la TVA.

M. Christian Leysen (Open Vld) reconnaît que la législation fiscale existante mériterait d'être revue et simplifiée. L'argument le plus important à cet égard

realiseren. Hij erkent dat de huidige belastingwetgeving aan elkaar hangt op basis van verschillende fiscale koterijen die enkel maar leiden tot een meer ondoorzichtig kluwen.

Dit wetsontwerp beoogt louter een aantal technische aanpassingen aan te brengen die omwille van de periode van lopende zaken niet hebben kunnen plaatsvinden.

De heer Hugues Bayet (PS) merkt op dat dit wetsontwerp een aantal elementen binnen de btw-wetgeving regelt teneinde de regelgeving in lijn te brengen met bestaande situaties.

De heer Benoît Piedboeuf (MR) merkt op dat dit wetsontwerp louter technische wijzigingen aanbrengt aan de btw-wetgeving. Het wetsontwerp is zorgvuldig opgesteld en de spreker heeft geen bijkomende opmerkingen en/of vragen.

De heer Steven Matheï (CD&V) merkt op dat de btw-wetgeving vanuit de Europese Unie wordt aangestuurd en elke lidstaat maakt daarvan een eigen vertaling met elk een eigen invulling. De btw-wetgeving is de tak binnen de fiscale wetgeving waarbinnen de administratieve gebruiken en de rechtspraak het meest worden toegepast. Hierdoor is deze tak van de fiscale wetgeving vaak minder eenduidig.

Het voorliggende wetsontwerp bevat een aantal aanpassingen teneinde de bestaande wetgeving aan te passen en te conformeren aan andere regels die intussen gewijzigd zijn.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) merkt op dat zijn fractie geen liefhebber is van de btw. Deze belasting is fundamenteel onrechtvaardig omdat deze belasting niet progressief is en dus relatief zwaarder doorweegt voor de minderbegoeden in de samenleving.

Daarnaast stelt de spreker vast dat er sinds enkele jaren de tendens bestaat om de lasten op arbeid, die progressief zijn, structureel te verlagen en te vervangen door belastingsinkomsten uit btw en accijnzen. Hierdoor wordt het belastingsstelsel nog meer onrechtvaardig.

Tot slot stipt de spreker aan dat het voorliggende wetsontwerp enkel correcties en kleine wijzigingen betreft inzake de btw-wetgeving.

De heer Christian Leysen (Open Vld) erkent dat de bestaande fiscale wetgeving aan herziening en vereenvoudiging toe is. Het belangrijkste argument hierbij betreft

concerne l'application de la législation fiscale et son respect tant par les autorités que par le contribuable.

L'intervenant aimerait par ailleurs que le vice-premier ministre explique comment la législation actuelle en matière de TVA sera affectée par la réforme fiscale annoncée par le gouvernement actuel.

B. Réponses du vice-premier ministre

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la coordination de la Lutte contre la fraude, souligne que le projet de loi à l'examen ne concerne pas la grande réforme évoquée de la législation actuelle en matière de TVA, et qu'il vise simplement à apporter les ajustements techniques nécessaires à cette législation afin qu'elle soit à nouveau parfaitement à jour.

Le vice-premier ministre souscrit à l'application du principe de légalité mais souligne que dans cette loi, un certain nombre d'ajustements ponctuels sont effectués, d'une part pour actualiser certaines dispositions et, d'autre part, à titre subsidiaire, pour remédier effectivement à certaines imperfections remontant à un passé plus lointain.

La législation belge en matière de TVA doit se conformer au cadre juridique européen. Ce cadre est le résultat de négociations entre les États membres. Le ministre souligne donc que l'on doit composer avec les outils que l'on reçoit en tant qu'État membre.

C. Répliques

M. Sander Loones (N-VA) souligne qu'il conviendrait de se soucier avant tout de l'applicabilité de la législation.

III. — DISCUSSION DES ARTICLES ET VOTES

CHAPITRE 1^{ER}

Dispositions générales

Article 1^{er}

Cet article fixe le fondement constitutionnel de la compétence du projet de loi et ne donne lieu à aucune observation.

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

de handhaving en het respect voor de fiscale wetgeving door zowel de overheid als de belastingplichtige.

Daarnaast wil de spreker graag van de vice-eersteminister vernemen op welke wijze de vigerende btw-wetgeving geïmpacteerd zal worden door de aangekondigde fiscale hervorming van de huidige regering.

B. Antwoorden van de vice-eersteminister

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, wijst erop dat het voorliggende wetsontwerp niet de grote hervorming van de vigerende btw-wetgeving betreft. Dit wetsontwerp heeft echter tot doel om de nodige technische aanpassingen te doen aan de btw-wetgeving zodat zij opnieuw volledig up-to-date is.

De vice-eersteminister gaat akkoord met de toepassing van het legaliteitsbeginsel, maar benadrukt dat in deze wet precies een aantal punctuele aanpassingen worden doorgevoerd, in eerste instantie om een aantal bepalingen up te daten en inderdaad ook, in ondergeschikte orde, om een aantal onvolkomenheden uit een verder verleden te regulariseren.

De Belgische btw-wetgeving dient zich te houden aan het Europese wetgevingskader. Dit kader komt tot stand op basis van onderhandelingen tussen lidstaten, dus het is roeien met de riemen die men als lidstaat krijgt toegewezen.

C. Replieken

De heer Sander Loones (N-VA) benadrukt dat vooral de toepasbaarheid van de wetgeving centraal moet staan.

III. — ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMINGEN

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1

Dit artikel bevat de grondwettelijke grondslag van het wetsontwerp en geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 1 wordt eenparig aangenomen.

Art. 2

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 2 est adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 2

Champ d'application territorial de la T.V.A.

Art. 3

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 3 est adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 3

Prélèvements d'échantillons commerciaux, de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires et non alimentaires à des fins caritatives

Art. 4

M. Sander Loones (N-VA) fait observer que cet article élargit l'habilitation au Roi pour qu'il puisse déterminer la fréquence avec laquelle les cadeaux commerciaux peuvent être offerts et les biens qui ne peuvent être proposés comme cadeaux commerciaux.

La circulaire 2017/C/32 prévoit actuellement que: "Par relation professionnelle, un seul cadeau commercial de faible valeur est pris en considération par année civile pour la déduction de la TVA. Lorsqu'au cours de la même année civile plusieurs cadeaux d'une valeur inférieure à 50 euros, TVA non comprise, sont offerts à une même relation professionnelle, la déduction ne peut être exercée que pour l'un de ces cadeaux commerciaux."

Jusqu'à présent, l'administration a dès lors ajouté cette condition à la loi ce qui ne relève pas de sa compétence compte tenu du principe de légalité.

Le projet de loi à l'examen habilitera dès lors le Roi à déterminer également la fréquence de ces cadeaux commerciaux. Le vice-premier ministre a-t-il la moindre idée de la fréquence que le Roi souhaite imposer?

Art. 2

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 2 wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 2

Territoriaal toepassingsgebied van de btw

Art. 3

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 3 wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 3

Onttrekkingen van handelsmonsters, handelsgeschenken van geringe waarde en van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden

Art. 4

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat dit artikel de machtiging uitbreidt aan Koning om de regelmaat van de handelsgeschenken evenals de uitgesloten goederen te bepalen.

Momenteel bepaalt de circulaire 2017/C/32 dat: "per beroepsrelatie [...] evenwel slechts één handelsgeschenk van geringe waarde per kalenderjaar in aanmerking komt voor btw-afrek. Wanneer er in een kalenderjaar aan een beroepsrelatie meerdere geschenken worden verstrekt met een waarde lager dan 50 euro, exclusief btw, kan de afrek slechts worden toegepast voor één van die handelsgeschenken."

De administratie voegde dus tot op heden deze voorwaarde toe aan de wet wat gelet op het legaliteitsbeginsel niet tot haar bevoegdheid behoort.

De Koning zal dus bij deze wet de machtigingen krijgen om ook de regelmaat van deze handelsgeschenken te bepalen. Heeft de vice-eersteminister enig idee welk regelmaat de Koning wenst op te leggen?

M. Wouter Vermeersch (VB) demande au vice-premier ministre si l'administration fiscale a refusé dans le passé d'appliquer l'exemption aux échantillons commerciaux au motif que l'exigence de "faible valeur" n'était pas rencontrée. Le contribuable a-t-il la possibilité en cas d'un éventuel refus de récupérer la TVA, les majorations et les amendes ainsi réclamées?

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, fait observer que l'administration n'a jamais fixé de montant concernant les échantillons commerciaux. La valeur de l'échantillon commercial ne constitue pas un critère. L'échantillon doit toutefois être de la même nature que les biens qui sont fabriqués ou vendus par l'entreprise. Compte tenu de la nature du produit et du contexte commercial dans lequel les échantillons sont offerts, plusieurs échantillons commerciaux peuvent être offerts à un même client.

Le vice-premier ministre fait en outre observer que le but n'est pas nécessairement d'adapter la fréquence par rapport à la circulaire, mais de permettre le cas échéant que le Roi puisse prévoir ce point dans un cadre juridique correct.

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) se demande pourquoi ce genre d'éléments, tels que la fréquence, ne figurent pas explicitement dans la loi.

Le vice-premier ministre fait observer qu'un équilibre est toujours recherché en ce qui concerne l'insertion des différents éléments dans des dispositions légales ou dans un arrêté royal. Il signale à cet égard qu'il va de soi qu'un arrêté royal offre une plus grande flexibilité en cas de modification. Il souligne en outre que la délégation accordée au Roi n'était pas suffisamment définie jusqu'à présent. Cette délégation est à présent toutefois définie plus en détail au moyen du projet de loi à l'examen.

*

* *

L'article 4 est adopté à l'unanimité.

De heer Wouter Vermeersch (VB) wil graag van de vice-eersteminister vernemen of de fiscale administratie in het verleden de toepassing van de vrijstelling heeft geweigerd bij handelsmonsters omdat er niet voldaan was aan de vereiste van 'geringe waarde'. Heeft de belastingplichtige bij een eventuele weigering de mogelijkheid om de aldus gevorderde btw, verhogingen en boetes terug te vorderen?

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, merkt op dat de administratie ten aanzien van handelsmonsters nooit een bedrag vooropgesteld heeft. De waarde van het handelsmonster is geen criterium. Het monster moet wel van dezelfde aard zijn als de goederen die door het bedrijf worden gefabriceerd of verkocht. Rekening houdend met de aard van het product en de commerciële context waarin de monsters aangeboden worden, kunnen er aan eenzelfde klant ook meerdere handelsmonsters aangeboden worden.

Daarnaast merkt de vice-eersteminister op dat het niet per se de bedoeling is om de frequentie aan te passen in vergelijking met de circulaire, maar wel desgevallend toe te laten dat de Koning dit kan opnemen in een correct juridisch kader.

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) vraagt zich af waarom dergelijke elementen zoals de frequentie niet expliciet in de wet worden opgenomen.

De vice-eersteminister merkt op dat er altijd naar een evenwicht wordt gezocht tussen elementen op te nemen in wettelijke bepalingen en de bepalingen in een koninklijk besluit. Hij merkt hierbij op dat een koninklijk besluit bij wijziging uiteraard meer flexibiliteit geeft. Bovendien stipt hij aan dat de delegatie verleend aan de Koning tot op heden onvoldoende was omschreven. Thans wordt deze delegatie aan de hand van het voorliggende wetsontwerp wel nader omschreven.

*

* *

Artikel 4 wordt eenparig aangenomen.

CHAPITRE 4

Taux

Articles 5 à 7

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 5 à 7 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 5

**Adaptation technique relative
à la réglementation européenne**

Art. 8

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 8 est adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 6

**Exonération concernant les groupements
autonomes et concernant les fonds
de placement collectif**

Art. 9

M. Sander Loones (N-VA) fait observer que les services de groupements autonomes de personnes dont les membres exercent une activité économique qui est exemptée sur la base de l'article 44, § 3, du Code de la T.V.A. (par exemple les services financiers ou d'assurance) n'entreront plus en ligne de compte pour l'exemption concernant les groupements autonomes de personnes.

Les assujettis à la T.V.A., tels que le secteur financier et des assurances, n'ont en règle générale pas droit à la déduction. Pour ces derniers, la T.V.A. représente donc un coût. Lorsqu'ils créaient un groupement autonome afin de prêter une série de services conjointement de manière efficiente, les services que le groupement autonome facturait jusqu'à présent aux membres étaient exemptés de la T.V.A. Conformément à la jurisprudence de la Cour de Justice de l'Union européenne dans les arrêts *Aviva* et *DNB Banka*, ceux-ci seront dorénavant soumis à la T.V.A. Plus de T.V.A. sera dès lors facturée,

HOOFDSTUK 4

Tarieven

Artikelen 5 tot 7

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 5 tot 7 worden achtereenvolgens eenparig goedgekeurd.

HOOFDSTUK 5

**Technische aanpassing met betrekking
tot de Europese regelgeving**

Art. 8

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 8 wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 6

**Vrijstellingen inzake zelfstandige groeperingen
en inzake instellingen voor
collectieve belegging**

Art. 9

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat de diensten van zelfstandige groeperingen van personen waarvan de leden een economische activiteit uitoefenen die is vrijgesteld op grond van artikel 44, § 3, van het Wetboek (bijvoorbeeld financiële of verzekeringsdiensten), aldus niet langer voor de vrijstelling inzake zelfstandige groeperingen van personen in aanmerking komen.

De btw-plichtigen zoals de financiële en verzekeringssector hebben in regel geen recht op aftrek. Voor hen is de btw dus een kost. Wanneer zij een zelfstandige groepering oprichtten om een aantal diensten op een efficiënte manier gezamenlijk uit te oefenen, waren de diensten die de zelfstandige groepering tot op heden factureerde aan de leden van btw vrijgesteld. Ingevolge de rechtspraak van het Hof van Justitie in de zaak *Aviva* en *DNB Banka* zullen die voortaan aan de btw worden onderworpen. Er zal dus meer btw gefactureerd worden die tevens niet aftrekbaar is. Heeft de vice-eersteminister

laquelle ne sera pas déductible non plus. Le vice-premier ministre dispose-t-il d'une évaluation des recettes budgétaires supplémentaires qui seront générées par cette modification?

M. Wouter Vermeersch (VB) fait remarquer que la nouvelle réglementation s'applique aux groupements constitués après le 30 juin 2021. La nouvelle réglementation s'applique également aux entités qui ont adhéré à un groupement après le 30 juin 2021. L'intervenant souligne toutefois que, pendant la phase de transition, il y aura donc des groupements qui pourront appliquer l'ancienne réglementation à leurs membres actuels et devront appliquer la nouvelle réglementation, plus stricte, à leurs nouveaux membres.

Selon l'intervenant, cette situation prête particulièrement à confusion. Le vice-premier ministre peut-il confirmer l'interprétation donnée ci-dessus? Les entités dans cette situation peuvent-elles choisir ou non d'appliquer immédiatement la nouvelle réglementation à tous les membres? Le vice-premier ministre veillera-t-il à assurer la communication nécessaire pour informer à temps les contribuables et les professions du chiffre de ces changements?

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, fait observer qu'il est effectivement possible qu'en raison du régime transitoire, un groupement indépendant doive appliquer la nouvelle et l'ancienne réglementation en fonction de la date d'adhésion du membre. Ses services prépareront bien sûr une communication à ce sujet pour expliquer comment ces nouvelles règles seront mises en œuvre concrètement. Il ne semble à cet égard pas exclu que des assujettis abandonnent immédiatement l'exemption au profit d'une taxation fondée sur l'effet direct des dispositions européennes en matière de TVA telles qu'interprétées par la Cour de justice de l'Union européenne.

En ce qui concerne les recettes supplémentaires, le vice-premier ministre indique que, selon ses informations, l'exemption en question n'est pratiquement plus appliquée dans le secteur financier. Sur ce point, l'avant-projet de loi a fait l'objet d'une concertation avec le secteur (FEBELFIN), qui n'a formulé aucune observation à ce propos.

*
* *

L'article 9 est adopté à l'unanimité.

een raming wat de budgettaire meeropbrengst is van deze wijziging?

De heer Wouter Vermeersch (VB) merkt op dat de nieuwe regelgeving geldt voor groeperingen opgericht na 30 juni 2021. De nieuwe regelgeving geldt eveneens ook voor entiteiten die nieuw zijn toegetreden na 30 juni 2021. De spreker wijst er echter op dat er in de overgangsfase dus groeperingen zijn die de oude regelgeving mogen toepassen voor hun bestaande leden en de nieuwe, strengere, regelgeving moeten toepassen voor de nieuw aangesloten leden.

Dat is volgens de spreker bijzonder verwarrend. Kan de vice-eersteminister de bovenstaande interpretatie bevestigen? Mogen de entiteiten die in deze situatie verkeren al dan niet opteren om meteen de nieuwe regelgeving toe te passen voor alle aangeslotenen? Zal de vice-eersteminister de nodige communicatie doen om de belastingplichtigen en de cijferberoepen tijdig te informeren over de wijzigingen?

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, merkt op dat het inderdaad mogelijk is dat door de overgangsregeling de nieuwe en de vorige regeling door een zelfstandige groepering moet worden toegepast afhankelijk van wanneer het lid is toegetreden. Zijn diensten zullen ter zake uiteraard een communicatie voorbereiden hoe deze nieuwe regelgeving *in concreto* in werking zal treden. Het lijkt daarbij niet uitgesloten dat belastingplichtigen onmiddellijk de vrijstelling verlaten ten voordele van de belastingheffing op basis van de rechtstreekse werking van de Europese btw-bepalingen zoals geïnterpreteerd door het Hof van Justitie van de Europese Unie.

Betreffende de meeropbrengsten, merkt de vice-eersteminister op dat volgens zijn informatie de bedoelde vrijstelling nagenoeg niet meer wordt toegepast in de financiële sector. Het voorontwerp van wet heeft, op dit punt, het voorwerp uitgemaakt van een overleg met de sector (FEBELFIN) die geen enkele opmerking heeft geuit over dit ontwerp.

*
* *

Artikel 9 wordt eenparig aangenomen.

Art. 10

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) fait remarquer que cet article tend à insérer les mots “et des organismes de placement en créances” dans l’article 44, § 3, 11°, a), du Code de la TVA. L’intervenant comprend que l’article 44 du Code de la TVA prévoit un certain nombre d’exemptions pour le secteur culturel ou le secteur de la formation et de l’enseignement. Il y a toutefois aussi des exemptions pour des organismes issus du secteur financier. Quelle est la logique de l’octroi d’exemptions de TVA au secteur financier?

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, souligne qu’il s’agit d’une exemption obligatoire de la TVA figurant dans la directive TVA par laquelle le législateur européen a voulu éviter que les personnes qui doivent faire appel à des tiers pour diversifier leurs investissements supportent une charge de TVA en raison de l’externalisation de cette gestion (par rapport aux personnes qui peuvent diversifier elles-mêmes leurs investissements et ne doivent pas supporter une telle charge).

M. Marco Van Hees (PVDA-PTB) prend note de la réponse du vice-premier ministre mais la juge insuffisante.

*
* *

L’article 10 est adopté à l’unanimité.

Art. 11

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L’article 11 est adopté à l’unanimité.

CHAPITRE 7

**Régime particulier applicable
à l’économie collaborative**

Articles 12 à 14

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 12 à 14 sont successivement adoptés à l’unanimité.

Art. 10

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) merkt op dat dit artikel ertoe strekt om de woorden “en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen” in te voegen in artikel 44, § 3, 11°, a), van het btw-Wetboek. De spreker begrijpt dat artikel 44 van het btw-Wetboek een aantal vrijstellingen verschaft aan de culturele sector of de opleidings- en onderwijssector. Daarnaast zijn er echter ook vrijstellingen voor instellingen afkomstig uit de financiële sector. Wat is de logica om btw-vrijstellingen toe te kennen aan de financiële sector?

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, stipt aan dat het een verplichte btw-vrijstelling opgenomen in de btw-richtlijn betreft waarbij de Europese wetgever wilde vermijden dat personen die beroep moeten doen op derden om hun investeringen te diversifiëren een btw-last dragen als gevolg van de uitbesteding van dit beheer (in vergelijking met personen die zelf kunnen diversifiëren en geen btw-last dragen).

De heer Marco Van Hees (PVDA-PTB) neemt akte van het antwoord van de vice-eersteminister maar hij vindt het antwoord ontoereikend.

*
* *

Artikel 10 wordt eenparig aangenomen.

Art. 11

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 11 wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 7

**Bijzondere regeling van toepassing
op de deeleconomie**

Artikelen 12 tot 14

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 12 tot 14 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

CHAPITRE 8

Relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires

Art. 15

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 15 est adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 9

Obligations concernant la tenue de registres

Art. 16

Cet article ne donne lieu à aucune observation.

L'article 16 est adopté à l'unanimité.

CHAPITRE 10

Ayants droit à la restitution de la T.V.A.

Articles 17 à 19

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 17 à 19 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 11

Adaptations techniques relatives aux taux de T.V.A.

Art. 20

M. Sander Loones (N-VA) fait remarquer que pour l'application du taux réduit de TVA de 6 % pour le matériel anti-escarres, il est fait référence à l'article 28, § 8, de l'annexe de l'arrêté royal établissant la nomenclature. À la suite de la sixième réforme de l'État, les aides à la mobilité ont été reprises dans la *Vlaamse Sociale Bescherming* (protection sociale flamande). L'article 175

HOOFDSTUK 8

Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen

Art. 15

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 15 wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 9

Verplichtingen inzake het bijhouden van registers

Art. 16

Dit artikel geeft geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

Artikel 16 wordt eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 10

Rechthebbenden op de teruggaaf van de btw

Artikelen 17 tot 19

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 17 tot 19 worden achtereenvolgens eenparig aangenomen.

HOOFDSTUK 11

Technische aanpassingen inzake btw-tarieven

Art. 20

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat voor de toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 % voor anti-decubitusmateriaal wordt verwezen naar artikel 28, § 8, van de bijlage bij het KB dat de nomenclatuur vastlegt. Ingevolge de zesde staatshervorming werden de mobiliteitshulpmiddelen opgenomen in de *Vlaamse Sociale Bescherming*. Artikel 175 van het Vlaamse decreet van

du décret flamand du 18 mai 2018 relatif à la protection sociale flamande³ a supprimé la référence à la nomenclature du tableau A, rubrique XXIII, 5°, de l'AR n° 20 afin que ce point ne s'applique plus qu'à la Flandre:

“5° matériel anti-escarres.”

Il est clair que la Communauté flamande souhaite avoir une interprétation dynamique de l'application du taux de TVA réduit sur le matériel anti-escarres, afin que le taux de TVA réduit soit également conforme à sa politique sociale.

L'article cherche à présent à donner une interprétation statique à l'application du taux réduit de TVA au matériel anti-escarres. Le délégué a déclaré ce qui suit au Conseil d'État:⁴ “Dans l'intervalle, on étudie comment une solution juridique acceptable sur le plan légistique, budgétaire et opérationnel pourrait être trouvée à plus long terme de manière plus dynamique. Mais c'est apparemment quelque chose qu'il faudra faire en dehors de l'actuelle période d'affaires courantes.”. (traduction)

L'exposé des motifs (DOC 55 1943/002, p. 30) précise que “l'intention n'était pas d'adapter les conditions existantes relatives au matériel anti-escarres.”

18 mei 2018 houdende Vlaamse sociale bescherming³ heeft de verwijzing naar de nomenclatuur in tabel A, Rubriek XXIII, 5° van het KB nr. 20 opgeheven zodat er nu alleen nog maar voor Vlaanderen geldt:

“5° anti-decubitusmateriaal.”

Het is duidelijk dat de Vlaamse Gemeenschap een dynamische interpretatie wenst van de toepassing van het verlaagd btw-tarief op anti-decubitusmateriaal zodat het verlaagd btw-tarief ook aansluit bij haar sociaal beleid.

Het artikel wil nu een statische interpretatie geven aan de toepassing van het verlaagd btw-tarief voor anti-decubitusmateriaal. De gemachtigde verklaarde aan de Raad van State dat:⁴ “in de tussentijd wordt onderzocht op welke manier op langere termijn op een meer dynamische manier juridisch een legistiek, budgettair en operationeel aanvaardbare oplossing zou kunnen worden gevonden. Maar dat is blijkbaar iets voor buiten de huidige periode van lopende zaken.”.

In de memorie van toelichting (DOC 55 1943/002, blz. 30) wordt gesteld dat: “het niet de bedoeling was om de bestaande voorwaarden met betrekking tot het anti-decubitusmateriaal aan te passen.”.

³ Art. 175. Dans le tableau A, XXIII, 5° de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, le membre de phrase “repris dans l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités “est abrogé.

⁴ *Doc. Parl.*, Chambre, 2020-2021, n° 55K0792/001, p. 128.

³ Art. 175. In tabel A, XXIII, 5°, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wordt de zinsnede “opgenomen in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering” opgeheven.

⁴ *Parl. St.*, Kamer, 2020-2021, nr. 55K0792/001, p. 128.

Il s'agit pourtant d'une lecture erronée de l'exposé des motifs du projet de décret flamand relatif à la protection sociale flamande:⁵⁶ "À la suite de la sixième réforme de l'État, le matériel anti-escarres susvisé n'est plus repris, au niveau fédéral, à l'annexe de l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, mais bien, au niveau flamand, dans la 'nomenclature' qui sera établie par un arrêté du gouvernement flamand conformément à l'article 107. L'intention n'est toutefois nullement de toucher au taux de TVA réduit de 6 %".

Cela montre en tout cas que le législateur décréte flamand défend une interprétation dynamique de la notion de "matériel anti-escarres". Cette position nous semble également être la plus appropriée, dans la mesure où elle permet aux Communautés de mettre en œuvre la politique qu'elles entendent mener en matière de protection sociale. Comment le vice-premier ministre peut-il

Dat is toch een foute lezing van de toelichting bij het Vlaams ontwerp van decreet houdende de Vlaamse sociale bescherming:⁵⁶ "Ingevolge de zesde staatshervorming wordt het hierboven bedoelde anti-decubitusmateriaal niet langer opgenomen op federaal niveau in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur, maar wel op Vlaams niveau, in de 'nomenclatuur' die bij besluit van de Vlaamse regering zal worden uitgewerkt overeenkomstig artikel 107. Het is evenwel geenszins de intentie om te raken aan het verlaagde tarief van 6 procent btw."

Hieruit blijkt alvast dat de Vlaamse decreetgever een dynamische interpretatie voorstaat van het begrip "antidecubitusmateriaal". Dit lijkt ons voor de drie gemeenschappen ook het best om tegemoet te komen aan het beleid dat zij op het vlak van de sociale bescherming wensen te voeren. Hoe kan de vice-eersteminister garanderen dat er ten volle uitvoering kan gegeven

⁵ *Doc. Parl.* du Parlement flamand 2017-18, n° 1474/001, p. 112

⁶ "Dans l'arrêté royal du 20 juillet 1970 n° 20 fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, le tableau A énumère les produits et services soumis à un taux de TVA de 6 %. Sous la rubrique 'XXIII. Divers' figure notamment le matériel anti-escarres (point 5°), en spécifiant toutefois qu'il s'agit du matériel anti-escarres repris à l'annexe de l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités. À la suite de la sixième réforme de l'État, le matériel anti-escarres précité ne figure plus, au niveau fédéral, à l'annexe de l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature, mais bien, au niveau flamand, dans la "nomenclature" qui sera établie par un arrêté du gouvernement flamand conformément à l'article 107. L'intention n'est toutefois nullement de toucher au taux réduit de 6 % de TVA.

Afin d'éviter que le taux de TVA appliqué au matériel anti-escarres ne passe de 6 à 21 %, l'article 171 du projet de décret en question supprime le membre de phrase "opgenomen in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering (repris à l'annexe de l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités)".

La Communauté flamande est compétente pour apporter cette modification en vertu de l'article 10 de la loi spéciale du 8 août 1980 de réformes institutionnelles, qui concerne les compétences implicites. Il s'agit d'une matière pour laquelle la Communauté flamande n'est en principe pas compétente, à savoir la fixation des taux de TVA. Les décrets peuvent toutefois porter des dispositions de droit relatives à de telles matières, dans la mesure où ces dispositions sont nécessaires à l'exercice des compétences de la Communauté flamande, si la matière en question se prête à une réglementation différenciée et si l'impact sur cette matière n'est que marginal (J. VANDE LANOTTE, G. GOEDERTIER, Y. HAECK, J. GOOSSENS et T. DE PELSMAEKER, *Belgisch Publiekrecht*, Bruges, La Chartre, 2015, 1079-1082). Ces conditions sont remplies en l'espèce."

⁵ *Parl. St.*, VI. *Parl.* 2017-18, nr. 1474/001, p. 112

⁶ "In het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, zijn in tabel A goederen en diensten opgenomen die onderworpen zijn aan een tarief van 6 procent btw. Onder 'XXIII. Diversen' is onder meer antidecubitusmateriaal opgenomen (punt 5°), met daarbij evenwel de specificatie dat het gaat om antidecubitusmateriaal, opgenomen in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering. Ingevolge de zesde staatshervorming wordt het hierboven bedoelde antidecubitusmateriaal niet langer opgenomen op federaal niveau in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur, maar wel op Vlaams niveau, in de 'nomenclatuur' die bij besluit van de Vlaamse regering zal worden uitgewerkt overeenkomstig artikel 107. Het is evenwel geenszins de intentie om te raken aan het verlaagde tarief van 6 procent btw.

Om te verhinderen dat het btw-tarief op antidecubitusmateriaal zou stijgen van 6 procent naar 21 procent, wordt met artikel 171 van onderhavig ontwerp van decreet de zinsnede "opgenomen in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte ziekte- en invaliditeitsverzekering" opgeheven.

De Vlaamse Gemeenschap is voor deze wijziging bevoegd op basis van artikel 10 van de bijzondere wet van 8 augustus 1980 tot hervorming der instellingen, dat betrekking heeft op de impliciete bevoegdheden. Het gaat over een aangelegenheid waarvoor de Vlaamse Gemeenschap in beginsel niet bevoegd is, met name de vastlegging van btw-tarieven. Decreten kunnen evenwel rechtsbepalingen bevatten met betrekking tot zulke aangelegenheid, voor zover die bepalingen noodzakelijk zijn voor de uitoefening van de bevoegdheden van de Vlaamse Gemeenschap, indien de aangelegenheid in kwestie zich leent tot een gedifferentieerde regeling en indien de weerslag op die aangelegenheid slechts marginaal is (J. VANDE LANOTTE, G. GOEDERTIER, Y. HAECK, J. GOOSSENS en T. DE PELSMAEKER, *Belgisch Publiekrecht*, Brugge, die Keure, 2015, 1079-1082). Die voorwaarden zijn in dit geval vervuld."

garantir qu'une compétence attribuée aux Communautés de ce pays sera pleinement mise en œuvre?

À cet égard, l'intervenant relève que le passage suivant a été repris dans l'exposé des motifs, à savoir: "Une telle application différenciée des taux de T.V.A. sur le territoire d'un État membre est contraire aux principes fondamentaux en matière d'application des taux de T.V.A. tels qu'énoncés dans la directive T.V.A., selon lesquels les taux de T.V.A. doivent être appliqués uniformément – sous réserve des dérogations autorisées par la directive elle-même – sur l'ensemble du territoire d'un État membre." L'intervenant estime qu'il a été convenu à l'échelon européen que le niveau politique européen n'a pas à s'immiscer dans la manière dont un État membre organise sa gestion institutionnelle. L'intention de ce gouvernement de mener une politique asymétrique différenciée peut donc être directement mise en pratique dans le cadre du dossier à l'examen.

M. Wouter Vermeersch (VB) renvoie à l'observation formulée par le Conseil d'État selon laquelle la législation médicale est extrêmement complexe et fluctuante. Pour y remédier, il est proposé de publier les dispositions pertinentes également sur le site Internet du SPF Finances. Le Conseil d'État a marqué son accord en la matière.

L'intervenant a quelques questions à ce propos. Que se passera-t-il si la publication de la réglementation médicale sur le site Internet du SPF Finances n'est pas correcte ou à jour? Un contribuable qui invoquerait en toute bonne foi cette publication éventuellement inexacte pourrait-il être sanctionné?

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, fait observer que rien ne s'oppose à ce que la Flandre fasse preuve de flexibilité en matière de politique sociale et puisse étendre les interventions en la matière, mais que jusqu'à nouvel ordre, le législateur fédéral doit demeurer compétent quant à la portée et à l'application uniforme du taux réduit de T.V.A.

En outre, le vice-premier ministre considère qu'il est purement hypothétique que ses services publient la mauvaise réglementation. Dès lors qu'il s'agit d'une référence statique dans la réglementation, les modifications ultérieures apportées à la réglementation médicale et régionale n'auront aucune incidence sur la portée du taux réduit de T.V.A., précisément pour éviter que de telles modifications non initiées par le législateur fédéral n'affectent la portée du taux réduit de T.V.A. telle qu'imposée par ce dernier.

worden aan een bevoegdheid die toegekend wordt aan de gemeenschappen van dit land?

De spreker merkt hierbij op dat de volgende passage in de memorie van toelichting werd opgenomen, met name: "Dergelijke gedifferentieerde toepassing van btw-tarieven op het grondgebied van een lidstaat is strijdig met de basisprincipes ten aanzien van de toepassing van btw-tarieven opgenomen in de btw-richtlijn, op grond waarvan btw-tarieven – behoudens afwijking toegelaten door de richtlijn zelf – uniform moeten worden toegepast op het gehele grondgebied van een lidstaat." De spreker meent dat er op Europees gebied is afgesproken dat de het Europese beleidsniveau zich niet te moeien heeft met de manier waarop een lidstaat haar institutionele huishouding vormgeeft. Het voornemen van deze regering om een gedifferentieerd asymmetrisch beleid te voeren kan betreffende dit dossier dan ook direct in de praktijk worden toegepast.

De heer Wouter Vermeersch (VB) stipt aan dat de Raad van State erop wijst dat de medische wetgeving zeer complex is en vaak wijzigt. Als oplossing wordt voorgesteld om de betreffende bepalingen ook op te nemen op de webstek van de FOD Financiën. De Raad van State is akkoord met deze regeling.

De spreker heeft hierbij enkele vragen. Wat indien de publicatie van de medische regelgeving op de website van FOD Financiën niet accuraat of niet actueel is? Kan een belastingplichtige die zich ter goeder trouw op deze eventueel foute publicatie beroept een sanctie oplopen?

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, merkt op dat Vlaanderen zonder enig probleem flexibel mag zijn op het vlak van sociaal beleid en de tegemoetkomingen ter zake mag uitbreiden, maar de federale wetgever moet tot nader order bevoegd blijven voor de draagwijdte en de uniforme toepassing van het verlaagde btw-tarief.

Daarnaast gaat de vice-eersteminister ervan uit dat het hypothetisch is dat zijn diensten de verkeerde regelgeving zouden publiceren. Vermits het gaat om een statische referentie in de regelgeving zullen latere wijzigingen in de medische en de regionale reglementering geen impact hebben op de draagwijdte van het verlaagde btw-tarief, precies om te vermijden dat zulke wijzigingen de draagwijdte van het verlaagd btw-tarief zoals opgelegd door de federale wetgever zouden gaan beïnvloeden buiten een initiatief van de federale wetgever om.

M. Sander Loones (N-VA) fait observer que cela illustre une nouvelle fois les tensions relatives à la sécurité juridique. Il est important de rester attentif en la matière.

L'intervenant estime en outre que la réponse du vice-premier ministre est intéressante car ce dernier semble insinuer que le législateur peut rechercher une marge de manœuvre législative même s'il n'agit pas en qualité de législateur spécial. Cela signifie donc l'on peut limiter la portée de la loi spéciale à la majorité simple. De cette manière, il est possible de voter à la majorité simple un certain nombre de choses qui, sinon, nécessiteraient une majorité spéciale.

*
* *

L'article 20 est adopté par 12 voix contre 3.

Articles 21 à 27

Ces articles ne donnent lieu à aucune observation.

Les articles 21 à 27 sont successivement adoptés à l'unanimité.

CHAPITRE 12 (NOUVEAU)

Fourniture de logements meublés pour étudiants

M. Steven Matheï et consorts présentent l'amendement n° 1 (DOC 55 1943/002), qui tend à insérer un chapitre 12 comprenant les articles 28 et 29 relatifs à l'exemption de TVA pour la fourniture de logements meublés par les établissements où sont habituellement hébergés des étudiants.

L'amendement n° 1 est adopté par 10 voix et 5 abstentions.

Art. 28 (nouveau)

M. Steven Matheï et consorts présentent l'amendement n° 2 (DOC 55 1943/002), qui tend à insérer un article 28.

M. Steven Matheï (CD&V) fait observer que la location de biens immeubles par nature est en principe exemptée de la TVA en vertu de l'article 44, § 3, 2°, du Code. Cette disposition prévoit un certain nombre d'exceptions

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat dit opnieuw een voorbeeld is van het spanningsveld betreffende de juridische rechtszekerheid. Het is belangrijk om in deze opmerkzaam te blijven.

Daarnaast vindt de spreker het antwoord van de vice-eersteminister interessant omdat de vice-eersteminister lijkt te insinueren dat de wetgever legistische ruimte kan opzoeken ook al ageert zij niet als bijzondere wetgever. Dus dit betekent dat met een gewone meerderheid de draagwijdte van de bijzondere wet kan worden ingeperkt. Op die manier is het mogelijk om een aantal zaken te stemmen via een gewone meerderheid die anders een bijzondere meerderheid zouden vereisen.

*
* *

Artikel 20 wordt aangenomen met 12 tegen 3 stemmen.

Artikelen 21 tot 27

Deze artikelen geven geen aanleiding tot verdere opmerkingen.

De artikelen 21 tot 27 worden achtereenvolgens eenparig goedgekeurd.

HOOFDSTUK 12 (NIEUW)

Verschaffen van gemeubeld logies voor studenten

Er wordt een amendement nr. 1 (DOC 55 1943/002) ingediend door *de heer Steven Matheï c.s.* dat ertoe strekt een nieuw hoofdstuk 12 in te voegen dat de artikelen 28 en 29 omvat betreffende de btw-vrijstelling voor het verschaffen van gemeubeld logies door inrichtingen waar gewoonlijk onderdak wordt verleend aan studenten.

Het amendement nr. 1 wordt aangenomen met 10 stemmen en 5 onthoudingen.

Art. 28 (nieuw)

Er wordt een amendement nr. 2 (DOC 55 1943/002) ingediend door *de heer Steven Matheï c.s.* dat ertoe strekt een nieuw artikel 28 in te voegen.

De heer Steven Matheï (CD&V) merkt op dat de verhuur van onroerende goederen uit de aard ervan in principe is vrijgesteld van btw op grond van artikel 44, § 3, 2°, van het Wetboek. Die bepaling voorziet in een

comme la fourniture de logements meublés dans les hôtels, motels et établissements où sont hébergés des hôtes payants, visée aux articles 18, § 1^{er}, alinéa 2, 10°, et 44, § 3, 2°, a), troisième tiret, du Code.

Cette dernière disposition du Code constitue la transposition de l'article 135, paragraphe 2, premier alinéa, point a), de la directive TVA. Cette directive laisse aux États membres une marge de manœuvre relativement large pour clarifier la portée de cette exception à l'exonération de la TVA prévue en matière de location immobilière.

La Cour de justice de l'Union européenne a précisé que pour définir les opérations d'hébergement qui doivent être taxées par dérogation à l'exonération de l'affermage et de la location de biens immeubles, les États membres jouissent d'une marge d'appréciation dont la limite se trouve dans la finalité de l'article 135, paragraphe 2, premier alinéa, point a), de la directive 2006/112/CE. Cette disposition vise notamment à assurer que les opérations d'hébergement taxées effectuées dans le cadre du secteur hôtelier ou de secteurs ayant une fonction similaire sont distinguées des opérations exonérées que sont la location et l'affermage de biens immeubles. Il revient donc aux États membres, dans ce cadre, d'introduire des critères leur paraissant appropriés pour établir cette distinction (arrêt du 12 février 1998, *Blasi*, C-346/95, EU:C:1998:51, points 20 à 23).

Afin de clarifier ce qui doit être entendu par la fourniture de logements meublés dans les hôtels, motels et établissements où sont hébergés des hôtes payants, ces notions ont été commentées dans la doctrine administrative (voir notamment la circulaire n° 17 du 8 août 1994 et la réponse à la question parlementaire n° 292 de M. Lachaert du 30 mars 2020, Chambre, Questions et Réponses, 2019- 2020, QRVA 55/017 du 4 mai 2020, p. 123).

Sur la base de cette doctrine administrative, il est apparu que cette exception au principe d'exemption de la location des biens immeubles a été appliquée de manière très extensive, eu égard à son objectif, de sorte que dans certaines circonstances, la mise à disposition de chambres d'étudiants, également appelées kots, soit également visée (voir la Décision anticipée n° 2020 1867 du 06.10 2020).

Le mémorandum explicatif joint à la proposition de sixième directive, présentée par la Commission au Conseil le 29 juin 1973, précise, au sujet du titre X de la sixième directive, consacré aux "Exonérations", que "la liste des exonérations a été établie en tenant compte, d'une part, des exonérations existant déjà dans les

aantal uitzonderingen zoals het aanbieden van gemeubeld logies in hotels, motels en inrichtingen waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft bedoeld in artikel 18, § 1, tweede lid, 10°, en artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje, van het Wetboek.

Deze laatste bepaling van het Wetboek is de omzetting van artikel 135, tweede lid, eerste alinea, punt a), van de richtlijn 2006/112/EG. Die richtlijn biedt aan de lidstaten een relatief ruime beleidsmarge om de draagwijdte te verduidelijken van deze uitzondering op de btw-vrijstelling die bestaat inzake onroerende verhuur.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft verduidelijkt dat de lidstaten beschikken over een beoordelingsmarge, die weliswaar wordt begrensd door het doel van artikel 135, tweede lid, eerste alinea, punt a), van richtlijn 2006/112/EG, om te bepalen welke gevallen van het verschaffen van accommodatie in afwijking van de vrijstelling voor verpachting en verhuur van onroerende goederen moeten worden belast. De bedoeling van die bepaling is namelijk te verzekeren dat het belast verschaffen van accommodatie in het hotelbedrijf of in sectoren met soortgelijke functies wordt onderscheiden van vrijgestelde handelingen, zoals de verpachting en de verhuur van onroerende goederen. Het staat derhalve de lidstaten vrij om in dat kader criteria in voeren die zij passend achten om dit onderscheid te maken (arrest van 12 februari 1988, *Blasi*, C-346/95, EU:C:1988:51, punten 20 tot 23).

Ter verduidelijking van wat moet worden verstaan onder het aanbieden van gemeubeld logies in hotels, motels en inrichtingen waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft, werden die begrippen dan ook toegelicht in de administratieve doctrine (zie, onder meer, aanschrijving nr. 17 van 8 augustus 1994 en antwoord op de parlementaire vraag n° 292 van de heer Lachaert van 30 maart 2020, Kamer, *Vragen en antwoorden*, 2019- 2020, QRVA 55/017 van 4 mei 2020, p. 123).

Op basis van deze administratieve doctrine is echter gebleken dat deze uitzondering op de principiële vrijstelling van de verhuur van onroerende goederen, rekening houdend met de doelstelling ervan, zeer ruim wordt toegepast zodat die in bepaalde omstandigheden ook kan worden toegepast op de terbeschikkingstelling van studentenkamers, ook wel gekend als koten (zie Voorafgaande beslissing nr. 2020 1867 d.d. 06.10 2020).

In de toelichting bij het door de Commissie op 29 juni 1973 bij de Raad ingediende voorstel voor een Zesde richtlijn wordt bij hoofdstuk X van de Zesde richtlijn, "Vrijstellingen", verklaard: "Bij het opstellen van de lijst van vrijstellingen werd enerzijds rekening gehouden met de reeds in de lidstaten bestaande vrijstellingen en

États membres et, d'autre part, de la nécessité d'avoir un nombre d'exonérations aussi réduit que possible. Dans les États membres, les locations immobilières sont en général exemptées pour des raisons techniques, économiques et sociales. Mais les raisons qui militent en faveur de l'exonération des locations d'immeubles d'habitation [...] ne trouvent pas d'application en cas de locations dans le cadre du secteur hôtelier et en cas de locations présentant le caractère d'affaires industrielles et commerciales." (arrêt du 4 octobre 2001, *Goed Wonen*, C-326/99, EU:C:2001:506, points 50 et 51).

La mise à disposition de chambres d'étudiants, par opposition à la fourniture de logements meublés dans un hôtel, un motel etc., répond à l'objectif social de l'exonération de principe de la location de biens immeubles.

Sous le couvert de certains services connexes proposés, en sus de la mise à disposition du logement meublé et pour un prix unique, par les exploitants de ces chambres d'étudiants ou pour leur compte par des tiers, ces exploitants ont revendiqué la taxation de leurs prestations de mise à disposition de chambres d'étudiants. L'objectif de cette taxation doit évidemment être trouvé dans le droit corrélatif de déduire en une fois les taxes ayant grevé les livraisons de biens et les prestations de services acquis en amont, notamment les frais relatifs à la construction de ces complexes immobiliers dans lesquels ces chambres d'étudiants prennent place.

Force est cependant de constater que la mise à disposition de chambres d'étudiants ne peut être raisonnablement mise sur le même pied que les services rendus par les hôtels, motels etc. Ces derniers se caractérisent généralement par une série de services intimement liés au bien-être et au confort quotidien de l'hôte. Au contraire, la mise à disposition de chambre d'étudiants s'apparente bien plus à la mise à disposition d'un logement à des fins privées pour une durée généralement longue pouvant aller jusqu'à une année. Par ailleurs, les services connexes qui pourraient être offerts au preneur dans des cas très spécifiques (afin de pouvoir, le cas échéant, tomber dans le champ d'application de la notion de logements meublés telle que développée par la doctrine administrative) ne peuvent être considérés comme déterminants aux yeux du preneur moyen d'une chambre d'étudiant dont l'objectif est avant tout de disposer d'un logement, d'un lieu de résidence, à proximité de son établissement scolaire ou universitaire. Les services connexes éventuellement joints à la prestation de mise à disposition du logement meublé ne peuvent constituer qu'un élément de confort supplémentaire mais pas une fin en soi. Au-delà du fait de bénéficier du logement meublé, l'étudiant

anderzijds met de noodzaak het aantal vrijstellingen zo gering mogelijk te houden. In de lidstaten [zijn] in het algemeen de verpachting en de verhuur van onroerende goederen om technische, economische en sociale redenen [...] vrijgesteld. De redenen welke ten gunste van de vrijstellingen van de verhuur van woonhuizen [...] pleiten, gelden evenwel niet voor de verhuur in het kader van het hotelbedrijf en bij verhuur met een industrieel of commercieel bedrijfskarakter." (arrest van 4 oktober 2001, *Goed Wonen*, C-326/99, EU:C:2001:506, punten 50-51).

De terbeschikkingstelling van studentenkamers beantwoordt, in tegenstelling tot het aanbieden van gemeubeld logies in een hotel, motel en dergelijke, aan de sociale doelstelling van de principiële vrijstelling van de verhuur van onroerende goederen.

Het aanbieden door de exploitanten van deze studentenkamers of door derden voor hun rekening, van bepaalde diensten die samenhangen met het verstrekken van gemeubeld logies voor een enkele prijs, heeft deze exploitanten ertoe gebracht om te claimen dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers moet worden belast. De bedoeling van deze benadering ligt in het daaraan verbonden recht om in één keer de belasting geheven van de inkomende leveringen van goederen en diensten in aftrek te brengen, in het bijzonder de kosten met betrekking tot de bouw van de vastgoedcomplexen waarin deze studentenkamers zich bevinden.

Opgemerkt moet echter worden dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers redelijkerwijs niet op gelijke voet kan worden geplaatst met de diensten aangeboden door hotels, motels en dergelijke. Die worden doorgaans gekenmerkt door een reeks diensten die nauw zijn verbonden met het welzijn en het dagelijkse comfort van de gast. Het aanbieden van studentenkamers lijkt, in tegendeel, veel meer op het aanbieden van een woonruimte voor privédoeleinden voor een doorgaans lange periode tot een jaar. Bovendien kunnen de daarmee verband houdende diensten die in zeer specifieke gevallen aan de huurder kunnen worden aangeboden (om desnoods onder het begrip gemeubelde logies te kunnen vallen, zoals ontwikkeld door de administratieve doctrine) niet als doorslaggevend worden beschouwd in de ogen van de gemiddelde huurder van een studentenkamer die vooral tot doel heeft om een woonruimte dicht bij zijn school of universiteit te hebben. Alle diensten verbonden aan het aanbieden van gemeubelde logies kunnen alleen maar een element van extra comfort vormen, maar geen doel op zich. Naast het gebruik van het gemeubelde logies, moet de student in principe het onderhoud van zijn woonruimte (kot) waarborgen zoals

doit, en principe, généralement veiller à l'entretien de son logement (kot) comme tout locataire normalement prudent et diligent, comme le ferait tout locataire privé d'un logement.

Il en va naturellement tout autrement d'un touriste ou d'un voyageur au sens large en ce qui concerne, par exemple, une chambre d'hôtel ou un appartement pris en location pour une courte durée dans le cadre d'un voyage de loisirs ou professionnel. Dans cette seconde hypothèse, l'élément de confort et de services est, eu égard à la finalité du voyage, un élément essentiel pour le preneur en location qui peut, ainsi, se décharger de toute contrainte liée à l'entretien et à la fonctionnalité de son lieu de villégiature.

L'article 28, nouveau, du projet modifie dès lors l'article 44, § 3, 2°, a), troisième tiret, du Code en explicitant le fait que la fourniture de logements meublés dans des établissements où sont habituellement hébergés des étudiants n'est pas considérée comme une forme de fourniture de logements meublés taxée. Il est donc confirmé de cette manière que la mise à disposition de chambres d'étudiants est exemptée de TVA sur la base de l'article 44, § 3, 2°, du Code. Dans un souci d'exhaustivité, on peut signaler que la mise à disposition de chambres d'étudiants n'est pas non plus taxée sur la base de l'article 44, § 3, 2°, a), septième tiret, du Code, puisque la dite "location de courte durée" ne concerne que les biens immeubles mis à disposition autrement qu'à des fins de logement et qui ne sont pas mis à la disposition de personnes physiques à des fins privées.

M. Sander Loones (N-VA) fait observer que les amendements à l'examen tendent à insérer un chapitre 12 prévoyant d'exclure "la location de kots étudiants" du champ d'application de la notion de "fourniture de logements meublés". Si la fourniture de logements meublés est soumise à la TVA, la location de chambres d'étudiants meublés est toutefois exemptée de TVA. L'entrée en vigueur est prévue à partir du 1^{er} juillet 2021. En revanche, la fourniture de logements meublés, par exemple à des ouvriers de la construction d'Europe de l'Est ou d'autres spécialistes détachés qui séjournent quelques semaines ou quelques mois dans notre pays, est bel et bien soumise à la TVA. Or il s'agit de services comparables qui sont traités différemment. On peut dès lors se demander si l'amendement à l'examen ne porte pas atteinte au principe de neutralité de la TVA.

Dans leur justification, les auteurs renvoient au commentaire de la sixième directive TVA de 1973. Il fut un temps où les chambres destinées aux étudiants n'étaient que des chambres louées à des étudiants par la maîtresse

elke normaal voorzichtige en zorgvuldige huurder, naar analogie met elke particuliere huurder van een woning.

De situatie is uiteraard anders voor een toerist of een reiziger in brede zin, ten aanzien van hotelkamer of een appartement dat voor een korte periode wordt gehuurd in het kader van een vrijetijdsreis of een beroepsmatige reis. In deze tweede hypothese zijn de elementen comfort en diensten, gelet op het doel van de reis, een essentieel element voor de huurder die zich aldus geen zorgen hoeft te maken over het onderhoud en de functionaliteit van zijn vakantieplek.

Artikel 28, nieuw, van het ontwerp wijzigt aldus artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje van het Wetboek door te expliciteren dat het verschaffen van gemeubeld logies in inrichtingen waar gewoonlijk onderdak wordt verschaft aan studenten niet wordt beschouwd als een vorm van verschaffen van gemeubeld logies die wordt belast. Aldus wordt bevestigd dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers is vrijgesteld van btw op grond van artikel 44, § 3, 2°, van het Wetboek. Voor de volledigheid kan er op worden gewezen dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers evenmin wordt belast op grond van artikel 44, § 3, 2°, a), zevende streepje, van het Wetboek, aangezien de zogenaamde "kortdurende verhuur" alleen betrekking heeft op onroerende goederen die ter beschikking worden gesteld voor andere doeleinden dan bewoning en die niet ter beschikking worden gesteld aan natuurlijke personen voor privédoeleinden.

De heer Sander Loones (N-VA) merkt op dat de amendementen een nieuw hoofdstuk 12 invoeren dat voorziet dat van het begrip "het verschaffen van gemeubeld logies" wordt uitgezonderd "de verhuur van studentenkoten". Gemeubeld logies is aan de btw onderworpen. De verhuur van bemeubelde studentenkamers is vrijgesteld van de btw. De inwerkingtreding is voorzien vanaf 1 juli 2021. Echter gemeubeld logies aan bijvoorbeeld Oost-Europese bouwvakkers of andere gedetacheerde specialisten die hier enkele weken tot maanden verblijven wordt wel aan btw onderworpen. Het gaat dan om gelijkaardige diensten die verschillend worden behandeld. De vraag rijst of het neutraliteitsbeginsel in de btw niet geschonden wordt door dit amendement.

In de verantwoording grijpen de indieners terug naar de toelichting bij de zesde btw-richtlijn uit 1973. Er was een tijd waar studentenkamers niet meer waren dan een of meerdere kamers die bij de vrouw des huizes werden

de maison. Toutefois, la société a également changé dans ce domaine ces cinquante dernières années.

Certaines chambres sont encore louées sans meubles et/ou services supplémentaires et ce service est exonéré de TVA. Mais de nouveaux prestataires présents sur le marché louent des chambres meublées dans une résidence, ainsi qu'un ensemble de services comme le nettoyage des chambres et des parties communes, un abonnement au centre de fitness adjacent, des services de réception, la fourniture d'une connexion wifi, d'imprimantes et d'autres équipements de télécommunication, etc. Et les gestionnaires de ces résidences peuvent déduire 21 % de TVA et facturer 6 % de TVA sur le prix de la location. Comme ils peuvent déduire la TVA, le loyer est plus bas. Les amendements à l'examen prévoient qu'à partir du 1^{er} juillet 2021, ces services seront exonérés de TVA sans droit à déduction. Pour les gestionnaires de résidence, la TVA deviendra donc un coût qu'ils répercuteront sur les étudiants. En conséquence, la TVA de 6 % sera supprimée mais le loyer des chambres va augmenter.

Dans leur justification, les auteurs invoquent des motifs sociaux pour justifier l'exonération. Ils renvoient également au chapitre X de la sixième directive TVA, où les exonérations de TVA sont regroupées sous les points A et B. Les points A et B de la directive TVA 2006/112/CE figurent dans deux chapitres distincts du titre 9. Les exonérations pour raisons sociales figurent dans le titre 9 du chapitre 2, où sont prévues les exonérations relatives aux activités d'intérêt général (articles 132 à 134) tandis que le chapitre 3 prévoit des exonérations pour d'autres activités (art. 135-137). Ce dernier chapitre prévoit également une exonération pour la location de biens immobiliers.⁷ Cependant, les arguments relatifs aux amendements 1 à 3, qui invoquent des motifs sociaux, relèvent du chapitre 2 portant sur les exonérations pour les activités d'intérêt général.

⁷ Art. 135, paragraphe 1, point l), directive TVA 2006/112/CE: l'affermage et la location de biens immeubles.

Art. 135, paragraphe 2, directive TVA 2006/112/CE: Sont exclues de l'exonération prévue au paragraphe 1, point l), les opérations suivantes:

- a) les opérations d'hébergement telles qu'elles sont définies dans la législation des États membres qui sont effectuées dans le cadre du secteur hôtelier ou de secteurs ayant une fonction similaire, y compris les locations de camps de vacances ou de terrains aménagés pour camper;
- b) les locations d'emplacements pour le stationnement des véhicules;
- c) les locations d'outillages et de machines fixés à demeure;
- d) les locations de coffres-forts.

Les États membres peuvent prévoir des exclusions supplémentaires au champ d'application de l'exonération prévue au paragraphe 1, point l).

verhuurd aan studenten. De maatschappij is ook op dit vlak geëvolueerd in vergelijking met vijftig jaar geleden.

Een studentenkamer kan nog steeds een kamer zijn die zonder bemeubeling en/of bijkomende diensten wordt verhuurd. Deze dienst is vrijgesteld van btw. Maar er zijn nieuwe aanbieders op de markt die in een residentie bemeubelde studentenkamers ter beschikking stellen tezamen met een geheel van diensten zoals het schoonmaken van de kamers alsook gemeenschappelijke ruimtes, een abonnement op de bijhorende fitness, diensten van onthaal, voorziening in wi-fi, print en andere telecomfaciliteiten, enz. De uitbaters van de residentie kunnen 21 % btw in aftrek brengen en rekenen 6 % btw aan op de huurprijs. Doordat zij de btw in aftrek hebben kunnen brengen, is de huurprijs lager. De amendementen voorzien dat vanaf 1 juli 2021 deze diensten vrijgesteld van btw zullen worden zonder recht op aftrek. Voor de uitbaters van de residentie wordt bijgevolg de btw een kost die zij zullen doorrekenen aan de studenten. Een studentenkamer zal bijgevolg duurder worden zelfs al valt de 6 % btw weg.

In de verantwoording beargumenteren de indieners de vrijstelling omwille van sociale redenen. Zij verwijzen nog naar hoofdstuk X van de zesde btw-richtlijn waar de btw-vrijstellingen zijn gegroepeerd onder een punt A en B. De punten A en B zijn in de btw-richtlijn 2006/112/EG opgenomen in twee aparte hoofdstukken van Titel 9. De vrijstellingen omwille van sociale redenen zijn opgenomen in Titel 9, Hoofdstuk 2, waar men de vrijstellingen voor activiteiten van algemeen belang terugvindt (artikelen 132 tot 134). In Hoofdstuk 3 zijn de vrijstellingen opgenomen ten gunste van andere activiteiten (art. 135-137). In dit laatste hoofdstuk is ook de vrijstelling voor de onroerende verhuur opgenomen.⁷ De argumentatie betreffende de amendementen nrs. 1 tot 3 die steunt op sociale redenen, behoort echter tot hoofdstuk 2 met betrekking tot de vrijstellingen voor activiteiten van algemeen belang.

⁷ Art. 135, lid 1, l Btw-richtlijn 2006/112/EG:: de verhuur en verpachting van onroerende goederen.

Art. 135, lid 2 Btw-richtlijn 2006/112/EG: De volgende handelingen zijn van de in lid 1, punt l), geregelde vrijstelling uitgesloten:

- a) het verstrekken van accommodatie, als omschreven in de wetgeving der lidstaten, in het hotelbedrijf of in sectoren met een soortgelijke functie, met inbegrip van de verhuuraccommodatie in vakantiecampen of op kampeerterreinen;

- b) verhuur van parkeerruimte voor voertuigen;

- c) verhuur van blijvend geïnstalleerde werktuigen en machines;
- d) verhuur van safeloketten.

De lidstaten kunnen nog andere handelingen van de toepassing van de in lid 1, punt l), geregelde vrijstelling uitsluiten.

L'exposé des motifs (DOC 55 1943/001, p. 17) indique clairement que, selon la Cour de justice, l'exonération concernant les groupements autonomes de personnes prévue à l'article 132 ne peut être appliquée qu'aux exonérations pour les activités d'intérêt général et non aux activités exonérées à l'article 135 (par exemple aux services financiers et d'assurance). Dès lors, l'argumentation fondée sur des motifs sociaux en faveur de l'exonération visée à l'article 132 ne peut pas être transposée aux exonérations visées à l'article 135 pour justifier la fourniture de logements meublés destinés à des étudiants. En outre, à la lumière du principe d'égalité, il serait difficile d'expliquer pourquoi des services similaires de location de logements meublés seraient ou ne seraient pas exonérés en fonction du groupe cible auquel le service est fourni.

La question se pose également de savoir si l'objectif social est justifiable dans la mesure où la mise à disposition est assurée par une organisation commerciale. Si l'activité du contribuable est de nature commerciale et comparable à la fourniture temporaire d'un logement dans des conditions similaires à celles des entreprises hôtelières, l'exonération des chambres d'étudiant est injustifiable.

L'intervenant demande pourquoi le gouvernement n'a pas inclus cet amendement dit technique dans l'avant-projet afin que le Conseil d'État, section de la législation, puisse rendre un avis à ce sujet?

Quelles seront les répercussions de ces amendements sur les décisions anticipées (*rulings*) déjà rendues⁸?

Étant donné que les exploitants de résidences d'étudiants nouvellement construites perdront leur droit à déduction, ils devront revoir la TVA. À quel montant les auteurs estiment-ils les recettes budgétaires de cet amendement?

M. Christian Leysen (Open Vld) fait observer que certaines des objections de M. Loones sont justifiées, mais qu'en définitive, il s'agit de choisir un certain traitement fiscal, deux régimes fiscaux ne pouvant pas continuer à coexister.

M. Steven Matheï (CD&V) souligne que ces dispositions confirment et clarifient une pratique existante. Ils confirment simplement qu'un étudiant qui loue une chambre n'est pas assujéti à la TVA et que le bailleur de la chambre d'étudiant n'est pas non plus assujéti à la TVA. Le législateur européen laisse aux États membres

De memorie van toelichting (DOC 55 1943/001, blz. 17) legt duidelijk uit dat de vrijstelling voor zelfstandige groeperingen in artikel 132 volgens het Hof van Justitie enkel mag worden toegepast op de vrijstellingen voor activiteiten van algemeen belang en niet op de activiteiten die zijn vrijgesteld in artikel 135 (bijvoorbeeld financiële en verzekeringsdiensten). Op die manier mag natuurlijk ook de argumentatie wegens sociale redenen voor de vrijstelling in artikel 132 niet getransponeerd worden naar de vrijstellingen in artikel 135 om de diensten van gemeubeld logies van studentenkamers te verantwoorden. Bovendien is het in het licht van het gelijkheidsbeginsel toch moeilijk uit te leggen dat gelijkaardige diensten van de verhuur van gemeubeld logies al dan niet worden vrijgesteld naargelang de doelgroep aan wie de dienst wordt verstrekt.

Daarbij rijst de vraag of de sociale doelstelling te verantwoorden is in de mate dat de terbeschikkingstelling gebeurt door een commerciële organisatie. Wanneer de activiteit van de belastingplichtige een commercieel karakter vertoont en vergelijkbaar is met de tijdelijke verstrekking van accommodatie op soortgelijke wijze als in hotelbedrijven, is de vrijstelling van studentenkamers niet te verantwoorden.

Mag de spreker weten waarom de regering dit zogenaamd technisch amendement niet mee opgenomen heeft in het voorontwerp zodat de Raad van State, afdeling wetgeving, haar advies hierover zou hebben uitgebracht?

Wat is het gevolg van deze amendementen ten aanzien van de afgeleverde *rulings*?⁸

Aangezien de uitbaters van nieuw gebouwde residenties van studentenkamers hun recht op aftrek zullen verliezen, zullen zij de btw moeten herzien. Op welk bedrag ramen de indieners de budgettaire opbrengst van dit amendement?

De heer Christian Leysen (Open Vld) wijst erop dat een aantal bedenkingen van de heer Loones terecht zijn maar finaal gaat het erom dat er een keuze gemaakt wordt voor een bepaalde fiscale behandeling waardoor er geen twee fiscale regimes naast elkaar kunnen blijven bestaan.

De heer Steven Matheï (CD&V) stipt aan dat deze bepalingen een bestaande praktijk bestendigen en verduidelijken. Deze amendementen bevestigen louter dat een student die een kot huurt niet btw-plichtig is en dat diegene die een studentenkot verhuurt ook niet btw-plichtig wordt. De Europese regelgever geeft aan

⁸ Décision anticipée n° 2020 1867 du 06.10.2020.

⁸ Voorafgaande beslissing nr. 2020 1867 d.d. 06.10.2020.

jusqu'à un certain degré la liberté de faire leurs propres choix en ce qui concerne l'exonération de la TVA sur les biens immobiliers. Certains biens sont soumis à la TVA, comme les hôtels et les motels, tandis que d'autres, comme les logements pour étudiants, ne le sont pas en raison de leur finalité sociale et pour protéger les étudiants. De plus, les chambres d'étudiant ont un objectif fondamentalement différent de celui des chambres d'hôtel et elles sont louées pour une période plus longue. En outre, on attend de leurs occupants qu'il les entretiennent en bon père de famille.

Selon l'intervenant, il n'est pas envisageable de prévoir une distinction dans la catégorie des chambres d'étudiant et deux régimes différents, car il n'y a pas suffisamment de raisons objectives pour justifier ce choix.

M. Sander Loones (N-VA) s'inquiète surtout de la sécurité juridique du choix fait par le gouvernement. En outre, un choix différent peut être fait entre les biens immobiliers meublés et non meublés. En d'autres termes, l'objectif social constitue-t-il un argument assez solide pour qu'il résiste sur le plan juridique? C'est parce qu'il se pose cette question que l'orateur est convaincu qu'il importe de disposer d'un avis indépendant, afin de garantir une sécurité juridique suffisante dans le cadre de cette initiative législative.

M. Vincent Van Peteghem, vice-premier ministre et ministre des Finances, chargé de la Coordination de la lutte contre la fraude, considère que M. Loones se fonde sur une appréhension erronée de la réalité actuelle. Depuis l'entrée en vigueur de la réglementation sur la TVA, les kots d'étudiants sont exonérés de TVA.

L'amendement à l'examen ne vise ni plus ni moins qu'à consolider juridiquement et techniquement le traitement actuel des kots d'étudiants en matière de TVA et à empêcher que des possibilités d'optimisation de la TVA ne se fassent jour.

Il n'existe actuellement qu'un seul cas connu dans lequel un promoteur immobilier, sur les conseils d'un cabinet des Big 4, a demandé et obtenu une décision préalable lui permettant d'imputer la TVA sur les "kots de luxe". Grâce à l'ajout artificiel de services, en l'occurrence le nettoyage hebdomadaire des chambres concernées, ils se soustraient à l'exonération traditionnelle de la TVA applicable aux kots étudiants et tentent de récupérer la TVA sur les coûts de développement, tout en continuant à pratiquer des prix du marché ordinaires.

de lidstaten tot op zekere hoogte de vrijheid om zelf een lijn te trekken betreffende de vrijstelling van btw inzake onroerende goederen. Sommige onroerende goederen zijn wel btw-plichtig, zoals de hotels en de motels, andere, zoals de studentenkoten, zijn dat niet omwille van het sociaal oogmerk en ter bescherming van de student. Daarnaast hebben studentenkoten een fundamenteel andere finaliteit dan hotelkamers en worden zij voor langere tijd gehuurd. Bovendien wordt de bewoner geacht deze te onderhouden als een goede huisvader.

Volgens de spreker is het geen optie om binnen de groep van de studentenkoten een onderscheid te maken en twee verschillende regimes te installeren omdat er onvoldoende objectieve motiveringsgrond is die een dergelijk keuze zou kunnen rechtvaardigen.

De heer Sander Loones (N-VA) is vooral bezorgd omwille van de juridische zekerheid betreffende de keuze die de regering maakt. Er kan trouwens een andere keuze worden gemaakt tussen bemeubelde en niet-bemeubelde onroerende goederen. Is met andere woorden het sociale oogmerk een voldoende sterk argument dat juridisch zal standhouden? Vandaar dat de spreker ervan overtuigd is dat het belangrijk is om een onafhankelijk oordeel te hebben teneinde voldoende rechtszekerheid te garanderen in het kader van dit wetgevend initiatief.

De heer Vincent Van Peteghem, vice-eersteminister en minister van Financiën, belast met de Coördinatie van de fraudebestrijding, meent dat de heer Loones vertrekt vanuit een verkeerde voorstelling van de huidige realiteit. Reeds sinds het ontstaan van de btw-regelgeving zijn studentenkoten vrijgesteld van btw.

Het voorliggende amendement beoogt niet meer en niet minder dan de bestaande btw-behandeling van studentenkoten juridisch-technisch te bestendigen en te vermijden dat btw-optimalisatiemogelijkheden ontstaan.

Er is vandaag welgeteld één geval bekend, waarin een projectontwikkelaar, op advies van een Big4-kantoor, een voorafgaande beslissing heeft aangevraagd en bekomen die hem toelaat om btw aan te rekenen op de zogenaamde luxekoten. Dankzij een kunstmatige toevoeging van diensten, *in casu* de wettelijke schoonmaak van de betrokken kamers, onttrekt men zich aan de klassieke btw-vrijstelling van toepassing op studentenkoten en probeert men de btw op de ontwikkelingskosten te recupereren, terwijl toch klassieke marktprijzen worden aangerekend.

En pratique, ces kots de luxe ne diffèrent pas tellement des autres kots d'étudiants. Ils sont aménagés de manière un peu plus luxueuse, mais comprennent globalement les mêmes services (eau, électricité, internet, logeuse et nettoyage des parties communes). Ils se situent au même niveau que le loyer d'une maison, d'un studio ou d'une chambre meublée.

Le *statu quo* est donc la meilleure garantie que les prix des kots ne seront pas impactés par un prélèvement supplémentaire de la TVA sur le loyer.

La problématique de la taxation éventuelle du loyer des chambres d'étudiants n'a été découverte que tardivement, à la suite d'une décision des services du ruling. Afin d'assurer la sécurité juridique le plus rapidement possible, il a donc été décidé d'inclure cette matière *in extremis* dans la loi portant des dispositions diverses.

En règle générale, un ruling lie l'administration pour une période de 5 ans. Mais il existe des exceptions à cette règle, en cas de modification de la législation, par exemple.

Dans la mesure où il s'agit, en l'espèce, de confirmer le *statu quo*, hormis le cas isolé de la décision des services du ruling, aucune recette fiscale supplémentaire n'est à attendre de l'amendement à l'examen.

M. Sander Loones (N-VA) souligne que le vice-premier ministre souhaite garantir la sécurité juridique le plus rapidement possible, si bien que les dispositions relatives aux kots étudiants ont été incluses dans le projet de loi à l'examen par le biais de plusieurs amendements. Il estime que l'entrée en vigueur, prévue le 1^{er} juillet 2021, et la recherche légitime de sécurité juridique justifient la demande d'avis du Conseil d'État sur les amendements n^{os} 1 à 3 (DOC 55 1943/002). Il considère par conséquent que cette demande d'avis est utile pour tous les intéressés et il suppose qu'il existe un consensus sur cette demande d'avis au Conseil d'État. L'entrée en vigueur du projet de loi à l'examen ne sera en aucun cas retardée.

M. Christian Leysen (Open Vld) indique qu'il n'y a pas de consensus pour accéder à la proposition de M. Loones de solliciter l'avis du Conseil d'État.

M. Wouter Vermeersch (VB) souligne l'importance d'une législation solide et soutient la demande d'avis du Conseil d'État formulée par M. Loones.

Die zogenaamde luxekoten waarvan sprake verschillen in de praktijk helemaal niet zoveel van andere studentenkoten. Ze zijn wat luxueuzer ingericht, maar omvatten grotendeels dezelfde dienstverlening (water, elektriciteit, internet, kotmadam, en schoonmaak gemeenschappelijke delen). Ze zitten op dezelfde lijn als de huur van een gemeubelde woning, studio of kamer.

Het *status quo* is dus de beste garantie dat de kotprijzen niet zullen worden geïmpacteerd door een bijkomende btw-heffing op de huurprijs.

De problematiek van de mogelijke belastingheffing op de huurprijs van studentenkamers werd pas laat opgepikt naar aanleiding van een beslissing van de rulingdiensten. Om in deze zo snel mogelijk rechtszekerheid te verschaffen, werd dan ook beslist om dit *in extremis* alsnog mee te nemen in de wet diverse bepalingen.

Een ruling bindt de administratie in de regel voor een periode van 5 jaar. Maar hierop zijn uitzonderingen, zoals bijvoorbeeld wanneer de wetgeving wijzigt.

Aangezien het *in casu* de bevestiging van het *status quo* betreft, het geïsoleerde geval van de beslissing van de rulingdiensten niet te na gesproken, moeten ingevolge dit amendement geen bijkomende fiscale opbrengsten worden verwacht.

De heer Sander Loones (N-VA) stipt aan dat de vice-eersteminister zo snel mogelijk rechtszekerheid wil verschaffen vandaar dat de bepalingen inzake de studentenkoten alsnog via enkele amendementen in het voorliggende wetsontwerp zijn geslopen. Hij meent dat de inwerkingtreding, voorzien op 1 juli 2021, en de legitieme zoektocht naar rechtszekerheid de vraag tot een advies van de Raad van State ten aanzien van de amendementen nrs. 1 tot 3 (DOC 55 1943/002) rechtvaardigt. Hij meent bijgevolg dat alle betrokkenen baat hebben bij deze adviesaanvraag en hij gaat er dan ook vanuit dat er consensus is met betrekking tot deze vraag tot advies aan de Raad van State. De inwerkingtreding van het voorliggende wetsontwerp zal hierbij geen enkele vertraging oplopen.

De heer Christian Leysen (Open Vld) geeft aan dat er geen consensus is om in te gaan op het voorstel van de heer Loones om een advies te vragen aan de Raad van State.

De heer Wouter Vermeersch (VB) onderstreept het belang van een solide wetgeving en steunt de vraag van de heer Loones om een advies in te winnen bij de Raad van State.

M. Sander Loones (N-VA) demande un vote sur sa demande d'avis au Conseil d'État.

La demande d'avis au Conseil d'État est rejetée par 9 voix contre 6.

*
* *

L'amendement n° 2 est adopté par 10 voix et 5 abstentions.

Art. 29 (nouveau)

L'amendement n° 3 (DOC 55 1943/002), présenté par *M. Steven Matheï et consorts*, tend à insérer un article 29 prévoyant que l'article 28 entre en vigueur le 1^{er} juillet 2021, afin que les nouvelles dispositions qu'il contient puissent ainsi entrer en vigueur dans un délai suffisamment bref tout en permettant par ailleurs d'assurer une certaine prévisibilité de la mesure, notamment au regard des obligations déclaratives des assujettis concernés.

L'amendement n° 3 est adopté par 10 voix et 4 abstentions.

*
* *

L'ensemble du projet de loi, tel qu'il a été modifié, en ce compris quelques corrections d'ordre légistique et linguistique, est adopté, par un vote nominatif, par 12 voix et 3 abstentions.

Résultat du vote nominatif:

Ont voté pour:

Ecolo-Groen: Cécile Cornet, Dieter Vanbesien

PS: Hugues Bayet, Ahmed Laaouej

VB: Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch

MR: Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf

CD&V: Steven Matheï

PVDA-PTB: Marco Van Hees

Open Vld: Christian Leysen Vooruit: Melissa Depraetere

De heer Sander Loones (N-VA) vraag om de stemming te houden over zijn vraag tot advies aan de Raad van State.

De vraag tot advies aan de Raad van State wordt verworpen met 9 tegen 6 stemmen.

*
* *

Het amendement nr. 2 wordt aangenomen met 10 stemmen en 5 onthoudingen.

Art. 29 (nieuw)

Er wordt een amendement nr. 3 (DOC 55 1943/002) ingediend door *de heer Steven Matheï c.s.* dat ertoe strekt een nieuw artikel 29 in te voegen. Het artikel 29 bepaalt dat artikel 28 in werking treedt op 1 juli 2021 zodat de nieuwe bepalingen die het bevat aldus op een redelijke korte termijn in werking kunnen treden, terwijl tegelijkertijd een zekere mate van voorspelbaarheid van de maatregel wordt gegarandeerd, met name ten aanzien van de indieningsverplichtingen van de betrokken belastingplichtigen.

Het amendement nr. 3 wordt aangenomen met 10 stemmen en 4 onthoudingen.

*
* *

Het gehele wetsontwerp wordt, aldus geamendeerd, en met inbegrip van enkele wetgevingstechnische en taalkundige correcties bij naamstemming, aangenomen met 12 stemmen en 3 onthoudingen.

De naamstemming is als volgt:

Hebben voorgestemd:

Ecolo-Groen: Cécile Cornet, Dieter Vanbesien

PS: Hugues Bayet, Ahmed Laaouej

VB: Kurt Ravyts, Wouter Vermeersch

MR: Marie-Christine Marghem, Benoît Piedboeuf

CD&V: Steven Matheï

PVDA-PTB: Marco Van Hees

Open Vld: Christian Leysen Vooruit: Melissa Depraetere

Se sont abstenus:

N-VA: Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt

Le rapporteur,

Wim
VAN der DONCKT

La présidente,

Marie-Christine
MARGHEM

Hebben zich onthouden:

N-VA: Joy Donné, Sander Loones, Wim Van der Donckt

De rapporteur,

Wim
VAN der DONCKT

De voorzitter,

Marie-Christine
MARGHEM