KONINKRIJK BELGIË

ADVIES 47.437/1
VAN 19 NOVEMBER 2009

VAN DE AFDELING WETGEVING
VAN DE RAAD VAN STATE

De RAAD VAN STATE, afdeling Wetgeving, eerste kamer, op 16 november 2009 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van vijf werkdagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "tot wijziging 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", heeft het volgende advies gegeven:

Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 2/, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, moeten in de adviesaanvraag de redenen worden opgegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

In het onderhavige geval wordt het verzoek om spoedbehandeling gemotiveerd door de omstandigheid dat:

"- le présent projet prolonge d'une part les mesures de relance économique dans le secteur immobilier au-delà de décembre 2009 et d'autre part introduit un taux réduit dans le secteur des restaurants et de la restauration;

- ces mesures doivent entrer en vigueur au 1er janvier 2010;

- les différents prestataires de services et autres opérateurs économiques ainsi que leurs clients doivent être informés sans délai de ces modifications;

- dès lors cet arrêté doit être pris d'urgence".

*
* *

Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, heeft de afdeling Wetgeving zich moeten beperken tot het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond, alsmede van de vraag of aan de voorgeschreven vormvereisten is voldaan. Dat onderzoek geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen.

*
* *

1. Overeenkomstig artikel 37, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, dat rechtsgrond biedt voor het ontwerp, dient het ontworpen besluit in de Ministerraad te worden overlegd. Dat overleg heeft plaats gehad op 13 november 2009. Van de naleving van dat vormvereiste dient in het ontwerp melding te worden gemaakt in het voordrachtformulier.

2. De akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting van 10 november 2009, waaraan wordt gerefereerd in de aanhef van het ontwerp, kan, voor zover zij betrekking heeft op artikel 4 van het ontwerp, niet worden beschouwd als een begrotingsakkoord, aangezien uit het schrijven van de Staatssecretaris voor Begroting blijkt dat hij zijn antwoord in beraad houdt. Dat laatste dient te worden gelijkgesteld met het ontbreken van een begrotingsakkoord, zodat aan dat vormvereiste alsnog zal dienen te worden voldaan.

3. Met betrekking tot de artikelen 1, 2 en 3 van het ontwerp wenst de Raad van State, afdeling Wetgeving, volgende opmerking uit advies 45.849/2 van 26 januari 2009 [1] in herinnering te brengen, die *mutatis mutandis* ook geldt voor de thans ontworpen bepalingen:

> "1. Sommige ontworpen wijzigingen hebben tot gevolg dat er meer situaties zijn waarin België een verlaagd BTW-tarief zal toepassen. Volgens de artikelen 98 en volgende van richtlijn 2006/112/EG/ van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, zijn de verlaagde BTW-tarieven, behoudens uitzonderingen, uitsluitend van toepassing op de goederenleveringen en de diensten die tot de in bijlage III van die richtlijn genoemde categorieën behoren.
>
> De enige categorie van die bijlage III die relevant lijkt in relatie tot het doel van maatregelen die beoogd worden in artikel 23 van het voorontwerp, is categorie 10, die betrekking heeft op «levering, bouw, renovatie en verbouwing van in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting».
>
> Aangezien het niet meteen duidelijk is dat alle tariefverlagingen uit artikel 23 van het voorontwerp betrekking hebben op «in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting», is aan de gemachtigde ambtenaar gevraagd om meer uitleg te verstrekken over de toelaatbaarheid van de ontworpen maatregelen uit het oogpunt van de voornoemde richtlijn.
>
> Zijn antwoord luidt als volgt:
>
> «Le respect de l'application d'un taux réduit à la livraison, construction, rénovation et transformation de logements fournis dans le cadre de la politique sociale, telle qu'autorisée par le point 10 de l'annexe III à la directive 2006/112/CE

---

(1) Over een voorontwerp van economische herstelwet (artikel 23), waarvan de bepalingen naderhand zijn opgenomen in het koninklijk besluit van 10 februari 2009 tot wijziging 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.

est, le cas échéant, examiné par les services de la Commission au regard du respect des deux critères suivants:

- la mesure prise par les États membres a-t-elle un impact sur le marché intérieur? quod non, en l'espèce (ceci s'inscrit du reste dans l'esprit d'ouverture de la commission dans les négociations communautaires en matière de taux réduits);

- à défaut de définition communautaire de la notion de politique sociale du logement, les États membres sont responsables de la définition de cette notion dans leur législation nationale. Les services de la Commission ne sont susceptibles de se pencher sur des mesures nationales que s'il apparaissait que celles-ci ne se basent pas sur des critères objectifs (autrement dit il suffit qu'il y ait des critères: montant, superficie, ancienneté, ..., sans qu'il y ait obligation de définir l'aspect social ou non proprement dit). À ce jour, la Commission n'a jamais émis de critiques sur les multiples mesures d'application d'un taux réduit que la Belgique a prises dans le passé dans ce secteur».

Alleen onder voorbehoud van een interpretatie in die zin, door de Europese controle-instanties, van de woorden "in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting", gebezigd in categorie 10 van bijlage III van richtlijn 2006/112/EG, zijn de nieuwe ontworpen tariefverlagingen conform die richtlijn".

De kamer was samengesteld uit

de Heren	M. VAN DAMME,	kamervoorzitter,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	staatsraden,
	M. RIGAUX, L. DENYS,	assessoren van de afdeling Wetgeving,
Mevrouw	A. BECKERS,	griffier.

Het verslag werd uitgebracht door Mevr. A. SOMERS, adjunct-auditeur.

DE GRIFFIER DE VOORZITTER

A. BECKERS M. VAN DAMME

ROYAUME DE BELGIQUE

AVIS 47.437/1
DU 19 NOVEMBRE 2009

DE LA SECTION DE LÉGISLATION
DU CONSEIL D'ÉTAT

Le CONSEIL D'ÉTAT, section de législation, première chambre, saisi par le Ministre des Finances, le 16 novembre 2009, d'une demande d'avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un projet d'arrêté royal "modifiant 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", a donné l'avis suivant:

Conformément à l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2/, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la demande d'avis doit indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

En l'occurrence, l'urgence est motivée par la circonstance que :

"- le présent projet prolonge d'une part les mesures de relance économique dans le secteur immobilier au-delà de décembre 2009 et d'autre part introduit un taux réduit dans le secteur des restaurants et de la restauration;

- ces mesures doivent entrer en vigueur au 1er janvier 2010;

- les différents prestataires de services et autres opérateurs économiques ainsi que leurs clients doivent être informés sans délai de ces modifications;

- dès lors cet arrêté doit être pris d'urgence".

*

* *

En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois coordonnées sur le Conseil d'État, la section de législation a dû se limiter à l'examen de la compétence de l'auteur de l'acte, du fondement juridique et de l'accomplissement des formalités prescrites. Cet examen donne lieu aux observations suivantes.

*

* *

1. Conformément à l'article 37, § 1er, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, qui procure le fondement juridique au projet, l'arrêté en projet doit être délibéré en Conseil des ministres. Cette délibération a eu lieu le 13 novembre 2009. Il convient de faire mention de l'accomplissement de cette formalité dans la formule de proposition.

2. L'accord du Secrétaire d'État au Budget du 10 novembre 2009, auquel il est fait référence dans le préambule du projet, ne peut pas, pour autant qu'il concerne l'article 4 du projet, être considéré comme un accord budgétaire, étant donné qu'il ressort du courrier du Secrétaire d'État au Budget qu'il réserve sa réponse. Ceci équivaut à une absence d'accord, si bien qu'il faudra encore accomplir cette formalité.

.../...

3. En ce qui concerne les articles 1er, 2 et 3 du projet, le Conseil d'État, section de législation, souhaite rappeler l'observation qu'il a formulée dans son avis 45.849/2 du 26 janvier 2009 [1], qui s'applique également *mutatis mutandis* aux dispositions actuellement en projet:

> "1. Certaines des modifications en projet ont pour effet d'étendre les cas dans lesquels la Belgique appliquera un taux réduit de TVA. Selon les articles 98 et suivants de la directive 2006/112/CE du 28 novembre 2006 relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée, les réductions de taux de TVA, sauf exceptions, peuvent uniquement s'appliquer aux livraisons de biens et aux prestations de services des catégories mentionnées à l'annexe III de cette directive.
>
> La seule catégorie de cette annexe III qui paraît pertinente en rapport avec l'objet des mesures envisagées à l'article 23 de l'avant-projet est la catégorie 10, qui vise «la livraison, construction, rénovation et transformation de logements fournis dans le cadre de la politique sociale».
>
> Comme il n'apparaît pas d'emblée que les réductions de taux de l'article 23 de l'avant-projet concerneraient toutes des «logements fournis dans le cadre de la politique sociale», le fonctionnaire délégué a été invité à apporter des précisions quant à l'admissibilité des mesures en projet au regard de la directive précitée.
>
> Sa réponse se lit comme suit:
>
> «Le respect de l'application d'un taux réduit à la livraison, construction, rénovation et transformation de logements fournis dans le cadre de la politique sociale, telle qu'autorisée par le point 10 de l'annexe III à la directive 2006/112/CE est, le cas échéant, examiné par les services de la Commission au regard du respect des deux critères suivants:
>
> - la mesure prise par les États membres a-t-elle un impact sur le marché intérieur ? *quod non*, en l'espèce (ceci s'inscrit du reste dans l'esprit d'ouverture de la commission dans les négociations communautaires en matière de taux réduits);
>
> - à défaut de définition communautaire de la notion de politique sociale du logement, les États membres sont responsables de la définition de cette notion dans leur législation nationale. Les services de la Commission ne sont susceptibles de se pencher sur des mesures nationales que s'il apparaissait que celles-ci ne se basent pas sur des critères objectifs

---

(1) Sur un avant-projet de loi de relance économique (article 23), dont les dispositions ont par la suite été intégrées dans l'arrêté royal du 10 février 2009 modifiant 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.

(autrement dit il suffit qu'il y ait des critères: montant, superficie, ancienneté, ..., sans qu'il y ait obligation de définir l'aspect social ou non proprement dit). À ce jour, la Commission n'a jamais émis de critiques sur les multiples mesures d'application d'un taux réduit que la Belgique a prises dans le passé dans ce secteur».

C'est sous le bénéfice d'une interprétation en ce sens, par les instances européennes de contrôle, des mots "logements fournis dans le cadre de la politique sociale" utilisés à la catégorie 10 de l'annexe III de la directive 2006/112/CE que les nouvelles réductions de taux en projet seront compatibles avec cette directive".

La chambre était composée de

Messieurs	M. VAN DAMME,	président de chambre,
	J. BAERT, W. VAN VAERENBERGH,	conseillers d'État,
	M. RIGAUX, L. DENYS,	assesseurs de la section de législation,
Madame	A. BECKERS,	greffier.

Le rapport a été présenté par Mme A. SOMERS, auditeur adjoint.

La concordance entre la version néerlandaise et la version française a été vérifiée sous le contrôle de M. W. VAN VAERENBERGH.

LE GREFFIER LE PRÉSIDENT

A. BECKERS M. VAN DAMME