



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 58.050/1/V
van 4 augustus 2015

avis 58.050/1/V
du 4 août 2015

over

sur

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'

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'

Op 30 juli 2015 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken 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’.

Het ontwerp is door de eerste vakantiekamer onderzocht op 6 augustus 2015. De kamer was samengesteld uit Marnix VAN DAMME, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Bert THYS, staatsraden, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Tim CORTHAUT, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jeroen VAN NIEUWENHOVE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 4 augustus 2015.

*

Le 30 juillet 2015, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un 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’.

Le projet a été examiné par la première chambre des vacations le 6 août 2015. La chambre était composée de Marnix VAN DAMME, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Bert THYS, conseillers d'État, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Tim CORTHAUT, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 4 août 2015.

*

1. Volgens artikel 84, § 1, eerste lid, 3°, 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 de budgettaire impact van de maatregel houdende toepassing van een verlaagd btw-tarief op de levering van elektriciteit voor huishoudelijk gebruik van die aard is dat de gevolgen ervan dringend moeten worden ondervangen;

- dat om deze reden het onderhavig ontwerp de voornoemde maatregel opheft met ingang van 1 september 2015;

- dat dit besluit dus onverwijld moet worden genomen”.

*

2. Overeenkomstig artikel 84, § 3, eerste lid, van de 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 te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING EN RECHTSGROND VAN HET ONTWERP

3. Het voor advies voorgelegde ontwerp strekt ertoe 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’ te wijzigen met het oog op het stopzetten van het verlaagde Btw-tarief van zes procent op de levering van elektriciteit aan huishoudelijke afnemers met ingang van 1 september 2015.¹

In artikel 1bis, § 1, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 wordt de einddatum voor het verlaagde Btw-tarief (31 augustus 2015) ingevoegd (artikel 1, 1°, van het ontwerp). Aan artikel 1bis van hetzelfde besluit wordt tevens een nieuwe paragraaf 3 toegevoegd (niet: ingevoegd) met een overgangsregeling voor de verrekening van voorschotten of eindafrekeningen die betrekking hebben op periodes voor en na 1 september 2015, naar analogie van de overgangsregeling voor de invoering van het verlaagde Btw-tarief, vervat in artikel 1bis, § 2 (artikel 1, 2°, van het ontwerp).

Het te nemen besluit treedt in werking op 1 september 2015 (artikel 2 van het ontwerp).

¹ Aldus wordt, na de invoering van dat verlaagde tarief bij het koninklijk besluit van 21 maart 2014 ‘tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde’ afgezien van de mogelijkheid die ter zake wordt geboden door de artikelen 98, 99 en 102 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 ‘betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde’.

4. Het ontworpen besluit vindt rechtsgrond in artikel 37, § 1, van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-Wetboek), op grond waarvan de Koning bij een besluit vastgesteld na overleg in de Ministerraad de tarieven bepaalt en de indeling geeft van de goederen en diensten bij die tarieven, rekening houdend met de door de Europese Unie ter zake uitgevaardigde reglementering, alsook die indeling en tarieven kan wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen.

ALGEMENE OPMERKING

5. Er moet aan worden herinnerd dat overeenkomstig artikel 37, § 2, van het Btw-Wetboek, de Koning bij de Wetgevende Kamers, onmiddellijk indien ze in zitting zijn, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een ontwerp van wet tot bekrachtiging van de ter uitvoering van paragraaf 1 van dit artikel genomen besluiten moet indienen. Dit vereiste moet bijgevolg ook voor het te nemen besluit in acht worden genomen.

*

1. Selon l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, 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

« - dat de budgettaire impact van de maatregel houdende toepassing van een verlaagd btw-tarief op de levering van elektriciteit voor huishoudelijk gebruik van die aard is dat de gevolgen ervan dringend moeten worden ondervangen;

- dat om deze reden het onderhavig ontwerp de voornoemde maatregel opheft met ingang van 1 september 2015;

- dat dit besluit dus onverwijld moet worden genomen ».

*

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois 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.

*

PORTÉE ET FONDEMENT JURIDIQUE DU PROJET

3. Le projet soumis pour avis a pour objet de modifier 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' en vue de mettre un terme, à partir du 1^{er} septembre 2015, au taux réduit de TVA de six pour cent sur la livraison d'électricité aux clients résidentiels ¹.

La date prévue pour la fin du taux réduit de TVA (31 août 2015) est insérée dans l'article 1^{er}*bis*, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 (article 1^{er}, 1^o, du projet). L'article 1^{er}*bis* du même arrêté est également complété par un nouveau paragraphe 3, qui prévoit un régime transitoire pour l'imputation des acomptes ou des décomptes finaux qui se rapportent à des périodes qui commencent avant et qui se terminent après le 1^{er} septembre 2015, et ce par analogie avec le régime transitoire prévu pour l'instauration du taux réduit de TVA, inscrit à l'article 1^{er}*bis*, § 2 (article 1^{er}, 2^o, du projet).

L'arrêté envisagé entre en vigueur le 1^{er} septembre 2015 (article 2 du projet).

4. L'arrêté en projet trouve un fondement juridique dans l'article 37, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la TVA), qui habilite le Roi à fixer les taux et à arrêter la répartition des biens et des services entre ces taux en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par l'Union européenne, par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, et

¹ Ainsi, après avoir instauré ce taux réduit par l'arrêté royal du 21 mars 2014 'modifiant les arrêtés royaux n°s 4 et 20 relatifs à la taxe sur la valeur ajoutée', il est renoncé à la possibilité prévue à cet égard par les articles 98, 99 et 102 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 'relative au système commun de [la] taxe sur la valeur ajoutée'.

l'autorise également à modifier la répartition et les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires.

OBSERVATION GÉNÉRALE

5. Il convient de rappeler que, conformément à l'article 37, § 2, du Code de la TVA, le Roi doit saisir les chambres législatives, immédiatement si elles sont réunies, sinon dès l'ouverture de leur plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du paragraphe 1^{er} de cet article. Cette exigence sera par conséquent également prise en compte pour l'arrêté envisagé.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS

Marnix VAN DAMME