RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 67.646/3
van 25 juni 2020

over

een amendement op het wetsvoorstel ‘tot verlaging van het btw-tarief op zeep, organische tensioactieve producten en wasmiddelen’ (*Parl.St.* Kamer 2019-20, nr. 55-1275/005)

CONSEIL D’ÉTAT
section de législation

avis 67.646/3
du 25 juin 2020

sur

un amendement sur la proposition de loi ‘diminuant le taux de TVA sur les savons, agents de surface organiques et préparations pour lessives’ (*Parl. Doc.*, Chambre, 2019-20, n° 55-1275/005)

‡LW-DAGUQECAE-GHGEGMW‡

Op 18 juni 2020 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Voorzitter van de Kamer van volksvertegenwoordigers verzocht binnen een termijn van vijf werkdagen een advies te verstrekken over een amendement op het wetsvoorstel 'tot verlaging van het btw-tarief op zeep, organische tensioactieve producten en wasmiddelen' (*Parl.St.* Kamer 2019-20, nr. 55-1275/005).

Het amendement is door de derde kamer onderzocht op 23 juni 2020. De kamer was samengesteld uit Jo BAERT, kamervoorzitter, Jeroen VAN NIEUWENHOVE en Koen MUYLLE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Annemie GOOSSENS, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Jo BAERT, kamervoorzitter.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 25 juni 2020.

*

Le 18 juin 2020, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Président de la Chambre des représentants à communiquer un avis, dans un délai de cinq jours ouvrables, sur un amendement sur la proposition de loi 'diminuant le taux de TVA sur les savons, agents de surface organiques et préparations pour lessives' (*Parl. Doc.*, Chambre, 2019-20, n° 55-1275/005).

L'amendement a été examiné par la troisième chambre le 23 juin 2020. La chambre était composée de Jo BAERT, président de chambre, Jeroen VAN NIEUWENHOVE et Koen MUYLLE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Annemie GOOSSENS, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Jo BAERT, président de chambre.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 25 juin 2020.

*

‡LW-DAGUQECAE-GHGEGMW‡

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 als volgt gemotiveerd:

> "Om de verspreiding van het Covid-19-virus een halt toe te roepen en zoals is aangegeven in het wetsvoorstel, bevelen gezondheidsdeskundigen essentiële beschermingsmaatregelen aan. Zo raden zij aan om gedurende de hele dag een regelmatige en belangrijke hygiëne in stand te houden. De eerste stap daarbij is het regelmatig wassen van de handen met een hydroalcoholische gel of met water en zeep. Een verlaging van de btw op zeepproducten en wasmiddelen moet regelmatig wassen van de handen met een hydroalcoholische gel of met water en zeep bevorderen. Om de verspreiding van het Covid-19-virus een halt toe te roepen, is de behandeling van dit wetsvoorstel en de amendementen nrs. 1 en 2 dan ook hoogdringend.
>
> Ook het feit dat onderwijsinstellingen momenteel terug de deuren openen, maakt dat dit wetsvoorstel hoogdringend is. Dringende aankopen van grote hoeveelheden zeep en wasmiddelen zullen noodzakelijk zijn om de gezondheid van leerlingen, studenten en onderwijzend personeel te kunnen blijven garanderen.
>
> De gezondheidscrisis is op dit moment onder controle, maar het heeft waardevol gedrag gesmeed in termen van beschermingsmaatregelen, waaronder het gebruik van zeep en het schoonmaken van maskers.
>
> Ziekenhuizen, scholen en overheidsinstellingen plannen al hun voorraden en bestellingen voor het begin van het nieuwe schooljaar en een eventuele terugkeer van de epidemie; om hen te helpen moet het BTW-tarief zo snel mogelijk bekend zijn en worden vastgesteld, zodat het zijn vruchten kan afwerpen op bestellingen die al in september moeten worden geleverd.
>
> De maatregel treedt in werking op de dag dat hij wordt gepubliceerd; hoe eerder we de kennisgeving krijgen, hoe eerder we deze kunnen uitvoeren ten behoeve van de betrokken structuren en degenen die er gebruik van maken."

*

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[1], alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET AMENDEMENT

3. Het om advies voorgelegde amendement strekt ertoe om de regeling inzake het verlaagde btw-tarief op te nemen in een nieuw artikel 1*ter*/2 van het koninklijk besluit nr. 20 van

[1] Aangezien het om een amendement op een wetsvoorstel gaat, wordt onder "rechtsgrond" de conformiteit met hogere rechtsnormen verstaan.

‡LW-DAGUQECAE-GHGEGMW‡

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 verlaagde tarief geldt tot 31 december 2020 en wordt beperkt tot de leveringen van handzepen en handzeepoplossingen aan, evenals de intracommunauaire verwervingen en de invoeren van die goederen door de belastingplichtigen bedoeld in artikel 44, §§ 1 en 2, 1° tot 4°, a), van het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde, de overheidsinstellingen en de publiekrechtelijke lichamen.

BESPREKING

4. Er kan mee worden volstaan te verwijzen naar het advies over het wetsvoorstel, waaruit blijkt dat de producten waarvoor de btw-verlaging zou moeten gelden, niet kunnen worden ingepast in artikel 98 en bijlage III, punt 3, van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 'betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde', zodat het wetsvoorstel geen doorgang kan vinden.[2]

Die conclusie geldt ook voor het om advies voorgelegde amendement.

Aangezien het amendement geen doorgang kan vinden, heeft de afdeling Wetgeving niet onderzocht of de uit het amendement resulterende regeling, gelet op de selectiviteit ervan, in overeenstemming kan worden geacht met de Europese staatssteunregels.

*

[2] Adv.RvS 67.643/3 van 25 juni 2020 over een wetsvoorstel 'tot verlaging van het btw-tarief op zeep, organische tensioactieve producten en wasmiddelen'.

‡LW-DAGUQECAE-GHGEGMW‡

1. Conformément à l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 3°, 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 comme suit :

« Afin d'arrêter la propagation du virus Covid-19, et comme indiqué dans la proposition de loi, les experts de la santé recommandent des mesures de protection essentielles. Par exemple, ils recommandent de maintenir une hygiène régulière et importante tout au long de la journée. La première étape consiste à se laver régulièrement les mains avec un gel hydro-alcoolique ou avec de l'eau et du savon. Une réduction de la TVA sur les produits à base de savon et les détergents devrait encourager le lavage régulier des mains avec un gel hydro-alcoolique ou avec du savon et de l'eau. Afin d'arrêter la propagation du virus Covid-19, le traitement de ce projet de loi et les amendements 1 et 2 est donc très urgents.

Le fait que les établissements d'enseignement ouvrent à nouveau leurs portes actuellement rend également ce projet de loi très urgent. Des achats urgents de grandes quantités de savon et de détergents seront nécessaires afin de continuer à garantir la santé des élèves, des étudiants et du personnel enseignant.

La crise sanitaire est momentanément sous contrôle, mais elle a forgé des comportements précieux en termes de gestes-barrières, et notamment l'utilisation du savon et le nettoyage des masques.

Les hôpitaux, écoles et structures publiques sont en train dès à présent de prévoir leurs stocks et leurs commandes pour la rentrée et un éventuel retour de l'épidémie; pour les aider, comme le souhaite la proposition, il convient que le taux de TVA soit connu et établi le plus rapidement possible, afin de porter ses fruits sur les commandes amenées à être livrées dès le mois de septembre.

(…) La mesure entre en vigueur le jour de sa parution. Au plus tôt l'avis sera rendu, au plus vite la mesure pourra-t-elle s'appliquer au bénéfice des structures visées ».

*

2. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, 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 [1] et de l'accomplissement des formalités prescrites.

*

[1] S'agissant d'un amendement à une proposition de loi, on entend par « fondement juridique », la conformité avec les normes supérieures.

‡LW-DAGUQECAE-GHGEGMW‡

PORTÉE DE L'AMENDEMENT

3. L'amendement soumis pour avis a pour objet d'inscrire le régime concernant le taux de TVA réduit dans un nouvel article 1er*ter*/2 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 taux réduit s'applique jusqu'au 31 décembre 2020 et se limite aux livraisons de savons et de solutions savonneuses utilisés pour le lavage des mains, ainsi qu'aux acquisitions intracommunautaires et aux importations de ces biens effectuées par des assujettis visés à l'article 44, §§ 1er et 2, 1° à 4°, a), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, par des institutions publiques et par des organismes de droit public.

EXAMEN

4. Il peut suffire de renvoyer à l'avis rendu sur la proposition de loi, dont il ressort que les produits auxquels la réduction du taux de TVA devrait s'appliquer ne peuvent s'inscrire dans l'article 98 et l'annexe III, point 3, de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 'relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée', si bien que la proposition de loi ne peut aboutir [2].

Cette conclusion vaut aussi pour l'amendement soumis pour avis.

Dès lors que l'amendement ne peut se concrétiser, la section de législation n'a pas examiné si le régime résultant de celui-ci peut, compte tenu de son caractère sélectif, être réputé conforme aux règles européennes en matière d'aides d'État.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Annemie GOOSSENS Jo BAERT

[2] Avis C.E. 67.643/3 du 25 juin 2020 sur une proposition de loi 'diminuant le taux de TVA sur les savons, agents de surface organiques et préparations pour lessives'.

‡LW-DAGUQECAE-GHGEGMW‡