

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

16 juin 2020

PROPOSITION DE LOI

**diminuant le taux de TVA
sur les savons, agents de surface
organiques et préparations pour lessives**

AMENDEMENT

Voir:

Doc 55 1275/ (2019/2020):

- 001: Proposition de loi de M. De Smet et Mme Rohonyi.
- 002: Amendement.
- 003: Rapport de la première lecture.
- 004: Article adopté en première lecture.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

16 juni 2020

WETSVOORSTEL

**tot verlaging van het btw-tarief
op zeep, organische tensioactieve
producten en wasmiddelen**

AMENDEMENT

Zie:

Doc 55 1275/ (2019/2020):

- 001: Wetsvoorstel van de heer De Smet en mevrouw Rohonyi.
- 002: Amendement.
- 003: Verslag van de eerste lezing.
- 004: Artikel aangenomen in eerste lezing.

02522

N° 2 DE M. DE SMET ET MME ROHONYI

(sous-amendement à l'amendement n° 1)

Art. 2

Remplacer cet article par ce qui suit:

“Art. 2. Dans 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, il est inséré un article 1^{er}ter/2, rédigé comme suit:

“Art. 1^{er}ter/2. Par dérogation à l’article 1^{er}, alinéa 1^{er}, sont soumises au taux réduit de 6 p.c. jusqu’au 31 décembre 2020, les livraisons de savons et de solutions savonneuses normalement utilisés pour le lavage des mains en faveur des personnes suivantes ainsi que les acquisitions intracommunautaires et les importations de tels biens par ces mêmes personnes:

1° les assujettis visés à l’article 44, § 1^{er} et § 2, 1° à 4°, a), du Code;

2° les institutions publiques et organismes de droit public.””.

JUSTIFICATION

Le présent amendement remplace l’article 2 de la proposition telle qu’amendée par l’amendement n° 1 et vise d’abord à limiter le champ d’application matériel de la disposition proposée.

Il s’agit en l’espèce de mettre en concordance le texte de l’article 2 avec l’objectif déclaré de la mesure et de limiter dès lors l’application temporaire du taux réduit de TVA de 6 p.c. aux savons et solutions savonneuses normalement utilisés pour le lavage des mains au profit de certaines personnes ou organismes.

Afin d’endiguer 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. Ils recommandent ainsi de maintenir une hygiène régulière et importante tout au long de la journée. Le premier

Nr. 2 VAN DE HEER DE SMET EN MEVROUW ROHONYI

(subamendement op amendement nr. 1)

Art. 2

Dit artikel vervangen als volgt:

“Art. 2. 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 wordt een artikel 1ter/2 ingevoegd, luidende:

“Art. 1ter/2. In afwijking van artikel 1, eerste lid, worden onderworpen aan het verlaagd tarief van 6 pct. tot en met 31 december 2020, de leveringen van handzeppen en handzeepoplossingen aan, evenals de intracommunautaire verwervingen en de invoeren van die goederen door de volgende personen:

1° de belastingplichtigen bedoeld in artikel 44, § 1 en § 2, 1° tot 4°, a), van het Wetboek;

2° de overheidsinstellingen en publiekrechtelijke lichamen.””.

VERANTWOORDING

Dit amendement vervangt het bij amendement nr. 1 gewijzigde artikel 2 van voorstel en beoogt in de eerste plaats het materieel toepassingsgebied van de voorgestelde bepaling te beperken.

Het doel hiervan is de tekst van artikel 2 in overeenstemming te brengen met het beoogde doel van de maatregel en derhalve de tijdelijke toepassing van het verlaagd btw-tarief van 6 pct. te beperken tot handzeppen en handzeepoplossingen ten voordele van bepaalde personen of instellingen.

Om de verspreiding van het COVID-19-virus een halt toe te roepen en zoals omschreven 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

geste à adopter est de se laver fréquemment les mains avec un gel hydroalcoolique ou à l'eau et au savon.

L'avantage tarifaire est limité à deux catégories d'acheteurs "professionnels" qui, en principe, ne disposent pas d'un droit à déduction, de sorte que l'application d'un taux réduit de TVA implique pour eux un réel avantage financier sous la forme d'une réduction du coût lié à la TVA non-déductible.

La première catégorie concerne les assujettis visés à l'article 44, § 1^{er}, et § 2, 1^o à 4^o, a), du Code.

Cette catégorie comprend les assujettis qui fournissent des services exemptés conformément au Code de la TVA dans les secteurs suivants:

— le secteur médical (par ex. les hôpitaux, les médecins, les infirmières,...);

— le secteur de l'assistance sociale, de la sécurité sociale et de la protection de l'enfance et de la jeunesse (par ex. les institutions qui ont pour mission de prendre soin des personnes âgées, les crèches, les organismes qui ont pour mission de prendre soin des personnes handicapées,...);

— le secteur des exploitants d'établissements d'éducation physique ou d'installations sportives;

— le secteur de l'enseignement et de la formation ou du recyclage professionnel.

La seconde catégorie concerne les institutions publiques et organismes de droit public, indépendamment de la nature des opérations qu'ils réalisent.

En tout état de cause, la livraison de savons et de solutions savonneuses normalement utilisés pour le lavage des mains aux catégories d'acheteurs susmentionnées est soumise à l'émission d'une facture conformément à l'article 53, § 2, 1^o, du Code. Dans certains établissements de vente, les achats seront généralement effectués par des particuliers. Dans de telles circonstances, les acheteurs qui représentent des assujettis ou des non-assujettis désireux d'acheter des savons et solutions savonneuses normalement utilisés pour le lavage des mains avec application du taux réduit de TVA devront donc s'identifier clairement auprès du vendeur en ce qui concerne d'une part leur qualité (gérant, employé,...) et d'autre part, la personne qu'ils représentent, afin qu'une facture correcte puisse leur être délivrée.

La première étape est de se laver régulièrement les mains avec un gel hydroalcoolique ou avec de l'eau et du savon.

Het tariefvoordeel wordt beperkt tot twee categorieën van beroepsmatige afnemers die in principe geen recht hebben op aftrek, waardoor de toepassing van een verlaagd btw-tarief voor hen een daadwerkelijk financieel voordeel betekent in de vorm van een verlaging van de kosten verbonden aan de niet-aftrekbare btw.

De eerste categorie zijn de belastingplichtigen bedoeld in artikel 44, § 1, en § 2, 1^o tot 4^o, a), van het Wetboek.

Deze categorie omvat de belastingplichtigen die overeenkomstig het Btw-Wetboek vrijgestelde diensten verstrekken in de volgende sectoren:

— de medische sector (bv. ziekenhuizen, artsen, verpleegsters, ...);

— de sector van het maatschappelijk werk, de sociale zekerheid en de bescherming van kinderen en jongeren (bv. instellingen die de bejaardenzorg tot doel hebben, kinderbewaarplaatsen; instellingen die de gehandicaptenzorg tot doel hebben, ...);

— de sector van sportinrichtingen en inrichtingen voor lichamelijke opvoeding;

— de sector van het onderwijs en de beroepsopleiding of – herscholing.

De tweede categorie betreft de overheidsinstellingen en publiekrechtelijke lichamen, ongeacht de aard van de door hen uitgevoerde activiteiten.

De levering van handzeepen en handzeepoplossingen aan de voormelde categorieën van kopers is overeenkomstig artikel 53, § 2, 1^o, van het Wetboek hoe dan ook onderworpen aan het uitreiken van een factuur. In sommige verkoopsinrichtingen zullen aankopen veelal worden verricht door particulieren. In dergelijke omstandigheden zullen de kopers die belastingplichtigen of niet-belastingplichtigen vertegenwoordigen die handzeepen en handzeepoplossingen wensen aan te schaffen met toepassing van het verlaagd btw-tarief zich derhalve duidelijk moeten identificeren bij de verkoper zowel wat hun hoedanigheid (beheerder, bediende,...) als de vertegenwoordigde persoon betreft, zodat er een correcte factuur kan worden uitgereikt.

Par ailleurs, l'application temporelle de la mesure pose également problème en ce que, en incorporant celle-ci dans l'article 1^{er}ter 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 (voir l'arrêté royal du 5 mai 2020 publié au *Moniteur belge* du 7 mai 2020), la disposition proposée serait applicable à partir du 4 mai 2020.

Or, une diminution du taux de TVA pour le passé devrait en principe donner lieu, conformément aux dispositions du Code de la TVA, à une restitution à due concurrence de la taxe indument portée en compte au client (voir article 77, § 1^{er}, 1^o, du Code de la TVA).

Pour cette raison, il convient d'éviter une application rétroactive de cette diminution de taux de TVA.

Pour remédier à cette situation le présent amendement, en remplaçant l'article 2 de la proposition, tel qu'amendé, insère dans l'arrêté royal n° 20 précité, un nouvel article 1^{er}ter/2 qui précise que sont soumises au taux réduit de 6 p.c. jusqu'au 31 décembre 2020, les livraisons de savons et solutions savonneuses normalement utilisés pour le lavage des mains à certaines catégories d'acheteurs ainsi que les acquisitions intracommunautaires et les importations de ces biens par les mêmes catégories d'acheteurs, mais sans effet rétroactif.

Les mesures temporaires en matière de taux de TVA liées à la crise sanitaire du COVID-19 sont ainsi regroupées aux articles 1^{er}ter, 1^{er}ter/1 et 1^{er}ter/2, de l'arrêté royal précité, avec leur propre application temporelle.

François DE SMET (DéFI)
Sophie ROHONYI (DéFI)

Overigens doet het temporeel toepassingsgebied van de maatregel eveneens problemen rijzen omdat de voorgestelde bepaling, door deze op te nemen in artikel 1^{ter} 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 (zie het koninklijk besluit van 5 mei 2020, bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van 7 mei 2020), met ingang van 4 mei 2020 van toepassing zou zijn.

Een verlaging van het btw-tarief toepasbaar maken voor het verleden zou overeenkomstig de bepalingen van het Btw-Wetboek evenwel in principe aanleiding moeten geven tot een teruggaaf van de ten onrechte aan de klant aangerekende belasting (zie artikel 77, § 1, 1^o, van het Btw-Wetboek).

Daarom moet worden vermeden dat deze verlaging van het btw-tarief wordt toegepast met terugwerkende kracht.

Om deze situatie te verhelpen, voegt dit amendement, ter vervanging van artikel 2 van het voorstel, zoals geamendeerd, een nieuw artikel 1^{ter}/2 in het bovengenoemde koninklijk besluit nr. 20 in, dat bepaalt dat de leveringen van handzeppen en handzeepoplossingen aan bepaalde categorieën van kopers evenals de intracommunautaire verwervingen en de invoeren van die goederen aan diezelfde categorieën van kopers tot 31 december 2020 onderworpen zijn aan het verlaagd tarief van 6 p.c., weliswaar zonder terugwerkende kracht.

De tijdelijke maatregelen met betrekking tot de btw-tarieven in verband met de gezondheidscrisis van COVID-19 worden op deze manier gegroepeerd in de artikelen 1^{ter}, 1^{ter}/1 en 1^{ter}/2 van voormeld koninklijk besluit, elk met hun eigen specifieke toepassingsgebied in de tijd.