

## BELGISCHE SENAAT

---

ZITTING 2007-2008

---

20 JUNI 2008

---

**Wetsvoorstel 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, inzake het BTW-tarief voor de levering van planten en bloemen**

(Ingediend door de heer Wouter Beke c.s.)

---

### TOELICHTING

---

Dit wetsvoorstel neemt — in aangepaste vorm — de tekst over van een voorstel dat reeds op 28 februari 2008 in de Kamer van volksvertegenwoordigers werd ingediend door mevrouw Nathalie Muylle (stuk Kamer, nr. 52-897/1 - 2007/2008).

Tijdens de vorige zittingsperiode nam onder andere de heer Tant reeds het initiatief om te komen tot een uitbreiding van het verlaagde BTW-tarief voor de levering van planten en bloemen bij de tuinaanleg, naar analogie van het verlaagde BTW-tarief in de sierteeltsector. Ondanks de bespreking van het voorstel in de bevoegde Kamercommissie in 2005 leidde dit niet tot de beoogde bijsturing in de BTW-reglementering. Dit is dan ook de aanleiding voor de herneming van dit wetsvoorstel. Reeds in het initiële wetsvoorstel werd erop gewezen dat de lidstaten sedert 1 januari 1993 enkel een verlaagd BTW-tarief kunnen toepassen voor leveringen van goederen en diensten opgesomd in een limitatieve lijst vastgesteld door de Raad van de Europese Gemeenschappen en opgenomen als bijlage bij de richtlijn 92/77/EEG van de Raad van 19 oktober 1992, tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging van richtlijn 77/388/EEG. Gelet evenwel op de richtlijn 96/42/EG van de Raad van 25 juni 1996 tot wijziging van artikel 28,

## SÉNAT DE BELGIQUE

---

SESSION DE 2007-2008

---

20 JUIN 2008

---

**Proposition de loi 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 en ce qui concerne le taux de TVA relatif à la livraison de plantes et de fleurs**

(Déposée par M. Wouter Beke et consorts)

---

### DÉVELOPPEMENTS

---

La présente proposition de loi reprend — en le modifiant — le texte d'une proposition qui a déjà été déposée à la Chambre des représentants le 28 février 2008 par Mme Nathalie Muylle (doc. Chambre, n° 52-897/1 - 2007/2008).

Au cours de la précédente législature, M. Tant, notamment, avait proposé d'étendre le taux de TVA réduit à la livraison de plantes et de fleurs destinées à l'aménagement de jardins, par analogie avec le taux de TVA réduit en vigueur dans le secteur de l'horticulture ornementale. Malgré l'examen de la proposition au sein de la Commission compétente de la Chambre en 2005, cette initiative n'a pas abouti à la modification voulue de la réglementation en matière de TVA. C'est la raison pour laquelle nous reprenons cette proposition de loi. Il avait déjà été souligné dans la proposition de loi initiale que, depuis le 1<sup>er</sup> janvier 1993, les États membres de l'Union européenne ne peuvent appliquer un taux de TVA réduit qu'aux livraisons de biens et aux prestations de services énumérées dans une liste limitative établie par le Conseil des Communautés européennes et annexée à la directive 92/77/CEE du Conseil du 19 octobre 1992 complétant le système commun de taxe sur la valeur ajoutée et modifiant la directive 77/388/CEE. La directive 96/42/CE du Conseil du 25 juin 1996

tweede lid, van richtlijn 77/388/EEG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van de belasting over de toegevoegde waarde, kunnen de lidstaten een verlaagd tarief invoeren voor de levering van sierteelproducten.

Voor België werd dit verlaagd tarief ingevoerd door het koninklijk besluit van 27 september 1996. Hierdoor is de levering van sierteelproducten door elke BTW-belastingplichtige die in de uitoefening van zijn economische beroepsactiviteiten sierteelproducten levert, vanaf 1 oktober 1996 onderworpen aan het verlaagd tarief.

Concreet betekent dit dat voor de verkoop en de levering van levende sierbomen, -heesters, -struiken en andere levende sierplanten, bollen, knollen, wortels en ander plantgoed voor de sierteelt, verse snijbloemen en vers snijgroen, het verlaagde BTW-tarief van 6% van toepassing is.

De ervaring ter zake heeft ons geleerd dat de verlaging van dit BTW-tarief een bijzonder gunstig resultaat heeft op de omzetstijging van deze sector.

Over de hele sierteeltsector is een omzetgroei gerealiseerd van ruim 50%. De bestedingen in bloemen en planten stegen met ongeveer 25%. De totale export is gestegen met 100% (tegenover een importstijging van amper 50%). Hieruit kan worden afgeleid dat de ontvangsten voor de overheid zeker niet gedaald zijn ten gevolge van de daling van het BTW-tarief van 21 naar 6%. Integendeel, zeker wanneer ook rekening wordt gehouden met de fiscale en parafiscale effecten en met de bijkomende tewerkstelling. Het wekt verbazing dat het leveren van beplantingen door tuinaanleggers hierin niet is opgenomen. Naar verluidt gebeurt dit omdat tuinaanleg beschouwd wordt als een onroerende handeling in haar geheel, waarop eenzelfde BTW-tarief van toepassing is. Hierdoor ontstaat een belangrijke discriminatie. Als de gebruiker bloemen en planten rechtstreeks koopt bij een sierteler betaalt hij 6% BTW. Koopt hij deze producten echter aan bij een tuinaannemer die meteen ook zorgt voor de bemesting, de beplanting en de aanleg moet hij niet alleen op de werkuren en het concept 21% BTW betalen, maar ook voor de producten die in de tuinaanleg verwerkt worden. Nochtans moet de tuinaannemer, welke die producten in eerste instantie zelf aankoopt bij een sierteler, op deze aankoop maar 6% BTW betalen. Men moet niet veel verbeelding hebben om te beseffen dat een dergelijke regeling het zwartwerk in de hand werkt. Een verlaging van het BTW-tarief tot het niveau van de planten en bloemen zou de aanzet hiertoe sterk verminderen. Bovendien zijn de werkzaamheden in de aanleg en het onderhoud van parken, tuinen en plantsoenen een vrij arbeidsintensieve aangelegenheid en zou de toepassing van het laag BTW-tarief van 6%

modifiant l'article 28, alinéa 2, de la directive 77/388/CE concernant le système commun de taxe sur la valeur ajoutée permet toutefois aux États membres d'appliquer un taux réduit aux livraisons de produits d'horticulture ornementale.

La Belgique a introduit ce taux réduit par arrêté royal du 27 septembre 1996. La livraison de produits d'horticulture ornementale par tout assujetti à la TVA livrant de tels produits dans le cadre de l'exercice de ses activités professionnelles économiques est donc ainsi soumise au taux réduit depuis le 1<sup>er</sup> octobre 1996.

Concrètement, cela signifie que le taux réduit de TVA de 6% est applicable à la vente et la fourniture d'arbres, d'arbustes, d'arbrisseaux et de buissons d'ornement vivants et d'autres plantes d'ornement vivantes, de bulbes, d'oignons, de racines et d'autres plants pour l'horticulture, de fleurs coupées fraîches et de feuillages frais coupés pour ornement.

L'expérience en la matière nous a appris que la réduction de ce taux de TVA a une incidence particulièrement positive sur l'augmentation du chiffre d'affaires de ce secteur.

La croissance du chiffre d'affaires de l'ensemble du secteur horticole est supérieure à 50%. Les dépenses en fleurs et plantes ont augmenté de quelque 25%. Les exportations totales ont crû de 100% (alors que les importations ont augmenté d'à peine 50%). Il peut être inféré de ces chiffres que les recettes pour les pouvoirs publics n'ont certainement pas diminué par suite de la réduction du taux de TVA de 21 à 6%, surtout si l'on tient également compte des effets fiscaux et parafiscaux et de l'emploi créé. Il est étonnant de constater que la livraison de plantes par les jardiniers paysagistes n'est pas concernée par cette mesure. La raison en serait que l'aménagement de jardins est considéré dans son ensemble comme une opération immobilière, à laquelle un seul et même taux de TVA est applicable. Il s'ensuit une discrimination importante. Si l'utilisateur achète directement les fleurs et les plantes en question à un horticulteur, il paiera 6% de TVA. Par contre, s'il achète les mêmes produits à un jardinier qui se charge également de l'amendement, de la plantation et de l'aménagement, il lui faudra payer 21% de TVA non seulement sur les heures de travail et la conception du projet, mais aussi sur les produits mis en œuvre dans l'aménagement du jardin. Le jardinier qui, au départ, achète ces produits à un horticulteur spécialisé en plantes ornementales ne paie pourtant, lui, que 6% de TVA sur cet achat. On imagine sans peine qu'un tel régime favorise le travail au noir. Un abaissement du taux de TVA au niveau de celui applicable aux plantes et aux fleurs contribuerait dans une large mesure à contrer cette dérive. En outre, les activités dans le domaine de l'aménagement et de l'entretien de parcs, de jardins et de squares nécessitent une main-d'œuvre importante. L'application du taux de TVA réduit de

een belangrijke stimulans betekenen voor de werkgelegenheid en de tewerkstelling in de sector van de groenvoorziening. Ten slotte zou het laag tarief van 6% de rentabiliteit van tuinondernemingen beduidend doen toenemen, wat op middellange termijn tot aanzienlijke meerontvangsten kan leiden voor de overheid. In 2005 bleek uit het advies van het Rekenhof dat de budgettaire impact zeer moeilijk te berekenen valt wegens een gebrek aan betrouwbaar cijfermateriaal. Het advies spreekt over een minderontvangst voor de overheid maar tegelijk stelt het advies hierbij dat de belangrijkheid van verschillende correcties in min en in plus niet kunnen worden ingeschat.

Wouter BEKE.  
Hugo VANDENBERGHE.  
Tony VAN PARYS.  
Pol VAN DEN DRIESSCHE.  
Els VAN HOOF.

\*  
\* \*

## WETSVOORSTEL

### Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 78 van de Grondwet.

### Art. 2

De bepaling onder 14., tabel A, VII, van de bijlage 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, ingevoegd bij koninklijk besluit van 27 september 1996, wordt aangevuld met het volgende zinsdeel:

« ook indien ze afgeleverd worden in het kader van aanleg en onderhoud van tuinen ».

17 maart 2008.

Wouter BEKE.  
Hugo VANDENBERGHE.  
Tony VAN PARYS.  
Pol VAN DEN DRIESSCHE.  
Els VAN HOOF.

6% serait dès lors extrêmement bénéfique à l'emploi dans le secteur de la création et de l'entretien d'espaces verts. Enfin, le taux réduit de 6% permettrait d'accroître la rentabilité des entreprises de jardinage de manière significative, ce qui, à moyen terme, pourrait générer d'importantes recettes pour l'État. En 2005, il est apparu d'un avis de la Cour des comptes qu'il était très difficile d'en calculer l'impact budgétaire parce qu'on ne dispose que de peu de données chiffrées fiables. Dans son avis, la Cour fait état d'une diminution des recettes pour le Trésor, tout en précisant qu'elle ne dispose d'aucun élément lui permettant d'évaluer l'importance des différentes corrections à la hausse ou à la baisse.

\*  
\* \*

## PROPOSITION DE LOI

### Article 1<sup>er</sup>

La présente loi règle une matière visée à l'article 78 de la Constitution.

### Art. 2

Le tableau A, VII, 14., de l'annexe à 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, modifié par l'arrêté royal du 27 septembre 1996, est complété par le membre de phrase suivant:

« , même si ceux-ci ont été fournis dans le cadre de l'aménagement ou de l'entretien de jardins. ».

17 mars 2008.