

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 1995-1996

5 JUNI 1996

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

AMENDEMENTEN

Nr. 1 VAN DE HEER **D'HOOGHE**

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 artikel Iquater aangevuld met een § 4, luidende als volgt :*

«§ 4. *De maximale oppervlaktes van 190 m² en 100 m² uit § 1 worden verhoogd wanneer de volgende voorwaarden tegelijk voldaan zijn :*

1. de woning wordt door de bouwheer of verkrijger gebruikt als vaste privé-woning voor hemzelf en zijn gezin;

2. in de verklaring bedoeld in § 1, A, tweede lid, 3, b, respectievelijk § 1, B, tweede lid, 1, b, verklaart hij

Zie :

Gedr. St. van de Senaat :

1-308 - 1995/1996 :

Nr. 1: Wetsvoorstel.

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 1995-1996

5 JUIN 1996

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

AMENDEMENTS

N° 1 DE M. **D'HOOGHE**

Art. 2

Remplacer cet article par le texte suivant :

«Art. 2. — *L'article 1^{er}quater 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, est complété par un § 4 libellé comme suit :*

«§ 4. *Les superficies maximales de 190 et 100 m² visées au § 1^{er} sont majorées lorsque les conditions suivantes sont réunies simultanément :*

1. le bâtiment d'habitation est utilisé comme logement privé durable par le maître d'ouvrage ou l'acquéreur en personne, ainsi que par les membres de sa famille;

2. dans la déclaration visée au § 1^{er}, A, deuxième alinéa, 3, b, d'une part, et dans celle qui est visée au

Voir :

Document du Sénat :

1-308 - 1995/1996 :

N° 1: Proposition de loi.

eveneens dat de woning als vaste privé-woning voor hemzelf en zijn gezin zal worden gebruikt en geeft hij de in aanmerking te nemen gezinstoestand op;

3. binnen een door de minister van Financiën te bepalen termijn legt hij een attest voor in de vorm bepaald door die minister, waaruit de in aanmerking te nemen gezinstoestand blijkt.

De verhoging bedraagt:

1° 30 m² voor iedere gehandicapte persoon ten laste;

2° 30 m² voor de gehandicapte bouwheer of verkrijger;

3° 30 m² voor de gehandicapte echtgenoot;

4° 20 m² voor iedere andere persoon ten laste.

Voor de toepassing van deze paragraaf zijn de noties «ten laste», «gehandicapt» en «echtgenoot», deze die gelden voor de toepassing van respectievelijk artikel 136, 135 en 126 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Zij worden beoordeeld in functie van de toestand op 1 januari van het jaar waarin de belasting voor het eerst opeisbaar wordt overeenkomstig artikel 22 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Tijdens de in § 2 gestelde periode moeten de bijkomende voorwaarden op overeenkomstige wijze vervuld blijven.»

Verantwoording

1. De filosofie en de doelstellingen van het oorspronkelijk voorstel worden volledig bewaard; om technische redenen wordt de tekst evenwel op volgende elementen aangepast:

— in plaats van de wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 aan te brengen in artikel 1^{quater}, § 1, wordt het bedoelde artikel 1^{quater} aangevuld met een § 4. De bedoeling is dat de verruiming van de oppervlakte-criteria om van de toepassing van het verlaagd B.T.W.-tarief te kunnen genieten, gekoppeld zijn aan een aantal voorwaarden die tegelijk moeten voldaan zijn. Voor de duidelijke formulering en ook legistiek-technisch is het beter dat in een afzonderlijke paragraaf onder te brengen. Hierop wordt infra teruggekomen;

— vanuit technisch standpunt werd geadviseerd de noties «ten laste», «gehandicapt» en «echtgenoot» te gebruiken in de zin zoals reeds aangegeven respectievelijk in de artikelen 136, 135 en 126 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. In het oorspronkelijk voorstel was er een eigen definiëring van «personen ten laste van de echtgenoten of van alleenstaanden»;

— er wordt een precieze ingangsdatum aangegeven.

2. Voor de toepassing van de verruimde oppervlakte-criteria om van het gebruik van het verlaagd B.T.W.-tarief te kunnen genieten, is het noodzakelijk om te bepalen in hoede van welke persoon de gezinsdimensie zal spelen. Indien de bouwheer de bewoner wordt, of indien de bouwheer het huis of het appartement verkoopt, dan stelt er zich in wezen geen probleem en wordt

§ 1^{er}, B, deuxième alinéa, 1, b, d'autre part, le maître d'ouvrage certifie également que le bâtiment d'habitation sera utilisé comme logement privé durable par lui-même et par sa famille et il indique la situation du ménage qui doit être prise en considération;

3. il produit, dans le délai fixé par le ministre des Finances, une attestation rédigée sous la forme définie par celui-ci et établissant la situation du ménage qui doit être prise en considération.

Cette majoration s'élève à:

1° 30 m² par handicapé à charge;

2° 30 m² pour le maître d'ouvrage ou l'acquéreur handicapé;

3° 30 m² pour le conjoint handicapé;

4° 20 m² pour toute autre personne à charge.

Pour l'application des dispositions du présent paragraphe, les notions couvertes par les mots «à charge», «handicapé» et «conjoint», s'entendent au sens, respectivement, des articles 136, 135 et 126 du Code des impôts sur les revenus 1992. Elles sont appréciées en fonction de la situation au 1^{er} janvier de l'année pour laquelle la taxe devient exigible pour la première fois, conformément à l'article 22 du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée.

Les conditions supplémentaires doivent continuer à être réunies mutatis mutandis, tout au long de la période visée au § 2.»

Justification

1. L'amendement ne change rien ni à la philosophie ni aux objectifs de la proposition initiale, mais, pour des raisons techniques, il modifie le texte en fonction des éléments suivants:

— au lieu de mentionner les modifications à apporter à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 à l'article 1^{er quater}, § 1^{er}, on le fait en complétant l'article en question par un § 4. Le but poursuivi est de lier l'élargissement des critères de superficie qui doivent être remplis pour que l'on puisse bénéficier de l'application du taux réduit de T.V.A. à un certain nombre de conditions qui doivent être réunies simultanément. Pour la clarté du texte et pour des raisons de technique législative, il est préférable de regrouper ces adaptations dans un paragraphe distinct. Nous reviendrons sur ce point ci-dessous;

— du point de vue technique, l'on a conseillé d'utiliser les notions couvertes par les mots «à charge», «handicapé» et «conjoint» au sens que leur attribuent déjà, respectivement, les articles 136, 135 et 126 du Code des Impôts sur les revenus 1992. Le texte initial de la loi proposée comprenait une définition distincte des «personnes à charge des conjoints ou des isolés»;

— l'amendement mentionne une date d'entrée en vigueur précise.

2. Pour l'application des critères élargis en matière de superficie autorisée qui doivent être respectés pour que l'on puisse bénéficier du taux réduit de T.V.A., il est nécessaire de déterminer pour quelles personnes la taille du ménage va jouer un rôle. Si le maître d'ouvrage devient l'habitant ou si le maître d'ouvrage vend la maison ou l'appartement, il n'y a aucun problème et la taille du

de gezinsdimensie toegepast in hoofde van de bewoner (in het eerste geval identiek aan de bouwheer, in het tweede geval zijnde de verkrijger of cessionaris). In het geval van het bouwen van een huis of appartement bestemd voor de verhuur, is de toepassing van de in § 4 bedoelde verruimde oppervlakte-criteria niet mogelijk en niet wenselijk. Immers ingevolge artikel 44, § 3, 2^o, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarden, valt de huur zelf buiten de B.T.W.-toepassing; bovendien kan er geen rekening worden gehouden met de gezinstoestand van mogelijke toekomstige huurders omdat die bij de oprichting nog niet zijn gekend.

Het is dus de bedoeling de gezinsdimensie te laten spelen in hoofde van de uiteindelijke gebruiker die hetzij als bouwheer hetzij als koper onder de B.T.W.-toepassing valt.

3. Het feit dat de verruiming van de oppervlakte-criteria om van het verlaagd B.T.W.-tarief te kunnen genieten werd ondergebracht in een afzonderlijke § 4, noopt ons in de laatste alinea van § 4 expliciet te vermelden dat tijdens de in § 2 gestelde periode de bijkomende voorwaarden op overeenkomstige wijze moeten vervuld blijven.

Bij wijze van voorbeeld betekent dit dat, indien men tijdens deze periode het huis of het appartement zou uitbreiden zodat de toegelaten oppervlakte om van het verlaagd B.T.W.-tarief te kunnen genieten wordt overschreden, het belastingvoordeel dient teruggestort te worden en eveneens de aangifte-verplichting zoals vermeld in § 2 moet nageleefd worden. Het betekent eveneens dat bij verkoop van woning of appartement in deze bedoelde periode de eigen gezinstoestand van de verkoper niet in aanmerking kan genomen worden voor de toepassing van het verlaagd B.T.W.-tarief.

Tenslotte kan bij wijze van voorbeeld vermeld worden dat indien tijdens bedoelde periode een persoon niet langer ten laste zou zijn, dit geen aanleiding geeft tot verlies van het belastingvoordeel gezien de gezinstoestand beoordeeld wordt op 1 januari van het jaar waarin de belasting voor het eerst opeisbaar wordt overeenkomstig artikel 22 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

4. Het feit dat in het geamendeerde voorstel het begrip «ten laste» wordt gehanteerd overeenkomstig artikel 136 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, heeft wel een invloed op de verruiming van de maximaal toegelaten oppervlakte om van de toepassing van het verlaagd B.T.W.-tarief te kunnen genieten. Zij die een inkomen verwerven waardoor ze ingevolge artikel 136 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen niet langer als «persoon ten laste» worden beschouwd, kunnen de basis niet meer uitmaken om binnen het gezin het oppervlakte-criterium te doen verhogen. Vanuit sociaal standpunt is dit trouwens verdedigbaar; ook op budgettair vlak betekent deze wijziging een verzachting in hoofde van de overheid.

5. Wij laten nog opmerken dat, zowel in het oorspronkelijk als het geamendeerde voorstel, de toepassing van een verlaagd B.T.W.-tarief op basis van de in § 4 aangegeven criteria (voorheen artikel 2 en artikel 4 van het wetsvoorstel 1-308/1) verantwoord is ingevolge bijlage H van de zesde B.T.W.-richtlijn van de Europese Unie die een verlaagd tarief mogelijk maakt voor de bouw in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting. Het is evident dat het oppervlakte-criterium een aangewezen maatstaf is om het sociaal karakter te bepalen. Bovendien kan gesteld worden dat bij de bepaling van dit oppervlakte-criterium het een uitgesproken sociaal gegeven is wanneer er rekening wordt gehouden met de gezinslast van degene die het betreft (dit is expliciet gesteld in het geamendeerd voorstel).

ménage vaut pour l'habitant (dans le premier cas, il se confond avec le maître d'ouvrage et, dans le second, il s'agit de l'acquéreur ou du cessionnaire). L'application des critères élargis visés au § 4 n'est ni possible, ni souhaitable dans le cas de la construction d'une maison d'habitation ou d'un appartement destiné à la location. En effet, les loyers mêmes sont exempts de la T.V.A. en vertu de l'article 44, § 3, 2^o, du Code de la Taxe sur la valeur ajoutée; de plus, l'on ne peut pas tenir compte de la situation du ménage d'éventuels locataires futurs, puisqu'ils sont encore inconnus au moment de la construction.

L'amendement vise donc à faire jouer la taille du ménage en ce qui concerne l'utilisateur final qui doit acquitter la T.V.A., soit en tant qu'acheteur, soit en tant qu'acheteur.

3. Le regroupement, dans un § 4 distinct, des dispositions relatives à l'élargissement des critères de superficie à remplir pour pouvoir bénéficier du taux réduit de TVA, nous oblige à préciser explicitement, dans le dernier alinéa de ce paragraphe, qu'au cours de la période visée au § 2, le bénéficiaire du taux réduit doit continuer à remplir, *mutatis mutandis*, les conditions supplémentaires.

Cela signifie, par exemple, qu'il devra rembourser l'avantage fiscal qu'il aura obtenu et remplir l'obligation de déclaration visée au § 2, au cas où il aurait, au cours de cette période, agrandi la maison ou l'appartement au point de dépasser la superficie autorisée pour pouvoir bénéficier du taux réduit de T.V.A. Cela signifie également qu'en cas de vente de la maison ou de l'appartement au cours de cette période, l'on ne pourra pas tenir compte de la taille du ménage du vendeur pour ce qui est de l'application du taux réduit de T.V.A.

Pour conclure de manière illustrative, l'on pourrait signaler que le fait qu'une personne cesse d'être à charge du ménage au cours de la période concernée n'entraîne pas la perte de l'avantage fiscal, puisque la situation du ménage est appréciée au 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle la taxe devient exigible pour la première fois, conformément à l'article 22 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

4. L'utilisation, dans l'amendement, des mots «à charge» au sens de l'article 136 du Code des impôts sur les revenus 1992, n'est pas sans influence pour ce qui est de l'élargissement du critère de superficie maximale autorisée pour pouvoir bénéficier du taux réduit de la T.V.A. Les personnes qui, en vertu de l'article 136 du Code des impôts sur les revenus, ont des ressources telles qu'elles ne peuvent plus être considérées comme des «personnes à charge», ne peuvent plus être prises en compte dans le cadre de la base sur laquelle l'on peut fonder un élargissement du critère de superficie maximale autorisée en faveur du ménage. C'est une modification socialement défendable et qui constitue un allègement budgétaire pour l'autorité.

5. Signalons encore que l'application, dans le cadre tant du texte initial que du texte amendé de la loi proposée, d'un taux réduit de T.V.A., par référence aux critères définis au § 4 (auparavant à l'article 2 et à l'article 4 de la proposition de loi 1-308/1) est justifiée par l'annexe H de la sixième directive de l'Union européenne relative à la T.V.A., qui autorise l'application d'un taux réduit de T.V.A. pour la construction de logements dans le cadre de la politique sociale. Il va de soi que le critère de superficie constitue un instrument de choix pour déterminer le caractère social. On peut considérer, en outre, que le fait de tenir compte, pour fixer ce critère, de la charge de famille de la personne qui occupe le logement (la proposition amendée le fait d'une manière explicite) revêt un caractère social marqué.

6. Er moge op gewezen worden dat de verruiming van de oppervlakte-criteria in functie van de gezinslast maar kan wanneer de bouwheer of de verkrijger de woning zelf met zijn gezin betreft :

— de gezinslast van de oprichter of bouwheer die het goed niet zelf zal betrekken is niet relevant;

— er kan geen rekening worden gehouden met de gezinstoestand van mogelijke toekomstige huurders omdat die bij de oprichting nog niet zijn gekend en omdat de huur zelf buiten de B.T.W.-toepassing valt.

Nr. 2 VAN DE HEER **D'HOOGHE**

Art. 3

Dit artikel vervangen als volgt :

«*Art. 3. — Deze wet treedt in werking op 1 juli 1996.*»

Verantwoording

Zie de verantwoording bij het eerste amendement.

Nr. 3 VAN DE HEER **D'HOOGHE**

Art. 4

Dit artikel doen vervallen.

Verantwoording

Zie de verantwoording bij het eerste amendement.

Nr. 4 VAN DE HEER **D'HOOGHE**

Art. 4

Dit artikel doen vervallen.

Verantwoording

Zie de verantwoording bij het eerste amendement.

Jacques D'HOOGHE.

6. On peut signaler que l'élargissement du critère de superficie en fonction de la charge de famille n'est possible que lorsque le maître d'ouvrage ou l'acquéreur du logement occupe celui-ci personnellement, avec les membres de sa famille :

— la charge de famille du constructeur ou du maître d'ouvrage qui n'occupe pas lui-même le bien n'entre pas en ligne de compte;

— on ne peut pas tenir compte de la situation du ménage des éventuels futurs locataires, puisque ceux-ci sont inconnus au moment de la construction et que le loyer n'est pas soumis à la T.V.A.

N° 2 DE M. **D'HOOGHE**

Art. 3

Remplacer cet article par le texte suivant :

«*Art. 3. — La présente loi entre en vigueur le 1^{er} juillet 1996.*»

Justification

Voir la justification du premier amendement.

N° 3 DE M. **D'HOOGHE**

Art. 4

Supprimer cet article.

Justification

Voir la justification du premier amendement.

N° 4 DE M. **D'HOOGHE**

Art. 5

Supprimer cet article.

Justification

Voir la justification du premier amendement.