

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2003-2004

6 NOVEMBRE 2003

Proposition de loi modifiant, en ce qui concerne les immeubles affectés à l'enseignement, 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

(Déposée par Mmes Clotilde Nyssens
et Mia De Schampelaere)

DÉVELOPPEMENTS

La présente proposition de loi reprend le texte d'une proposition qui a déjà été déposée à la Chambre des représentants le 30 mai 2001 (doc. Chambre, n° 50-1276/1 - 2000/2001).

La formation et l'éducation constituent, dans le contexte socio-économique actuel, un atout considérable et un moyen d'insertion indéniable.

En outre, le droit à l'éducation est un droit fondamental. La première reconnaissance de ce droit apparaît déjà dans l'article 26 de la Déclaration universelle des droits de l'homme adoptée par l'assemblée générale des Nations unies le 10 décembre 1948:

«1. Toute personne a droit à l'éducation. L'éducation doit être gratuite, au moins en ce qui concerne l'enseignement élémentaire et fondamental. L'enseignement élémentaire est obligatoire. L'enseignement technique et professionnel doit être généralisé; l'accès aux études supérieures doit être ouvert en pleine égalité à tous en fonction de leur mérite.»

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2003-2004

6 NOVEMBER 2003

Wetsvoorstel tot wijziging, wat de voor onderwijs bestemde gebouwen betreft, 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

(Ingediend door de dames Clotilde Nyssens
en Mia De Schampelaere)

TOELICHTING

Dit wetsvoorstel neemt de tekst over van een wetsvoorstel dat reeds in de Kamer van volksvertegenwoordigers is ingediend op 30 mei 2001 (stuk Kamer, nr. 50-1276/001 - 2000/2001).

Opleiding en opvoeding zijn, in de huidige sociaal-economische context, aanzienlijke troeven en onbetwistbare integratiemiddelen.

Het recht op opvoeding is bovendien een grondrecht. De eerste erkenning van dat recht is reeds opgenomen in artikel 26 van de Universele Verklaring van de rechten van de mens, die op 10 december 1948 werd goedgekeurd door de algemene vergadering van de Verenigde Naties:

«1. Een ieder heeft recht op opvoeding. De opvoeding moet kosteloos zijn, ten minste wat het lager en het fundamenteel onderwijs betreft. Het lager onderwijs is verplicht. Het technisch en beroepsonderwijs moet veralgemeend worden; de toegang tot de hogere studiën moet in volledige gelijkheid mogelijk zijn voor allen in verhouding tot hun verdienste.»

Des mesures d'incitation à l'éducation et à la formation sont dès lors les bienvenues. Or, s'il est un constat qui fait l'unanimité à l'heure actuelle c'est bien celui de l'état lamentable de la plupart des bâtiments scolaires.

Ces bâtiments sont le cadre journalier de vie des enfants et des professeurs pendant les heures de cours, bien sûr, mais aussi dans bien des cas avant et après les cours.

L'état des infrastructures scolaires conditionne donc directement la qualité de vie des enfants et de leurs enseignants. Il conditionne également le climat de l'école et constitue un des facteurs de la violence à l'école; il conditionne enfin la qualité de l'enseignement lui-même.

Il est donc nécessaire de veiller à ce que le moindre euro investi arrive là où il est le plus utile. Or, pour l'instant, on peut estimer que près de 25 millions d'euros par an retournent à l'État fédéral via la TVA dont le taux s'élève à 21 %.

Une réduction du taux de TVA à 6% sur les travaux de transformation, réhabilitation, amélioration, réparation ou entretien de tout ou partie d'un bâtiment affecté à l'enseignement ne devrait pas provoquer de négociations communautaires difficiles. Chaque communauté connaît en effet des difficultés de financement de ses bâtiments et en l'espèce, chacune en bénéficiera en fonction de ses propres travaux.

Chaque année près de 375 millions d'euros sont investis en Belgique dans les bâtiments scolaires. La part de la rénovation s'élève à environ 40%. Et une part de ces moyens provient d'emprunts bancaires garantis par les pouvoirs publics.

On peut donc affirmer que les pouvoirs publics garantissent des emprunts qui, à concurrence de 21 %, servent à payer des taxes.

On peut également s'indigner, alors que les besoins sont si grands dans l'éducation, de ce que les banques touchent des intérêts sur des emprunts contractés auprès d'elles et qui servent pour une bonne partie à payer des taxes.

Le système actuel, tant en ce qui concerne les modalités de fonctionnement du financement par les communautés des travaux de rénovation des bâtiments scolaires qu'en ce qui concerne les taux de taxation fédéraux sur ces bâtiments, profite donc pour une part non négligeable aux institutions financières et non pas aux élèves et aux professeurs ou à la qualité de l'enseignement et donc à la préparation de l'avenir.

Cette proposition de loi s'inscrit donc dans un ensemble de mesures proposées tant au niveau des communautés qu'à l'échelon fédéral. Ces mesures visent à maximiser les ressources des communautés et

Maatregelen om aan te zetten tot opvoeding en opleiding zijn bijgevolg welkom. Iedereen is het er echter over eens dat de meeste schoolgebouwen in erbarmelijke toestand verkeren.

Die gebouwen zijn de dagelijkse leefomgeving van de kinderen en de leerkrachten tijdens de lesuren, maar in veel gevallen ook vóór en na de lesuren.

De staat van de schoolinfrastructuur bepaalt bijgevolg rechtstreeks de levenskwaliteit van de kinderen en van hun leerkrachten. Hij bepaalt tevens het klimaat van de school en is een van de factoren van het geweld in de school. Ten slotte beïnvloedt hij de kwaliteit van het onderwijs zelf.

Er moet dus worden voor gewaakt dat elke euro die wordt geïnvesteerd daar terecht komt waar hij het nuttigst is. Men mag er echter van uitgaan dat jaarlijks nagenoeg 25 miljoen euro naar de federale Staat terugkeert via de BTW, waarvan het tarief 21 % bedraagt.

Een verlaging van het BTW-tarief naar 6% voor de verbouwings-, vernieuwbouw-, verbeterings-, herstellings- of onderhoudswerken van een voor onderwijs bestemd gebouw of van een gedeelte ervan zou geen aanleiding mogen geven tot moeizame communautaire onderhandelingen. Elke gemeenschap ondervindt immers moeilijkheden om haar gebouwen te financieren en zodoende zal elk naar gelang van haar eigen werken het voordeel genieten.

In België wordt jaarlijks bijna 375 miljoen euro geïnvesteerd in de schoolgebouwen. Ongeveer 40% daarvan gaat naar renovatie. Een deel van die middelen bestaat uit door de overheid gewaarborgde bankleningen.

Men mag daarom stellen dat de overheid leningen waarborgt die ten belope van 21 % dienen om belastingen te betalen.

Gelet op de grote noden inzake opvoeding kan men zich tevens verontwaardigen over het feit dat de banken interesten krijgen op leningen die bij hen zijn aangegaan en die in ruime mate dienen om belastingen te betalen.

Zowel op het stuk van de nadere regels voor de financiering van de renovatiewerken aan schoolgebouwen door de gemeenschappen als wat de federale belastingtarieven op die gebouwen betreft, komt de huidige regeling bijgevolg voor een niet te verwaarlozen deel de financiële instellingen ten goede en niet de leerlingen of de leerkrachten, of de kwaliteit van het onderwijs en dus de voorbereiding op de toekomst.

Dit wetsvoorstel maakt deel uit van een geheel van maatregelen die zowel op het niveau van de gemeenschappen als op federaal vlak worden voorgesteld. Die maatregelen strekken ertoe de middelen van

à veiller à ce qu'un euro investi dans l'enseignement, et en particulier dans les bâtiments, arrive vraiment à remplir l'objectif recherché par les pouvoirs publics.

Les modalités d'application sont identiques à celles insérée dans l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 par l'arrêté royal du 18 janvier 2000.

Clotilde NYSENS.
Mia DE SCHAMPHELAERE.

*
* *

PROPOSITION DE LOI

Article 1^{er}

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

Art. 2

Un article 1^{er}*quater*, rédigé comme suit, est inséré 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 :

« Art. 1^{er}*quater*. — § 1^{er}. Par dérogation à l'article 1^{er}, les travaux immobiliers et autres opérations visées au § 2 sont, à l'exclusion des matériaux qui représentent une part importante du service fourni, soumis au taux de 6 %, pour autant qu'ils réunissent les conditions suivantes :

1^o les opérations doivent avoir pour objet la transformation, la rénovation, la réhabilitation, l'amélioration, la réparation ou l'entretien, à l'exclusion du nettoyage, de tout ou partie d'un immeuble affecté à l'enseignement;

2^o les opérations doivent concerner un immeuble affecté à l'enseignement qui, après leur exécution, est effectivement utilisé, soit exclusivement soit à titre principal comme établissement scolaire;

3^o les opérations doivent concerner un immeuble affecté à l'enseignement dont la première occupation précède d'au moins cinq ans la première date d'exigibilité de la TVA survenue en vertu de l'article 22 du Code;

de gemeenschappen te maximaliseren en ervoor te zorgen dat een in het onderwijs geïnvesteerde euro daadwerkelijk de door de overheid nagestreefde doelstelling verwezenlijkt.

De nadere toepassingsregels zijn dezelfde als die welke door het koninklijk besluit van 18 januari 2000 in het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 zijn ingevoegd.

*
* *

WETSVOORSTEL

Artikel 1

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

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 1^{quater} ingevoegd, luidend als volgt :

« Art. 1^{quater}. — § 1. In afwijking van artikel 1, worden het werk in onroerende staat en andere handelingen bedoeld in § 2, met uitsluiting van de materialen die een beduidend deel vertegenwoordigen van de verstrekte dienst, onderworpen aan het tarief van 6 %, voor zover de volgende voorwaarden zijn vervuld :

1^o de handelingen moeten de omvorming, renovatie, rehabilitatie, verbetering, herstelling of het onderhoud, met uitsluiting van de reiniging, van het geheel of een gedeelte van een voor onderwijs bestemd gebouw tot voorwerp hebben;

2^o de handelingen moeten betrekking hebben op een voor onderwijs bestemd gebouw dat, nadat ze zijn uitgevoerd, hetzij uitsluitend, hetzij hoofdzakelijk, daadwerkelijk als onderwijsinstelling wordt gebruikt;

3^o de handelingen moeten worden verricht aan een voor onderwijs bestemd gebouw waarvan de eerste ingebruikneming ten minste vijf jaar voorafgaat aan het eerste tijdstip van verschuldigdheid van de BTW dat zich voordoet overeenkomstig artikel 22 van het Wetboek;

4° les opérations doivent être fournies et facturées par une personne qui, au moment de la conclusion du contrat d'entreprise, est enregistrée comme entrepreneur indépendant conformément aux articles 400 et 401 du Code des impôts sur les revenus 1992;

5° la facture délivrée par le prestataire de services, et le double qu'il conserve, doivent, sur la base d'une attestation formelle et précise du client, constater l'existence des divers éléments justificatifs de l'application du taux réduit; sauf collusion entre les parties ou méconnaissance évidente de la présente disposition, l'attestation du client décharge la responsabilité du prestataire de services pour la détermination du taux.

§ 2. Sont visés :

1° les travaux de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation et d'entretien, à l'exclusion du nettoyage, de tout ou partie d'un immeuble par nature;

2° toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature;

3° toute opération, même non visée au 2° ci-avant, comportant à la fois la fourniture et la fixation à un bâtiment :

a) de tout ou partie des éléments constitutifs d'une installation de chauffage central ou de climatisation, en ce compris les brûleurs, réservoirs et appareils de régulation et de contrôle reliés à la chaudière ou aux radiateurs;

b) de tout ou partie des éléments constitutifs d'une installation sanitaire de bâtiment et, plus généralement, de tous appareils fixes pour usages sanitaires ou hygiéniques branchés sur une conduite d'eau ou d'égout;

c) de tout ou partie des éléments constitutifs d'une installation électrique de bâtiment à l'exclusion des appareils d'éclairage et des lampes;

d) de tout ou partie des éléments constitutifs d'une installation de sonnerie électrique, d'une installation de détection d'incendie et de protection contre le vol et d'une installation de téléphonie intérieure;

e) d'armoires de rangement, éviers, armoires-éviers et sous-éviers, armoires-lavabos et sous-lavabos, hottes, ventilateurs et aérateurs équipant une cuisine ou une salle de bain;

f) de volets, persiennes et stores placés à l'extérieur du bâtiment;

4° de handelingen moeten worden verstrekt en gefactureerd door een persoon die, op het tijdstip waarop het aannemingscontract wordt gesloten, geregistreerd is als zelfstandig aannemer overeenkomstig de artikelen 400 en 401 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992;

5° de door de dienstverrichter uitgereikte factuur en het dubbel dat hij bewaart, moeten, op basis van een duidelijk en nauwkeurig attest van de afnemer, melding maken van het voorhanden zijn van de elementen die de toepassing van het verlaagd tarief rechtvaardigen; behalve in geval van samenspanning tussen de partijen of van klaarblijkelijke niet-naleving van deze bepaling, ontlast het attest van de afnemer de dienstverrichter van de aansprakelijkheid betreffende de vaststelling van het tarief.

§ 2. Beoogd worden :

1° het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen en het onderhouden, met uitsluiting van het reinigen, van het geheel of een gedeelte van een uit zijn aard onroerend goed;

2° prestaties die erin bestaan een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt;

3° iedere handeling, ook indien niet beoogd in 2° hierboven, die tot voorwerp heeft zowel de levering als de aanhechting aan een gebouw :

a) van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een installatie voor centrale verwarming of airconditioning, daaronder begrepen de branders, de reservoirs en de regel- en controletoeu- stellen verbonden aan de ketel of aan de radiatoren;

b) van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een sanitaire installatie van een gebouw en, meer algemeen, van al de vaste toestellen voor sanitair of hygiënisch gebruik aangesloten op een waterleiding of een riool;

c) van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een elektrische installatie van een gebouw, met uitzondering van toestellen voor de verlichting en van lampen;

d) van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van een elektrische belinstallatie, van brandalarmtoestellen, van alarmtoestellen tegen diefstal en van een huistelefoon;

e) van opbergkasten, gootstenen, gootsteenkasten en meubels met ingebouwde gootsteen, wastafels en meubels met ingebouwde wasbak, zuigkappen, ventilators en luchtversers waarmee een keuken of een badkamer is uitgerust;

f) van luiken, rolluiken en rolgordijnen die aan de buitenkant van het gebouw worden geplaatst;

4° toute opération, même non visée au 2° ci-avant, comportant à la fois la fourniture et le placement dans un bâtiment de revêtements de mur ou de sol, qu'il y ait fixation au bâtiment ou que le placement ne nécessite qu'un simple découpage, sur place, aux dimensions de la surface à recouvrir;

5° les travaux de fixation, de placement, de réparation et d'entretien, à l'exclusion du nettoyage, des biens visés aux 3° et 4° ci-avant;

6° la mise à disposition de personnel en vue de l'exécution des opérations visées ci-dessus.

§ 3. Le taux réduit n'est en aucune façon applicable:

1° aux travaux et autres opérations de nature immobilière, qui ne concernent pas un établissement affecté à l'enseignement proprement dit, tels que les travaux de culture ou jardinage et les travaux de clôture;

2° aux travaux et autres opérations de nature immobilière, qui ont pour objet tout ou partie des éléments constitutifs de piscines, courts de tennis et installations similaires;

3° à la partie du prix portant sur la fourniture de chaudières.»

29 août 2003.

Clotilde NYSENS.
Mia DE SCHAMPHELAERE.

4° iedere handeling, ook indien niet beoogd in 2° hierboven, die tot voorwerp heeft zowel de levering van wandbekleding of vloerbekleding of -bedekking als de plaatsing ervan in een gebouw ongeacht of die bekleding of bedekking aan het gebouw wordt vastgehecht of eenvoudig ter plaatse op maat gesneden volgens de afmetingen van de te bedekken oppervlakte;

5° het aanhechten, het plaatsen, het herstellen en het onderhouden, met uitsluiting van het reinigen, van de goederen bedoeld in 3° en 4° hierboven;

6° de terbeschikkingstelling van personeel met het oog op het verrichten van de hierboven bedoelde handelingen.

§ 3. Het verlaagd tarief is in geen geval van toepassing op:

1° werk in onroerende staat en andere onroerende handelingen, die geen betrekking hebben op het voor onderwijs bestemde gebouw, zoals bebouwingswerkzaamheden, tuinaanleg en het oprichten van afsluitingen;

2° werk in onroerende staat en andere onroerende handelingen, die tot voorwerp hebben de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van zwembaden, tennisterreinen en dergelijke installaties;

3° het gedeelte van de prijs met betrekking tot de levering van verwarmingsketels.»

29 augustus 2003.