

SÉNAT DE BELGIQUE

SESSION DE 2013-2014

8 JANVIER 2014

Proposition de résolution visant à encourager au niveau de la TVA les dons en nature

(Déposée par Mme Vanessa Matz)

DÉVELOPPEMENTS

Selon les statistiques du service public fédéral (SPF) Économie (1), le nombre de déchets produits en Belgique a augmenté de 16,7 % entre 2004 et 2010 passant de 53,6 millions de tonnes à 62,5 millions de tonnes. L'industrie est le secteur qui produit le plus de déchets avec une part de 55 % de la production totale de 2010 suivie par le secteur de la construction (29 %), les services (8,2 %) et les ménages (7,5 %).

Face à cette augmentation des déchets, tous les moyens doivent être mis en œuvre pour inverser la tendance et une des solutions consiste à augmenter la durée de vie des produits. En effet, le meilleur déchet est celui qu'on ne produit pas.

Or, à l'heure actuelle, la législation en matière de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA) pénalise les entreprises qui choisissent de donner une partie de leur stock d'inventaires plutôt que de le détruire.

En effet, selon l'article 16 de la directive européenne relative à la TVA (2), tout don réalisé par une entreprise est assimilé à une livraison de biens effectuée à titre onéreux et, à ce titre, est soumis à la TVA.

(1) SPF Économie, 2013, *Production de déchets par secteur en Belgique (2004-2010)*, www.statbel.fgov.be.

(2) Directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée.

BELGISCHE SENAAAT

ZITTING 2013-2014

8 JANUARI 2014

Voorstel van resolutie betreffende het op btw-vlak aanmoedigen van giften in natura

(Ingediend door mevrouw Vanessa Matz)

TOELICHTING

Volgens de statistieken van de federale overheidsdienst (FOD) Economie (1), steeg de afvalproductie in België met 16,7 % tussen 2004 en 2010, namelijk van 53,6 miljoen ton naar 62,5 miljoen ton. De industrie produceert het meeste afval met een aandeel van 55 % van de totale productie in 2010, gevolgd door de bouwsector (29 %), de diensten (8,2 %) en de gezinnen (7,5 %).

Om die toename van afval aan te pakken, moeten alle middelen worden ingezet om die trend om te buigen en één van de oplossingen is de levensduur van producten te verlengen. Het beste afval is immers niet geproduceerd afval.

Momenteel beboet de belasting over de toegevoegde waarde (btw)-wetgeving ondernemingen die een deel van hun niet verkochte voorraad weggeven in plaats van die te vernietigen.

Op grond van artikel 16 van de Europese richtlijn betreffende de toegevoegde waarde (2), wordt elke gift van een onderneming gelijkgesteld met een levering van goederen onder bezwarende titel en is hij daarom onderworpen aan btw.

(1) FOD Economie, 2013, *Afvalproductie per sector in België (2004-2010)*, www.statbel.fgov.be.

(2) Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

À l'inverse, selon l'article 185/2 de cette même directive, la destruction des biens n'est pas soumise à la TVA si celle-ci est dûment prouvée.

Afin de remédier à cette situation, l'auteur de ce texte a déposé une proposition de loi (doc Sénat n° 5-2032). Lors de la discussion de ce texte devant la commission des Finances et des Affaires économiques du Sénat, il est apparu que le ministre des Finances avait la possibilité de mettre fin à cette situation par la voie administrative. La commission Finances et Affaires économiques du Sénat a donc adoptée la proposition de résolution visant à encourager au niveau de la TVA le don d'excédents alimentaires (doc Sénat n° 5-2205/2) demandant d'exonérer de la TVA les dons de produits alimentaires et d'examiner la possibilité d'étendre le dispositif aux autres biens de première nécessité. Cette résolution a été adoptée en Séance plénière du Sénat le 18 juillet 2013.

Le ministre des Finances a agi dans ce sens en édictant la décision TVA du 31 juillet 2013 (1) qui permet aux entreprises de donner leur surplus alimentaires aux banques alimentaires.

Cependant, cette décision TVA se limite aux denrées alimentaires. Or, la problématique des déchets ne concerne pas uniquement les produits alimentaires et certains exemples étrangers peuvent servir d'exemple.

En effet, bien que la TVA soit régie par le droit européen, le traitement fiscal des dons en nature n'est pas le même dans tous les pays.

L'article 146/c de la directive exonère du paiement de la TVA les livraisons de biens à des organismes agréés qui exportent ces biens en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives en dehors de la Communauté.

La France via une décision du 4 janvier 1984 (2) a élargi l'exemption de la TVA pour les dons destinés à l'exportation aux dons consentis sur le territoire national.

Sur le modèle de ce qui se fait déjà en France, la présente proposition de résolution demande au gouvernement de favoriser les dons en élargissant l'exemption

Op grond van artikel 185/2 van diezelfde richtlijn is de vernietiging van goederen daarentegen niet aan btw onderworpen als dit naar behoren is bewezen.

Om een oplossing te vinden voor die situatie heeft de indiener van deze tekst een wetsvoorstel ingediend (stuk Senaat, nr. 5-2032). Tijdens de bespreking van de tekst voor de commissie voor de Financiën en voor de Economische Aangelegenheden van de Senaat bleek de minister van Financiën die situatie te kunnen beëindigen via administratieve weg. De commissie voor de Financiën en voor de Economische Aangelegenheden van de Senaat nam dus het voorstel van resolutie aan betreffende het op btw-vlak aanmoedigen van het wegschenken van voedseloverschotten (stuk Senaat nr. 5-2205/2) waarbij verzocht wordt om de giften van voedingsproducten vrij te stellen van btw en na te gaan of het dispositief kan worden uitgebreid naar andere goederen die in primaire levensbehoeften voorzien. De resolutie werd aangenomen in plenaire vergadering van de Senaat van 18 juli 2013.

De minister van Financiën handelde in die zin en vaardige de btw-beslissing van 31 juli 2013 uit (1) die ondernemingen in staat stelt voedseloverschotten aan voedselbanken te schenken.

Die btw-beslissing is echter beperkt tot voedingswaren. De afvalproblematiek betreft niet alleen voedingswaren. Een aantal voorbeelden in het buitenland kunnen als voorbeeld dienen.

Hoewel de btw geregeld wordt door het Europees recht, is de fiscale regeling van giften in natura immers niet dezelfde in alle landen.

Artikel 146/c van de richtlijn bepaalt dat de levering van goederen aan erkende organisaties die deze goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievende, liefdadige of opvoedkundige werk buiten de Gemeenschap, vrijgesteld is van btw.

Frankrijk heeft de btw-vrijstelling voor giften die bestemd zijn voor de uitvoer, bij een beslissing van 4 januari 1984 (2), uitgebreid tot giften op het eigen grondgebied.

Op basis van wat er al in Frankrijk wordt gedaan, wordt de regering in dit voorstel van resolutie verzocht giften aan te moedigen, waarbij de btw-vrijstelling voor

(1) Décision TVA, n° E.T. 124.417, dd. 31.07.2013.

(2) Régularisations de la TVA initialement déduite afférente aux biens autres que les immobilisations et aux services, BOI-TVA-DED-60-30-20120912.

(1) Beslissing btw, nr. E.T. 124.417, dd. 31.07.2013.

(2) *Régularisations de la TVA initialement déduite afférente aux biens autres que les immobilisations et aux services*, BOI-TVA-DED-60-30-20120912.

de la TVA pour les dons destinés à l'exportation à tous les dons en nature destinés aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents. Ces institutions font déjà l'objet d'une procédure d'agrément par le ministère des Finances en vertu de l'article 145/33 du Code des impôts sur les revenus de 1992 qui instaure des réductions d'impôts sur les libéralités.

Vanessa MATZ.

de voor de uitvoer bestemde giften, wordt uitgebreid tot alle giften in natura voor instellingen die hulp bieden aan oorlogsslachtoffers, gehandicapten, ouderen, beschermde minderjarigen of behoeftigen. Voor die instellingen geldt al een procedure van erkenning door de minister van Financiën, krachtens artikel 145/33 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992, dat voorziet in belastingverminderingen voor giften.

PROPOSITION DE RÉOLUTION

Le Sénat,

A. vu l'article 16 de la directive 2006/112/CE du Conseil de l'Union européenne, qui prévoit que lorsqu'une entreprise effectue un don de stock à titre gratuit, cette opération est assimilée, aux fins de la TVA, à une livraison à titre onéreux ;

B. vu l'article 185/2 de la directive 2006/112/CE du Conseil de l'Union européenne qui exempte de la TVA la destruction de biens ;

C. vu l'article 146/c de la directive 2006/112/CE du Conseil de l'Union européenne qui exonère du paiement de la TVA les livraisons de biens à des organismes agréés qui exportent ces biens en dehors de la Communauté dans le cadre de leurs activités humanitaires, charitables ou éducatives en dehors de la Communauté ;

D. vu la décision du gouvernement français du 4 janvier 1984 qui élargit aux dons consentis sur le territoire national l'exonération prévue l'article 146 de la directive 2006/112/CE du Conseil de l'Union européenne ;

E. vu l'article 145/33 du Code des impôts sur les revenus qui instaure une réduction d'impôts pour les dons en argent effectués aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents et qui sont agréées par le ministère des Finances ;

F. vu la décision TVA n° E.T. 124.417 du 31 juillet 2013 qui exonère de la TVA les dons de surplus alimentaires aux banques alimentaires,

Demande au gouvernement :

— de décourager la destruction de marchandises consommables en édictant une circulaire afin de préciser les modalités selon lesquelles la TVA ne sera plus exigible sur les dons en nature faits aux institutions qui assistent les victimes de la guerre, les handicapés, les personnes âgées, les mineurs d'âge protégés ou les indigents et qui sont agréées par le ministre des Finances.

2 décembre 2013.

Vanessa MATZ.

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

De Senaat,

A. gelet op artikel 16 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van de Europese Unie, waarin bepaald wordt dat het gratis schenken van een voorraad door een onderneming, voor btw-doeleinden gelijkgesteld wordt met een levering onder bezwarende titel ;

B. gelet op artikel 185/2 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van de Europese Unie dat de vernietiging van goederen vrijstelt van btw ;

C. gelet op artikel 146/c van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van de Europese Unie waarin bepaald wordt dat de levering van goederen aan erkende organisaties die goederen uitvoeren uit de Gemeenschap in het kader van hun menslievende, liefdadige of opvoedkundige werk buiten de Gemeenschap, vrijgesteld wordt van btw ;

D. gelet op de beslissing van de Franse regering van 4 januari 1984 die de btw-vrijstelling waarin ook artikel 146 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van de Europese Unie voorziet, heeft uitgebreid tot giften op het eigen grondgebied ;

E. gelet op artikel 145/33 van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen waarin voorzien wordt in een belastingvermindering voor giften in geld aan organisaties die hulp bieden aan oorlogsslachtoffers, gehandicapten, ouderen, beschermde minderjarigen of behoeftigen en die erkend zijn door het ministerie van Financiën ;

F. gelet op btw-beslissing nr. E.T. 124.417 van 31 juli 2013 waarbij giften van voedseloverschotten aan voedselbanken worden vrijgesteld van btw,

Vraagt de regering :

— de vernietiging van consumptiegoederen te ontmoedigen en daartoe een omzendbrief uit te vaardigen om de nadere voorwaarden vast te stellen volgens welke niet langer btw moet worden betaald op giften in natura aan instellingen die hulp bieden aan oorlogsslachtoffers, gehandicapten, ouderen, beschermde minderjarigen of behoeftigen en die erkend zijn door de minister van Financiën.

2 december 2013.