

WETTEN, DECRETEN, ORDONNANTIES EN VERORDENINGEN

LOIS, DECRETS, ORDONNANCES ET REGLEMENTS

MINISTERIE VAN FINANCIEN

N. 2000 — 2462

[C — 2000/03599]

20 SEPTEMBER 2000. — Koninklijk besluit 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 en tot opheffing van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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, alsmede het ministerieel besluit van 25 augustus 1999, tot wijziging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Artikel 13, titel A, eerste lid, *g*, van de (Zesde) (BTW) Richtlijn nr. 77/388/EEG (1) bepaalt dat "onverminderd andere communautaire bepalingen verlenen de Lidstaten vrijstelling ... onder de voorwaarden die zij vaststellen om een juiste en eenvoudige toepassing van de betreffende vrijstelling te verzekeren en alle fraude, ontwijking en misbruik te voorkomen: ... diensten en leveringen van goederen die nauw samenhangen met maatschappelijk werk en met de sociale zekerheid, inclusief die welke worden verricht door bejaardentehuizen, door publiekrechtelijke lichamen of door andere organisaties die door de betrokken Lidstaat als instellingen van sociale aard worden erkend".

Krachtens het tweede lid, *a*, van artikel 13, titel A, kunnen "de Lidstaten de verlening van elk der in het 1e lid, sub ... *g*), ... bedoelde vrijstellingen aan andere dan de publiekrechtelijke instellingen van geval tot geval, afhankelijk stellen van een of meer van de volgende voorwaarden:

- deze instellingen mogen niet systematisch het maken van winst beogen; wordt er wel winst gemaakt, dan mag deze niet worden uitgekeerd, maar moet zij worden aangewend voor de instandhouding of verbetering van de diensten die worden verleend;

- beheer en bestuur van de instellingen moeten in hoofdzaak geschieden op vrijwillige basis en zonder vergoeding door personen die noch zelf, noch via tussenpersonen, enig rechtstreeks of zijdelings belang hebben bij de resultaten van de werkzaamheden van de instellingen;

- de instellingen moeten prijzen toepassen die zijn goedgekeurd door de overheid, of prijzen die niet hoger liggen dan de goedgekeurde prijzen, of, voor handelingen waarvoor geen goedkeuring van prijzen plaatsvindt, prijzen die lager zijn dan die welke voor soortgelijke diensten in rekening worden gebracht door commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen;

- de vrijstellingen mogen niet van dien aard zijn dat ze leiden tot concurrentievervalsing ten nadele van commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen".

In termen van het tweede lid, *b*, van artikel 13, titel A, zijn uitgesloten "van vrijstellingen als bedoeld in het 1^e lid, sub ... *g*... diensten en leveringen van goederen ... indien:

- zij niet onontbeerlijk zijn voor het verrichten van de vrijgestelde handelingen;

- zij er in hoofdzaak toe strekken aan de instellingen extra opbrengsten te verschaffen door de uitvoering van handelingen die verricht worden in rechtstreekse mededinging met die van commerciële ondernemingen welke aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen".

Bovendien wordt vastgesteld dat de Richtlijn in artikel 12, § 3, *a*, derde lid, en in bijlage H, categorie 14, van haar kant bepaalt dat "de Lidstaten bovendien een of twee verlaagde tarieven kunnen toepassen ... op diensten en leveringen van goederen door organisaties die door de Lidstaten als liefdadige instellingen zijn erkend en die betrokken zijn bij activiteiten op het gebied van sociale bijstand en zekerheid, voor zover deze prestaties niet zijn vrijgesteld op grond van artikel 13".

Deze bepalingen die een perfect vervolg vormen beantwoorden in hoofdzaak aan drie hoofdcriteria:

- een werkelijk bestaand sociaal oogmerk in hoofde van instellingen die door de bevoegde overheid met dat doel werden erkend;

- beheer en bestuur van de instelling moeten in hoofdzaak geschieden op vrijwillige basis;

MINISTERE DES FINANCES

F. 2000 — 2462

[C — 2000/03599]

20 SEPTEMBRE 2000. — Arrêté royal 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, et abrogeant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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, ainsi que l'arrêté ministériel, du 25 août 1999, modifiant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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

RAPPORT AU ROI

Sire,

L'article 13, titre A, paragraphe 1^{er}, *g*, de la (sixième) Directive (T.V.A.) n° 77/388/CEE (1) stipule que "sans préjudice d'autres dispositions communautaires, les Etats membres exonèrent, dans les conditions qu'ils fixent en vue d'assurer l'application correcte et simple des exonérations prévues ... et de prévenir toute fraude, évasion et abus éventuels: ... les prestations de services et les livraisons de biens étroitement liées à l'assistance sociale et à la sécurité sociale, y compris celles fournies par les maisons de retraite, effectuées par des organismes de droit public ou par d'autres organismes reconnus comme ayant un caractère social par l'Etat membre concerné".

En vertu du paragraphe 2, *a*, de cet article 13, titre A, "les Etats membres peuvent subordonner, cas par cas, l'octroi, à des organismes autres que ceux de droit public, de chacune des exonérations prévues au paragraphe 1, sous ... *g*, ... au respect de l'une ou plusieurs des conditions suivantes:

- les organismes en question ne doivent pas avoir pour but la recherche systématique du profit, les bénéfices éventuels ne devant jamais être distribués mais devant être affectés au maintien ou à l'amélioration des prestations fournies;

- ils doivent être gérés et administrés à titre essentiellement bénévole par des personnes n'ayant, par elles-mêmes ou par personnes interposées, aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats de l'exploitation;

- ils doivent pratiquer des prix homologués par les autorités publiques ou n'excédant pas de tels prix homologués ou, pour les opérations non susceptibles d'homologation des prix, des prix inférieurs à ceux exigés pour des opérations analogues par des entreprises commerciales soumises à la taxe sur la valeur ajoutée;

- les exonérations ne doivent pas être susceptibles de provoquer des distorsions de concurrence au détriment des entreprises commerciales assujetties à la taxe sur la valeur ajoutée".

Aux termes mêmes du paragraphe 2, *b*, dudit article 13, titre A, "les prestations de services et les livraisons de biens sont exclues du bénéfice de l'exonération prévue au paragraphe 1, sous ... *g*, ... si:

- elles ne sont pas indispensables à l'accomplissement des opérations exonérées;

- elles sont essentiellement destinées à procurer à l'organisme des recettes supplémentaires par la réalisation d'opérations effectuées en concurrence directe avec celles d'entreprises commerciales soumises à la taxe sur la valeur ajoutée".

Statuant dans la foulée, l'article 12, § 3, *a*, alinéa 3, et l'annexe H, catégorie 14, de la Directive disposent, de leur côté, que "les Etats membres peuvent ... appliquer soit un, soit deux taux réduits ... (aux) prestation de services et livraison de biens par des organismes reconnus comme ayant un caractère social par les Etats membres et engagés dans des œuvres d'aide et de sécurité sociales, dans la mesure où ces prestations et services ne sont pas exonérés en vertu de l'article 13".

Ces dispositions, qui forment une suite parfaite, obéissent, en substance, à trois critères majeurs:

- un engagement social concret dans le chef d'organismes que l'autorité compétente reconnaît à cette fin;

- une gestion et une administration de l'organisme qui soient parfaitement désintéressées;

- handelingen verrichten die elke concurrentievervalsing uitsluiten.

Het is meer bepaald dit laatste punt dat uit het oog werd verloren bij de totstandkoming :

- van de rubrieken XXIIIbis en XXXV die door de artikelen 41 en 42 van de wet van 4 mei 1999 betreffende de diverse fiscale bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 12 juni 1999), met ingang van 1 september 1999, in tabel A van de bijlage bij 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 (*Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1970) werden ingevoerd;

- van het ministerieel besluit nr 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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 (*Belgisch Staatsblad* van 12 juni 1999);

- van het ministerieel besluit van 25 augustus 1999 tot wijziging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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 (*Belgisch Staatsblad* van 28 augustus 1999).

Dit verzuim - en andere onvolmaaktheden veroorzaakt door een kettingreactie - vormen in hoofdzaak de grondslag :

- van de indiening van een verzoek tot vernietiging van de vernoemde rubrieken XXIIIbis en XXXV bij het Arbitragehof;

- van een verzoek tot vernietiging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 genomen voor de administratieve sectie van de Raad van State;

- van een verzoek tot vernietiging van het ministerieel besluit van 25 augustus 1999 tot wijziging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 eveneens genomen voor de administratieve sectie van de Raad van State.

De juridische onzekerheid die ontstaat heeft als gevolg de werkzoekenden, eerste bestemmelingen van deze maatregel, te straffen. Bijgevolg is het belangrijk de oorzaken van deze vergissing zo snel mogelijk weg te werken. Dit besluit poogt tegemoet te komen aan deze bekommernis.

Opzet van de regeling

Dit besluit wijzigt immers tabel A van de bijlage bij 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. Het vervangt er de betwiste bepalingen door de nieuwe rubrieken XXIIIbis en XXXV.

- De nieuwe rubriek XXIIIbis bepaalt, onder de door haar opgelegde beperkingen, in de eerste plaats de leveringen van goederen waarop het verlaagd tarief van 6 pct. voortaan van toepassing zal zijn.

- De nieuwe rubriek XXXV handelt gelijktijdig en op dezelfde wijze voor wat de diensten betreft.

- Vervolgens bevatten beide rubrieken gemeenschappelijk de vereiste voorwaarden in hoofd van de leverancier belastingplichtige en deze die voorafgaan aan de uitvoering van de bedoelde handelingen.

Deze situatie heeft tot gevolg dat het verlaagd tarief van 6 pct. :

- van toepassing wordt van zodra de gestelde voorwaarden samen voorkomen;

- in het tegenovergestelde geval, niet langer toepasbaar is vanaf het ogenblik dat de instelling die de toepassing inroept niet langer voldoet aan het geheel van vereiste voorwaarden.

- Beide bepalingen hebben van rechtswege uitwerking. Dit dubbele automatisme, waarvan het toezicht tot de bevoegdheid van de Minister van Financiën behoort, benadrukt het bijzondere van de regeling

Bedoelde goederen

De nieuwe rubriek XXIIIbis, § 1, maakt, als het nodig is, het verlaagd tarief van 6 pct. voortaan van toepassing op de leveringen van goederen bedoeld in artikel 9 van het Wetboek van de BTW, met uitsluiting :

- van de goederen bedoeld in artikel 1, § 8, van dit Wetboek;

- van de goederen opgesomd in artikel 35 van ditzelfde Wetboek;

- van de goederen die onderhevig blijven aan de belasting na toepassing van artikel 44, § 3, 1°, van dat Wetboek;

- van goederen aangekocht om gebruikt te worden als investeringsgoederen;

- van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzameling of antiquiteiten.

Pro memorie, artikel 1, § 8, van het Wetboek van de BTW bepaalt wat moet worden verstaan onder "beleggingsgoud". Artikel 35 van dat wetboek beoogt, anderzijds, de automobielen, motorrijwielen en andere motorrijtuigen voor vervoer te land, ongeacht de soort van de motor, almede voor aanhangwagens, jachten en plezierboten, van vliegtuigen, watervliegtuigen, hefschroefvliegtuigen en andere dergelijke toestellen.

- une activité exclusive de toute distorsion de concurrence.

Ce dernier point, en particulier, a singulièrement été perdu de vue lors de l'élaboration :

- des rubriques XXIIIbis et XXXV que les articles 41 et 42 de la loi, du 4 mai 1999, portant des dispositions fiscales diverses (*Moniteur belge* du 12 juin 1999) ont introduites, avec effet au 1^{er} septembre 1999, dans le tableau A 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 (*Moniteur belge* du 31 juillet 1970);

- de l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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 (*Moniteur belge* du 12 juin 1999);

- de l'arrêté ministériel, du 25 août 1999, modifiant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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 (*Moniteur belge* du 28 août 1999).

Cet oubli - et d'autres imperfections engendrées par effet de chaîne - s'inscrivent, pour l'essentiel, à l'origine :

- d'un recours en annulation des rubriques XXIIIbis et XXXV, précitées, introduit près la Cour d'arbitrage;

- d'un recours en annulation de l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, formé devant la section d'administration du Conseil d'Etat;

- d'un recours en annulation de l'arrêté ministériel modificatif, du 25 août 1999, formé, lui aussi, devant la section d'administration du Conseil d'Etat.

L'insécurité juridique ambiante produit en outre cet effet de pénaliser les demandeurs d'emploi, destinataires premiers de la mesure. Aussi s'indique-t-il de résorber, au plus tôt, les facteurs du dérapage. Le présent arrêté tend à rencontrer ces préoccupations.

Economie du régime

Cet arrêté aborde en effet le tableau A 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, pour y substituer aux dispositions querellées, de nouvelles rubriques XXIIIbis et XXXV.

- La rubrique XXIIIbis, nouvelle, précise en premier lieu, dans les limites qu'elle détermine, les biens auxquels la T.V.A. sera désormais applicable au taux réduit de 6 p.c.

- La rubrique XXXV, nouvelle, agit simultanément de même en ce qui concerne les prestations de services.

- Les deux rubriques partagent ensuite en commun les conditions requises dans le chef de l'assujetti fournisseur et celles qui président à l'exécution des opérations visées.

La circonstance implique que le taux réduit de 6 p.c. :

- devienne applicable dès lors que les conditions évoquées se trouvent réunies;

- cesse, à l'inverse, d'être applicable dès l'instant où l'organisme qui en revendique l'application, ne satisfait plus à l'ensemble des conditions requises.

- Les deux dispositions opèrent de plein droit. Ce double automatisme, dont le contrôle appartient au Ministre des Finances, scelle l'originalité du régime.

Biens visés

Le paragraphe 1^{er}, de la rubrique XXIIIbis, nouvelle, rend, s'il y échet, le taux réduit de 6 p.c. désormais applicable aux biens visés à l'article 9 du Code de la T.V.A., à l'exclusion toutefois :

- des biens visés à l'article 1^{er}, § 8, de ce Code;

- des biens énumérés à l'article 35 du même Code;

- des biens passibles de la taxe au sortir de l'article 44, § 3, 1°, dudit Code;

- des biens acquis pour être utilisés comme biens d'investissement;

- des objets d'art, de collection ou d'antiquité.

Pour mémoire, l'article 1^{er}, § 8, du Code de la T.V.A. définit ce qu'il faut entendre par "or d'investissement". L'article 35 de ce Code vise, pour sa part, les voitures automobiles, motocyclettes et autres véhicules terrestres à tous moteurs, et leurs remorques, les yachts, bateaux et canots de plaisance, les avions, hydravions, hélicoptères et autres appareils analogues, ainsi que les planeurs. Au sortir de l'article 44.

en zweefvliegtuigen. Na toepassing van artikel 44, § 3, 1°, van hetzelfde Wetboek, blijven aan de belasting onderworpen: de nieuwbouw en de zakelijke rechten op onroerende goederen, in de zin van het Wetboek, met betrekking tot dergelijke gebouwen. Artikel 6, § 1, van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 12 december 1969) beschouwt, anderszits, als lichamelijke goederen, de bedrijfsmiddelen andere dan deze bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek, wanneer zij bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werktuigen of exploitatiemiddelen. De kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzameling of antiquiteiten maken deel uit van rubriek XXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 inzake tarieven.

Bedoelde diensten

In dezelfde zin onderwerpt, voortaan, § 1 van de nieuwe rubriek XXXV de diensten bedoeld in artikel 18 van het Wetboek van de BTW aan het verlaagd tarief van 6 pct., met uitsluiting:

- van de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, tweede lid, van dit Wetboek;
- van de handelingen opgesomd in rubriek XXXI, § 3, 3° tot 6°, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 inzake tarieven;
- van de onderhouds- en herstellingswerken aan de goederen opgesomd in artikel 35 van het Wetboek, met inbegrip van de levering van onderdelen, materialen en gebruikte onderdelen nodig voor de uitvoering der werken.

Artikel 19, § 2, tweede lid van het BTW-Wetboek bepaalt dienaangaande dat voor de toepassing van dit Wetboek onder werk in onroerende staat wordt verstaan het bouwen, het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen, het onderhouden, het reinigen en het afbreken, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed, en de handeling die erin bestaat 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.

De vereiste hoedanigheden van de belastingplichtige leverancier

Voor de gemeenschappelijke voorwaarden van de nieuwe rubriek XXIIIbis, § 2, en de nieuwe rubriek XXXV, § 2, is het verlaagd tarief van 6 pct. voorbehouden aan de instellingen:

- van Belgisch recht of van recht van een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte;
- die geenszins het stelselmatig streven naar winstbejag tot doel hebben. Met het oog hierop bepalen de statuten onder meer dat de eventuele winst in geen geval mag worden verdeeld, maar daarentegen integraal dient te worden bestemd tot het handhaven of het verbeteren van de verstrekte handelingen. Deze statuten bepalen eveneens dat ingeval van liquidatie het totaal van het netto-actief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere instelling van dezelfde aard;
- die in hoofdzaak vrijwillig worden beheerd en bestuurd door personen die, noch voor zich persoonlijk noch via tussenpersonen, enig direct of indirect belang hebben in het exploitatieresultaat;
- waarvan het doel bestaat in het tewerkstellen alsook in het verzekeren van de werkgelegenheid van de laag- of middelmatig geschoolde werkloze werkzoekenden die uit de traditionele arbeidscircuits zijn uitgesloten of bijzonder moeilijk bemiddelbaar zijn;
- en die daartoe erkend zijn door de overheid die door die decreten, besluiten of ordonnantie inzake sociale erkenningbevoegd worden verklaard.

De drie eerste voorwaarden die hier worden gesteld, vinden hun inspiratiebron rechtstreeks in de communautaire wetgeving.

De twee laatste voorwaarden komen, al naargelang het geval, voort:

- van het besluit van de Vlaamse regering van 16 november 1994 houdende doorvoering van experimenten in verband met invoegbedrijven en leereilandprojecten (*Belgisch Staatsblad* van 27 januari 1995), of van Hoofdstuk 3, Afdeling 3.5, van het besluit van de Vlaamse regering, van 17 december 1997, tot vaststelling van het Vlaams reglement inzake afvalvoorkoming en -beheer (*Belgisch Staatsblad* van 16 april 1998);
- van het koninklijk besluit van 30 maart 1995 tot uitvoering van Hoofdstuk II van Titel IV van de wet van 21 december 1994 houdende sociale bepalingen op de inschakelingsbedrijven (leereilandprojecten) (*Belgisch Staatsblad* van 11 april 1995);

- van het decreet van de Franse gemeenschapscommissie van Brussel-Hoofdstad van 27 april 1995 betreffende de erkenning van organismen voor socio-professionele inschakeling en de subsidiëring van hun beroepsopleidingsactiviteiten voor werklozen en laag geschoolde werkzoekenden gericht op het vergroten van hun kans op het vinden of terugvinden van werk in het raam van gecoördineerde voorzieningen voor socio-professionele inschakeling (*Belgisch Staatsblad* van 4 juli 1995);

§ 3, 1°, du même Code, restent par ailleurs passibles de la taxe: les bâtiments neufs et les droits réels immobiliers, au sens du Code, portant sur de tels bâtiments. L'article 6, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 12 décembre 1969) qualifie, de son côté, biens d'investissement les biens corporels, autres que les biens visés à l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code, lorsqu'ils sont destinés à être utilisés d'une manière durable comme instruments de travail ou moyens d'exploitation. Les objets d'art, de collection ou d'antiquité relèvent enfin de la rubrique XXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal tarifaire n° 20, du 20 juillet 1970.

Services visés

Statuant dans le même esprit, le paragraphe 1^{er} de la rubrique XXXV, nouvelle, soumet dorénavant au taux réduit de 6 p.c. les prestations de services visées à l'article 18 du Code de la T.V.A., à l'exclusion cependant:

- des travaux immobiliers au sens de l'article 19, § 2, alinéa 2, de ce Code;
- des opérations qu'énumère la rubrique XXXI, § 3, 3° à 6°, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal tarifaire n° 20, du 20 juillet 1970;
- des travaux d'entretien ou de réparation des biens énumérés à l'article 35 du Code, en ce compris la fourniture des pièces détachées, équipements et accessoires utilisés pour l'exécution de ces travaux.

L'article 19, § 2, alinéa 2, du Code de la T.V.A. précise, à cet égard, que, pour l'application de ce Code, il y a lieu d'entendre par travail immobilier, tout travail de construction, de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation, d'entretien, de nettoyage et de démolition de tout ou partie d'un immeuble par nature, ainsi que 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.

Qualités requises du fournisseur assujéti

Conditions que la rubrique XXIIIbis, nouvelle, § 2, et la rubrique XXXV, nouvelle, § 2, partagent en commun, l'application du taux réduit de 6 p.c. est ici réservée aux organismes:

- de droit belge ou de droit d'un autre Etat membre de l'Espace Economique Européen;
- qui n'ont, en aucune façon, pour but la recherche systématique du profit. A cet effet, les statuts stipulent, entre autres, que les bénéficiaires éventuels ne peuvent jamais être distribués, mais doivent, au contraire, être intégralement affectés au maintien ou à l'amélioration des prestations fournies. Ces statuts prévoient également que, en cas de liquidation, la totalité de l'actif net est réinvesti dans un autre organisme de même nature;
- qui sont gérés et administrés, à titre essentiellement bénévole, par des personnes n'ayant, par elles-mêmes ou par personnes interposées, aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats de l'exploitation;
- dont l'objet consiste à mettre au travail et à assurer l'emploi de demandeurs inoccupés, peu ou moyennement qualifiés, exclus des circuits traditionnels de l'emploi ou particulièrement difficiles à placer;
- et qui sont reconnus à cette fin par l'autorité que les décrets, arrêtés ou ordonnance de reconnaissance sociale établissent compétente.

Les trois premières conditions qui sont ici posées, témoignent d'une inspiration directement puisée aux sources de la législation communautaire.

Les deux dernières conditions, en revanche, procèdent, selon le cas:

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 16 novembre 1994, portant organisation d'expériences dans le domaine des entreprises d'insertion et des projets d'ildots d'apprentissage (*Moniteur belge* du 27 janvier 1995), ou du Chapitre 3, Section 3.5, de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 17 décembre 1997, fixant le règlement flamand relatif à la prévention et à la gestion des déchets (*Moniteur belge* du 16 avril 1998);
- de l'arrêté royal, du 30 mars 1995, portant exécution du Chapitre II du Titre IV de la loi, du 21 décembre 1994, portant des dispositions sociales aux entreprises d'insertion (*Moniteur belge* du 11 avril 1995);

- du décret de la Commission communautaire française de Bruxelles-Capitale, du 27 avril 1995, relatif à l'agrément de certains organismes d'insertion socio-professionnelle et au subventionnement de leurs activités de formation professionnelle en vue d'accroître les chances des demandeurs d'emploi inoccupés et peu qualifiés de trouver ou de retrouver du travail dans le cadre de dispositifs coordonnés d'insertion socio-professionnelle (*Moniteur belge* du 4 juillet 1995);

- van het decreet van de Waalse Gewestelijke Raad en van de Waalse regering van 16 juli 1998 betreffende de voorwaarden waaronder de inschakelingsbedrijven worden erkend en gesubsidieerd (*Belgisch Staatsblad* van 11 augustus 1998);

- van het besluit van de Vlaamse regering van 10 november 1998 houdende doorvoering van experimenten in verband met invoegbedrijven (*Belgisch Staatsblad* van 29 december 1998);

- van de ordonnantie van de Brusselse hoofdstedelijke raad en van het Brusselse hoofdstedelijke regering van 22 april 1999 betreffende de erkenning en de financiering van de inschakelingsondernemingen (*Belgisch Staatsblad* van 14 oktober 1999);

- van het besluit van de Vlaamse regering van 8 juni 1999 tot wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 8 december 1998 tot uitvoering van het decreet inzake sociale werkplaatsen (*Belgisch Staatsblad* van 12 augustus 1999);

- van het besluit van de Waalse regering van 18 november 1999 tot wijziging van het besluit van de Waalse regering van 6 april 1995 betreffende de erkenning van de "Entreprises de formation par le travail" (Bedrijven voor vorming door arbeid) (*Belgisch Staatsblad* van 1 december 1999);

Uitvoeringsvoorwaarden van de handelingen

Gezien deze voorwaarden even belangrijk zijn als de hiervoor vermelde voorwaarden onderwerpt de nieuwe rubriek XXIIIbis, § 3, en de nieuwe rubriek XXXV, § 3, deze instellingen op haar beurt, aan het verlaagd tarief van 6 pct. met name :

- de instelling bedoeld in § 2, die al naargelang het geval, haar werkzaamheden beperkt tot de verkoop van goederen beoogd in § 1, die deze instelling gratis aan huis bij particulieren of ondernemingen ophaalt of op een andere manier, of uitsluitend tot de diensten beoogd in § 1;

- deze instelling die prijzen toepast die zijn goedgekeurd door de overheid, of prijzen die niet hoger liggen dan de goedgekeurde prijzen, of nog, voor handelingen waarvoor geen goedkeuring van prijzen plaatsvindt, prijzen die lager zijn dan die welke voor soortgelijke handelingen in rekening worden gebracht door commerciële ondernemingen die aan de belastingen over de toegevoegde waarde zijn onderworpen;

- het voordeel van het verlaagd tarief mag niet van dien aard zijn dat het leidt tot concurrentievervalsing ten nadele van commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen.

De eerste dan die drie gelijkaardige voorwaarden vloeit voort uit het nationaal recht. De twee volgende komen onmiddellijk voort uit het communautair recht.

De naleving van de vereiste voorwaarden

De toepassing van het verlaagd tarief van 6 pct. wordt automatisch verwezenlijkt wanneer al de voorwaarden die hiervoor werden opgesomd zijn verenigd. Van zodra de instelling die het verlaagd tarief van 6 pct. toepast niet meer voldoet aan het geheel van de vereiste voorwaarden is dat verlaagd tarief van rechtswege niet meer van toepassing.

De Minister van Financiën heeft aldus de taak :

- zich bij de bevoegde overheden in de zin van § 2 te informeren naar de door deze overheden verleende, ingetrokken of opgeschorte erkenningen;

- diezelfde overheden in te lichten van gedane vaststellingen waarbij de toepassing van het verlaagd tarief vervalt of is komen te vervallen wegens het niet naleven van een of meerdere voorwaarden voorzien in § 3.

Deze bepalingen maken het gemeenschappelijk voorwerp uit van de nieuwe rubriek XXIIIbis, §§ 4 en 5, en van de nieuwe rubriek XXXV, §§ 4 en 5.

Opheffen van de twee ministeriële besluiten

Het automatisch karakter, dat wordt verbonden aan het recht of het verlies van het verlaagd tarief van 6 pct. ontzegt aan het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 en aan het wijzigend, reeds voornoemd, ministerieel besluit van 25 augustus 1999 elke bestaansreden.

Artikel 3 van het huidige besluit bepaalt daarom dat deze twee juridische instrumenten, van lagere orde, worden opgeheven.

Inwerkingtreding

Artikel 4, tenslotte, van dit besluit bepaalt dat de nieuwe regeling op 1 oktober 2000 inwerking treedt. De keuze voor deze datum is niet zonder belang. Zij beoogt met name de eerste dag van de eerstvolgende periode van kwartaalaangiften.

Budgettaire impact

De nieuwe regeling, alles wel beschouwd, geeft aanleiding tot een algemene en systematische verlaging van het BTW-tarief tot 6 pct. toepasbaar op de handelingen verricht door erkende instellingen waarvan het sociaal oogmerk dat werd erkend tevens ongewijzigd blijft.

- du décret du Conseil régional wallon et du Gouvernement wallon, du 16 juillet 1998, relatif aux conditions auxquelles les entreprises d'insertion sont agréées et subventionnées (*Moniteur belge* du 11 août 1998);

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 10 novembre 1998, portant organisation d'expériences dans le domaine des entreprises d'insertion (*Moniteur belge* du 29 décembre 1998);

- de l'ordonnance du Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale et du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, du 22 avril 1999, relative à l'agrément et au financement des entreprises d'insertion (*Moniteur belge* du 14 octobre 1999);

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 8 juin 1999, modifiant l'arrêté du Gouvernement flamand, du 8 décembre 1998, portant exécution du décret relatif aux ateliers sociaux (*Moniteur belge* du 12 août 1999);

- de l'arrêté du Gouvernement wallon, du 18 novembre 1999, modifiant l'arrêté du Gouvernement wallon, du 6 avril 1995, relatif à l'agrément des entreprises de formation par le travail (*Moniteur belge* du 1^{er} décembre 1999).

Conditions d'exécution des opérations

D'une importance égale à celle des conditions qui précèdent, la rubrique XXIIIbis, nouvelle, § 3, et la rubrique XXXV, nouvelle, § 3, subordonnent, à leur tour, l'application du taux réduit de 6 p.c. à ce que :

- l'organisme visé au § 2 limite, selon le cas, son activité à la seule vente de biens visés au § 1^{er}, qu'il recueille, à titre gratuit, auprès de particuliers ou d'entreprises, par collecte à domicile ou autrement, ou aux seules prestations de services visées au § 1^{er};

- cet organisme pratique des prix homologués par les autorités publiques, des prix qui n'excèdent pas de tels prix homologués, ou, pour les opérations non susceptibles d'homologation des prix, des prix inférieurs à ceux exigés pour des opérations analogues par des entreprises commerciales soumises à la taxe sur la valeur ajoutée;

- le bénéfice du taux réduit ne soit pas susceptible de provoquer des distorsions de concurrence au détriment des entreprises commerciales assujetties à la taxe sur la valeur ajoutée.

La première de ces trois conditions équipollentes relève du droit interne. Les deux autres sont directement issues du droit communautaire.

Respect des conditions requises

Si l'application du taux réduit de 6 p.c. s'avère automatique dès la réunion de toutes les conditions qui viennent d'être énumérées, ce taux réduit de 6 p.c. cesse, de plein droit, d'être, à l'inverse, applicable dès l'instant où l'organisme qui en revendique l'application, ne satisfait plus à l'ensemble des conditions requises en la matière.

Aussi incombe-t-il au Ministre des Finances :

- de s'enquérir auprès des autorités compétentes au sens du § 2, des octrois, retraits et suspensions d'agrément auxquels ces autorités procèdent;

- d'informer ces mêmes autorités des situations, qu'il constate, où le taux réduit cesse ou a cessé d'être applicable pour cause de manquement à une ou plusieurs des conditions prévues au § 3.

Ces dispositions font l'objet commun de la rubrique XXIIIbis, nouvelle, §§ 4 et 5, et de la rubrique XXXV, nouvelle, §§ 4 et 5.

Abrogation de deux arrêtés ministériels

Le caractère automatique qui préside au bénéfice ou à la perte du taux réduit de 6 p.c., prive désormais de tout intérêt l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, et l'arrêté ministériel modificatif, du 25 août 1999, déjà cités.

L'article 3 du présent arrêté royal procède dès lors à l'abrogation de ces deux instruments d'autorité juridique inférieure.

Entrée en vigueur

L'article 4, enfin, du présent arrêté fixe au 1^{er} octobre 2000 l'entrée en vigueur du nouveau régime. Le choix de cette date n'est pas indifférent. Il vise d'entrée le premier jour de la plus proche période de déclarations trimestrielles à venir.

Incidence budgétaire

Ce nouveau régime, somme toute, provoque, générale et systématiquement, la réduction à 6 p.c. du taux de la T.V.A. applicable aux opérations qu'effectuent des organismes dont l'engagement social, dûment reconnu, demeure constant.

De budgettaire impact van de verlaging van het tarief wordt geschat op :

L'incidence budgétaire de cette réduction de taux peut être estimée ici de l'ordre de :

Categorieën — Catégories	Basiswetgeving — Instrument de référence	Budgettaire impact — Impact budgétaire
1	Besluit - Arrêté 16.11.94	51.268.000 BEF
2	Besluit - Arrêté 17.12.97	81.520.000 BEF
3	Koninklijk besluit - Arrêté royal 30.03.95	109.760.000 BEF
4	Decreet - Décret 27.04.95	13.090.000 BEF
5	Decreet - Décret 16.07.98	21.120.000 BEF
6	Besluit - Arrêté 10.11.98	6.580.000 BEF
7	Ordonnantie - Ordonnance 22.04.99	85.880.000 BEF
8	Besluit - Arrêté 08.06.99	18.060.000 BEF
	Besluit - Arrêté - 18.11.99	
TOTAAL - TOTAL		387.278.000 BEF

Genomen in uitvoering van artikel 37, § 1, van het Wetboek van de BTW, heeft het bijgevoegd besluit, abstractie gemaakt van artikel 3, het overleg in de Ministerraad van 20 juli 2000, vereist.

Het advies van de Raad van State van 11 augustus 2000 werd gegeven, voor het geheel van het ontwerp, binnen de termijn bepaald door artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op dit Hoog Rechtscollege.

Er werd met dit advies rekening gehouden. Onderhavig overeenkomstig dit advies geamendeerd ontwerp werd in laatste lezing goedgekeurd door de Ministerraad van 15 september 2000.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,
van Uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige,
en zeer getrouwe dienaar,
De Minister van Financiën,
D. REYNDERS

Nota

(1) Zesde richtlijn nr. 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lidstaten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (PBEG nr. L 145 van 13 juni 1977 en rectificatief PBEG nr. L 149 van 17 juni 1977), laatst gewijzigd bij de richtlijn nr. 1999/85/EG van de Raad van 22 oktober 1999 tot wijziging van de richtlijn nr. 77/388/EEG met betrekking tot de mogelijkheid om bij wijze van experiment een verlaagd BTW tarief toe te passen op de arbeidintensieve diensten (PBEG nr. L 277 van 28 oktober 1999).

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE

De Raad van State, afdeling wetgeving, tweede vakantiekamer, op 4 augustus 2000 door de Minister van Financiën verzocht hem, binnen een termijn van ten hoogste drie dagen, van advies te dienen over een ontwerp van koninklijk besluit "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 en tot opheffing van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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, alsmede het ministerieel besluit van 25 augustus 1999, tot wijziging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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", heeft op 11 augustus 2000 het volgende advies gegeven :

Overeenkomstig artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1996, moeten in de adviesaanvraag in het bijzonder de redenen worden aangegeven tot staving van het spoedeisende karakter ervan.

De motivering van het verzoek om spoedbehandeling is in de brief en in de aanhef van het ontworpen besluit in nagenoeg dezelfde bewoordingen gesteld.

Pris en exécution de l'article 37, § 1^{er}, du Code de la T.V.A., le présent arrêté a requis, réserve faite de son article 3, la délibération, le 20 juillet 2000, du Conseil des Ministres.

L'avis du Conseil d'Etat a été rendu, le 11 août 2000, sur l'ensemble du projet, dans le délai fixé par l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur ce Haut Collège

Il a été tenu compte de cet avis. Le projet dûment amendé dans le respect de cet avis a été approuvé, en dernière lecture, par le Conseil des Ministres du 15 septembre 2000.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
De Votre Majesté,
Le très respectueux
Et très fidèle serviteur,
Le Ministre des Finances,
D. REYNDERS

Note

(1) Sixième Directive n° 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme (J.O.C.E. n° L 145, du 13 juin 1977, et rectificatif J.O.C.E. n° L 149, du 17 juin 1977) modifiée, en dernier lieu, par la Directive n° 1999/85/CE du Conseil, du 22 octobre 1999, modifiant la Directive n° 77/388/CEE en ce qui concerne la possibilité d'appliquer, à titre expérimental, un taux de T.V.A. réduit sur les services à forte intensité de main-d'œuvre (J.O.C.E. n° L 277, du 28 octobre 1999).

AVIS DU CONSEIL D'ETAT

Le Conseil d'Etat, section de législation, deuxième chambre des vacations, saisi par le Ministre des Finances, le 4 août 2000, d'une demande d'avis, dans un délai ne dépassant pas trois jours, sur un projet d'arrêté royal "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, et abrogeant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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, ainsi que l'arrêté ministériel, du 25 août 1999, modifiant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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", a donné le 11 août 2000 l'avis suivant :

Suivant l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat, inséré par la loi du 4 août 1996, la demande d'avis doit spécialement indiquer les motifs qui en justifient le caractère urgent.

La lettre de demande d'avis et le préambule de l'arrêté en projet s'expriment en des termes quasi identiques.

In het onderhavige geval luidt de motivering in de brief als volgt :

« En raison de l'urgence motivée par le fait que les dispositions et modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV que les articles 41 et 42 de la loi du 4 mai 1999, portant des dispositions fiscales diverses (*Moniteur belge* du 12 juin 1999), ont insérées dans le tableau A 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, sont entrées en vigueur le 1^{er} septembre 1999, que ces dispositions et modalités d'application sont, par la suite, apparues entachées d'imperfections telles qu'elles devaient, entre autres, susciter le dépôt de deux requêtes en annulation devant la section d'administration du Conseil d'Etat, que l'insécurité juridique ambiante produit cet effet certain de pénaliser les demandeurs d'emploi, destinataires premiers de la mesure, qu'il importe par conséquent de résorber, au plus tôt, les facteurs de ce dérapage et que le présent arrêté, dont tel est précisément l'objet, doit dès lors être pris d'urgence... » ;

In artikel 4 van het ontwerp wordt bepaald dat het koninklijk besluit in werking treedt op 1 oktober 2000. Die afwijking van de wettelijke termijn voor de inwerkingtreding van een besluit wordt evenwel niet gewettigd in het verslag aan de Koning, waardoor de betrokken bepaling de gegrondheid van het verzoek om spoedbehandeling door de afdeling wetgeving, en bijgevolg de wettigheid van de regeling, op de helling zet.

Zoals blijkt uit het verslag aan de Koning zijn tegen het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 en tegen het ministerieel wijzigingsbesluit van 25 augustus 1999, die opgeheven worden bij artikel 3 van het ontworpen koninklijk besluit, beroepen ingesteld bij de afdeling administratie van de Raad van State. Bovendien is bij het Arbitragehof een beroep tot nietigverklaring van de artikelen 41 en 42 van de wet van 4 mei 1999 houdende diverse fiscale bepalingen ingesteld, waarbij in tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 de rubrieken XXIIIbis en XXXV worden ingevoegd, die vervangen worden bij de artikelen 1 en 2 van het ontworpen koninklijk besluit.

De beoordeling van de tekst van het ontworpen koninklijk besluit kan niet los worden gezien van de rechtsvragen die hangende zijn bij het Arbitragehof en bij de afdeling administratie van de Raad van State. Het is echter gebruikelijk dat de afdeling wetgeving zich niet uitspreekt over kwesties die het onderwerp vormen van geschillen waarover de bovengenoemde rechtscolleges nog geen uitspraak hebben gedaan.

De afdeling wetgeving zal dan ook niet onderzoeken of de wijzigingen die het ontworpen besluit aanbrengt in de regelingen die vóór de twee hoge rechtscolleges worden bestreden, adequaat zijn in het licht van de artikelen 10 en 11 van de Grondwet, noch of die wijzigingen vereist zijn.

Onder dat voorbehoud, en rekening houdend met de korte termijn die de afdeling wetgeving van de Raad van State is toegemeten, heeft deze zich beperkt tot de volgende drie opmerkingen.

1. De Minister van Begroting heeft zich op 7 juli 2000 akkoord verklaard met het ontwerp van koninklijk besluit. De inspecteur van financiën heeft zijn advies echter pas op 10 juli uitgebracht. Zodoende is de volgorde van die twee fasen van de begrotingscontrole ten onrechte omgekeerd.

2. Krachtens artikel 37 van het Wetboek op de belasting over de toegevoegde waarde kan de Koning, onder het voorbehoud van bekrachtiging door de wetgever, de B.T.W.-tarieven vaststellen en de indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven geven, rekening houdend met de door de Europese Gemeenschappen ter zake uitgevaardigde regelgeving.

Vanwege de strekking ervan geeft het ontworpen besluit uitvoering aan artikel 12, lid 3, a, derde alinea (1), van de zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad, van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Statens inzake omzetbelasting, en aan punt 14 van bijlage H hiervan.

Het genoemde artikel 12, lid 3, a, derde alinea, bepaalt het volgende :

« De Lid-Statens kunnen bovendien een of twee verlaagde tarieven toepassen. Deze tarieven worden vastgesteld op een percentage van de maatstaf van heffing dat niet lager mag zijn dan 5 % en zijn uitsluitend van toepassing op de in bijlage H genoemde categorieën goederen en diensten. ».

Punt 14 van de bijlage waarnaar aldus wordt verwezen, luidt als volgt :

« 14. Levering van goederen en dienstverrichtingen door organisaties die door de Lid-Statens als liefdadige instellingen zijn erkend en die betrokken zijn bij activiteiten op het gebied van bijstand en sociale zekerheid, voorzover deze prestaties niet zijn vrijgesteld op grond van artikel 13. ».

En l'occurrence, cette motivation telle qu'elle est reproduite dans la lettre est la suivante :

« En raison de l'urgence motivée par le fait que les dispositions et modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV que les articles 41 et 42 de la loi du 4 mai 1999, portant des dispositions fiscales diverses (*Moniteur belge* du 12 juin 1999), ont insérées dans le tableau A 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, sont entrées en vigueur le 1^{er} septembre 1999, que ces dispositions et modalités d'application sont, par la suite, apparues entachées d'imperfections telles qu'elles devaient, entre autres, susciter le dépôt de deux requêtes en annulation devant la section d'administration du Conseil d'Etat, que l'insécurité juridique ambiante produit cet effet certain de pénaliser les demandeurs d'emploi, destinataires premiers de la mesure, qu'il importe par conséquent de résorber, au plus tôt, les facteurs de ce dérapage et que le présent arrêté, dont tel est précisément l'objet, doit dès lors être pris d'urgence... » ;

L'article 4 du projet précise que l'arrêté royal entrera en vigueur le 1^{er} octobre 2000. A défaut de justification dans le rapport au Roi de cette dérogation au délai légal d'entrée en vigueur d'un arrêté, une pareille disposition est de nature à mettre en cause la pertinence de l'invocation de l'urgence à l'occasion de la consultation de la section de législation et, par voie de conséquence, la légalité du texte.

Comme le relève le rapport au Roi, des recours sont introduits devant la section d'administration du Conseil d'Etat contre l'arrêté ministériel n° 21 du 5 mai 1999 et l'arrêté ministériel modificatif du 25 août 1999, qui sont abrogés par l'article 3 de l'arrêté royal en projet. De plus, la Cour d'arbitrage est saisie d'un recours en annulation des articles 41 et 42 de la loi du 4 mai 1999 portant des dispositions fiscales diverses, qui ont inséré dans le tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970 les rubriques XXIIIbis et XXXV, qui sont remplacées par les articles 1^{er} et 2 de l'arrêté royal en projet.

L'appréciation de la teneur de l'arrêté royal en projet n'est pas sans rapport avec les questions juridiques qui sont pendantes devant la Cour d'arbitrage et la section d'administration du Conseil d'Etat. Or, selon un usage constant, la section de législation s'abstient de se prononcer sur des questions faisant l'objet de litiges sur lesquels les juridictions précitées n'ont pas encore statué.

En conséquence, la section de législation n'examinera pas si les modifications apportées par l'arrêté en projet aux actes attaqués devant les deux hautes juridictions sont adéquates en ce qui concerne les articles 10 et 11 de la Constitution, ni si elles sont nécessaires.

Sous ces réserves, et compte tenu du bref délai qui lui a été imparti, la section de législation du Conseil d'Etat s'est limitée à formuler les trois observations ci-après.

1. Le Ministre du Budget a donné son accord sur le projet d'arrêté royal le 7 juillet 2000. Mais l'inspecteur des finances n'a donné son avis que le 10 juillet. Ces deux étapes de la procédure du contrôle budgétaire ont ainsi été indûment inversées.

2. L'article 37 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée permet au Roi, sous la réserve de confirmation législative, de fixer les taux de la T.V.A. et d'arrêter la répartition des biens et des services entre ces taux, en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes.

Par son objet, l'arrêté en projet procure exécution à l'article 12, § 3, a, alinéa 3 (1), de la sixième Directive 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires, et au point 14 de l'annexe H de celle-ci.

L'article 12, § 3, a, alinéa 3, précité, dispose :

« Les Etats membres peuvent également appliquer soit un soit deux taux réduits. Ces taux sont fixés à un pourcentage de la base d'imposition qui ne peut être inférieur à 5 % et ils s'appliquent uniquement aux livraisons de biens et aux prestations de services des catégories visées à l'annexe H. ».

Quant au point 14 de l'annexe à laquelle il est ainsi fait référence, il est rédigé comme suit :

« 14. La prestation de services et la livraison de biens par des organismes reconnus comme ayant un caractère social par les Etats membres et engagés dans les œuvres d'aide et de sécurité sociales, dans la mesure où ces prestations et services ne sont pas exonérés en vertu de l'article 13. ».

Krachtens artikel 37 van het Wetboek op de belasting over de toegevoegde waarde kan de Koning weliswaar voorwaarden vaststellen waaronder een verlaagd tarief van de belasting over de toegevoegde waarde kan worden toegekend, om uitvoering te geven aan de genoemde bepalingen van de Richtlijn, maar Hij is daartoe in ieder geval alleen gemachtigd voorzover Hij geen andere betekenis geeft aan het begrip "liefdadige instellingen, die betrokken zijn bij activiteiten op het gebied van bijstand en sociale zekerheid", genoemd in punt 14 van bijlage H.

Dat zou het geval kunnen zijn met de bepalingen genoemd in de paragrafen 2, 4^o, en 3, 3^o, van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij het genoemde koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970, die respectievelijk vervangen worden bij de artikelen 1 en 2 van het ontwerp. De afdeling wetgeving heeft daarover evenwel, binnen de korte termijn die haar is toebedeeld, geen definitief standpunt kunnen innemen.

3. In paragraaf 5 van dezelfde rubrieken kan de federale overheid de gemeenschaps- en gewestoverheden niet de verplichting opleggen de Minister van Financiën in te lichten over de door hen verleende, ingetrokken of opgeschorte erkenningen, zonder de bevoegdheidsverdelende regels te schenden, aangezien er in die zin geen samenwerkingsakkoord bestaat. Er staat daarentegen niets aan in de weg dat diezelfde verplichting wordt opgelegd aan de BTW-plichtigen zelf.

De kamer was samengesteld uit :

De heren :

R. Andersen, kamervoorzitter.

J. Messinne en P. Vandernoot, staatsraden.

J.-M. Favresse, assessor van de afdeling wetgeving.

Mevr. C. Gigot, toegevoegd griffier.

Het verslag werd uitgebracht door de heer J. Regnier, eerste auditeur-afdelingshoofd. De nota van het Coördinatiebureau werd opgesteld en toegelicht door de heer P. Brouwers, referendaris.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst werd nagezien onder toezicht van de heer R. Andersen.

De griffier, De voorzitter

C. Gigot R. Andersen

(1) In het verslag aan de Koning wordt ten onrechte ook artikel 13 van de genoemde richtlijn aangevoerd als rechtsgrond van het ontworpen besluit. Deze bepaling heeft immers alleen betrekking op de vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde, en niet, zoals in het ontwerp, op de verlaging van het tarief.

20 SEPTEMBER 2000. — Koninklijk besluit 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 en tot opheffing van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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, alsmede het ministerieel besluit van 25 augustus 1999, tot wijziging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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 (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op het Verdrag van 25 maart 1957 tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap, goedgekeurd bij de wet van 2 december 1957, inzonderheid op artikel 93;

Gelet op de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lidstaten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag, inzonderheid op artikel 12, gewijzigd bij de Richtlijn 92/77/EEG van 19 oktober 1992, bij de Richtlijn 92/111/EEG van 14 december 1992, bij de Richtlijn 94/5/EG van 14 februari 1994, bij de richtlijn 96/42/EG van 25 juni 1996 en bij de Richtlijn 96/95/EG van 20 december 1996, evenals op bijlage H, categorie 14, ingevoegd overeenkomstig de Richtlijn 92/77/EEG van 19 oktober 1992;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 37, vervangen bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op 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, inzonderheid op artikel 1.1ste lid, 1^o;

En vertu de l'article 37 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, le Roi peut certes fixer des conditions à l'octroi du taux réduit de la taxe sur la valeur ajoutée en vue de procurer exécution aux dispositions précitées de la directive, mais Il n'y est en toute hypothèse habilité qu'à la condition de ne pas dénaturer la notion d'organismes ayant un caractère social et engagés dans les œuvres d'aide et de sécurité sociales, utilisée au point 14 de l'annexe H.

Tel pourrait être le cas des dispositions visées aux §§ 2, 4^o, et 3, 3^o, des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, précité, remplacées respectivement par les articles 1^{er} et 2 du projet. Dans le bref délai dont elle a disposé, la section de législation n'a toutefois pas pu se faire une opinion définitive sur ce point.

3. Au paragraphe 5 des mêmes rubriques, en l'absence d'accord de coopération en ce sens, l'autorité fédérale ne peut sans méconnaître les règles répartitrices de compétences imposer aux autorités communautaires et régionales, d'informer le Ministre des Finances des octrois, retraits et suspensions d'agrément auxquels elles procèdent. Par contre, rien ne s'oppose à ce que la même obligation soit mise à charge des assujettis eux-mêmes.

La chambre était composée de

MM. :

R. Andersen, président de chambre.

J. Messinne et P. Vandernoot, conseillers d'Etat.

J.-M. Favresse, assesseur de la section de législation.

Mme C. Gigot, greffier assumé.

Le rapport a été présenté par M. J. Regnier, premier auditeur chef de section. La note du Bureau de coordination a été rédigée et exposée par M. P. Brouwers, référendaire.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise a été vérifiée sous le contrôle de M. R. Andersen.

Le greffier, Le président,

C. Gigot R. Andersen

(1) C'est à tort que, dans le rapport au Roi, l'article 13 de la directive précitée est également invoqué au titre de fondement de l'arrêté en projet. Cette disposition ne concerne en effet que l'exonération de la taxe sur la valeur ajoutée, et non, comme dans le projet, la réduction de son taux.

20 SEPTEMBRE 2000. — Arrêté royal 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, et abrogeant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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, ainsi que l'arrêté ministériel, du 25 août 1999, modifiant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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 (1)

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu le Traité du 25 mars 1957 instituant la Communauté économique européenne, approuvé par la loi du 2 décembre 1957, notamment l'article 93;

Vu la sixième Directive 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des Etats membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme, notamment l'article 12, modifié par la Directive 92/77/CEE du 19 octobre 1992, par la Directive 92/111/CEE du 14 décembre 1992, par la Directive 94/5/CE du 14 février 1994, par la Directive 96/42/CE du 25 juin 1996 et par la Directive 96/95/CE du 20 décembre 1996, ainsi que l'annexe H, catégorie 14, insérée conformément à la Directive 92/77/CEE du 19 octobre 1992;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 37, remplacé par la loi du 28 décembre 1992;

Vu 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, notamment l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o;

Gelet op tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20, in het bijzonder de rubrieken *XXIIIbis* en *XXXV*, ingevoegd door de wet van 4 mei 1999;

Gelet op het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken *XXIIIbis* en *XXXV* van tabel A van de bijlage bij 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;

Gelet op het ministerieel besluit van 25 augustus 1999 tot wijziging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken *XXIIIbis* en *XXXV* van tabel A van de bijlage bij 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;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën uitgebracht op 10 juli 2000;

Gelet op het akkoord van de Minister van Begroting, gegeven op 7 juli 2000;

Gelet op het verzoek om spoedbehandeling, gemotiveerd door het feit :

- dat de bepalingen en toepassingsmodaliteiten van de rubrieken *XXIIIbis* en *XXXV* van tabel A van de bijlage bij het voornoemd koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970, in werking zijn getreden op 1 september 1999;

- dat deze bepalingen en toepassingsmodaliteiten vervolgens bleken aangetast te zijn door onvolmaaktheden, zoals onder meer moet blijken uit de neerlegging van twee verzoekschriften tot vernietiging voor de administratieve sectie van de Raad van State;

- dat de juridische onzekerheid die is ontstaan met zekerheid tot gevolg heeft de werkzoekenden, eerste bestemming van deze maatregel, te straffen;

- dat het bijgevolg van belang is de oorzaken van deze vergissing, zo snel mogelijk, weg te werken;

- dat dit besluit, waarvan deze het onderwerp is, dus dringend moet genomen worden;

Gelet op het advies van de Raad van State, gegeven op 11 augustus 2000, met toepassing van artikel 84, eerste lid, 2°, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën en op het advies van Onze in Raad vergaderde Ministers,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Rubriek *XXIIIbis* van tabel A van de bijlage bij 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 de wet van 4 mei 1999, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« *XXIIIbis*. Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk

§ 1. Het verlaagd tarief van 6 pct. is van toepassing op de levering van goederen, met uitsluiting van de goederen beoogd in artikel 1, § 8, van het Wetboek, van goederen opgesomd in artikel 35 van dit Wetboek, van de goederen onderworpen aan de belasting zoals beoogd in artikel 44, § 3, 1°, van hetzelfde Wetboek, van de goederen verkregen om te worden gebruikt als investeringsgoederen, van de kunstvoorwerpen of de voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten, welke de in § 2 beoogde instellingen verrichten binnen de voorwaarden voorzien in § 3, onder voorbehoud van de in de §§ 4 en 5 opgenomen bepalingen.

§ 2. De toepassing van het verlaagd tarief van 6 pct. wordt voorbehouden aan de instellingen :

1° van Belgisch recht of van recht van een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

2° die geenszins het stelselmatig streven naar winstbejag tot doel hebben. Met het oog hierop bepalen de statuten onder meer dat de eventuele winst in geen geval mag worden verdeeld, maar daarentegen integraal dient te worden bestemd tot het handhaven of het verbeteren van de verstrekte handelingen. De statuten bepalen eveneens dat ingeval van liquidatie het totaal van het netto-actief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere instelling van dezelfde aard;

3° die in hoofdzaak vrijwillig worden beheerd en bestuurd door personen die, noch voor zich persoonlijk noch via tussenpersonen, enig direct of indirect belang hebben in het exploitatieresultaat;

Vu le tableau A de l'annexe à cet arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, notamment les rubriques *XXIIIbis* et *XXXV*, insérées par la loi du 4 mai 1999;

Vu l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques *XXIIIbis* et *XXXV* du tableau A 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;

Vu l'arrêté ministériel, du 25 août 1999, modifiant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques *XXIIIbis* et *XXXV* du tableau A 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;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, émis le 10 juillet 2000;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 7 juillet 2000;

Vu l'urgence motivée par le fait :

- que les dispositions et modalités d'application des rubriques *XXIIIbis* et *XXXV* du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, précité, sont entrées en vigueur le 1^{er} septembre 1999;

- que ces dispositions et modalités d'application sont, par la suite, apparues entachées d'imperfections telles qu'elles devaient, entre autres, susciter le dépôt de deux requêtes en annulation devant la section d'administration du Conseil d'Etat;

- que l'insécurité juridique ambiante produit cet effet certain de pénaliser les demandeurs d'emploi, destinataires premiers de la mesure;

- qu'il importe par conséquent de résorber, au plus tôt, les facteurs de ce dérapage;

- que le présent arrêté, dont tel est précisément l'objet, doit dès lors être pris d'urgence;

Vu l'avis du Conseil d'Etat rendu le 11 août 2000, en application de l'article 84, alinéa 1^{er}, 2°, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances et l'avis de Nos Ministres qui en ont délibéré en Conseil,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. La rubrique *XXIIIbis* du tableau A 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, insérée par la loi du 4 mai 1999, est remplacée par la disposition suivante :

« *XXIIIbis*. Biens livrés par des organismes à caractère social

§ 1^{er}. Le taux réduit à 6 p.c. est applicable aux biens, à l'exclusion des biens visés à l'article 1^{er}, § 8, du Code, des biens énumérés à l'article 35 de ce Code, des biens passibles de la taxe au sortir de l'article 44, § 3, 1°, du même Code, des biens acquis pour être utilisés comme biens d'investissement, des objets d'art, de collection ou d'antiquité, que des organismes visés au § 2 fournissent dans les conditions prévues au § 3, réserve faite des clauses exprimées aux §§ 4 et 5.

§ 2. L'application du taux réduit à 6 p.c. est ici réservée aux organismes :

1° de droit belge ou de droit d'un autre Etat membre de l'Espace Economique Européen;

2° qui n'ont, en aucune façon, pour but la recherche systématique du profit. A cet effet, les statuts stipulent, entre autres, que les bénéfices éventuels ne peuvent jamais être distribués, mais doivent, au contraire, être intégralement affectés au maintien ou à l'amélioration des prestations fournies. Ces statuts prévoient également que, en cas de liquidation, la totalité de l'actif net est réinvesti dans un autre organisme de même nature;

3° qui sont gérés et administrés, à titre essentiellement bénévole, par des personnes n'ayant, par elles-mêmes ou par personnes interposées, aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats de l'exploitation;

4° waarvan het doel in de zin

- van het besluit van de Vlaamse regering van 16 november 1994 houdende doorvoering van experimenten in verband met invoegbedrijven en leereilandprojecten, of van Hoofdstuk 3, Afdeling 3.5, van het besluit van de Vlaamse regering, van 17 december 1997, tot vaststelling van het Vlaams reglement inzake afvalvoorkoming en -beheer;

- van het koninklijk besluit van 30 maart 1995 tot uitvoering van Hoofdstuk II van Titel IV van de wet van 21 december 1994 houdende sociale bepalingen op de inschakelingsbedrijven;

- van het decreet van de Franse gemeenschapscommissie van Brussel-Hoofdstad van 27 april 1995 betreffende de erkenning van organismen voor socio-professionele inschakeling en de subsidiëring van hun beroepsopleidingsactiviteiten voor werklozen en laag geschoolde werkzoekenden gericht op het vergroten van hun kans op het vinden of terugvinden van werk in het raam van gecoördineerde voorzieningen voor socio-professionele inschakeling;

- van het decreet van de Waalse Gewestelijke Raad en van de Waalse regering van 16 juli 1998 betreffende de voorwaarden waaronder de inschakelingsbedrijven worden erkend en gesubsidieerd;

- van het besluit van de Vlaamse regering van 10 november 1998 houdende doorvoering van experimenten in verband met invoegbedrijven;

- van de ordonnantie van de Raad van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 22 april 1999 betreffende de erkenning en de financiering van de inschakelingsondernemingen;

- van het besluit van de Vlaamse regering van 8 juni 1999 tot wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 8 december 1998 tot uitvoering van het decreet inzake sociale werkplaatsen;

of

- van het besluit van de Waalse regering van 18 november 1999 tot wijziging van het besluit van de Waalse regering van 6 april 1995 betreffende de erkenning van de "Entreprises de formation par le travail" (Bedrijven voor vorming door arbeid),

Bestaat in het tewerkstellen alsook in het verzekeren van de werkgelegenheid van de laag- of middelmatig geschoolde werkloze werkzoekenden die uit de traditionele arbeidscircuits zijn uitgesloten of bijzonder moeilijk bemiddelbaar zijn;

5° en die daartoe erkend zijn door de overheid die door die decreten, besluiten of ordonnantie bevoegd wordt verklaard.

§ 3. De toepassing van het verlaagd tarief van 6 pct. is eveneens onderworpen aan de volgende voorwaarden waaraan samen moet worden voldaan :

1° de in § 2 beoogde instelling moet haar werkzaamheden uitsluitend beperken tot de verkoop van goederen beoogd in § 1, die zij gratis aan huis bij particulieren of ondernemingen ophaalt of op een andere manier;

2° deze instelling dient prijzen toe te passen die zijn goedgekeurd door de overheid, of prijzen die niet hoger liggen dan de goedgekeurde prijzen, of nog, voor handelingen waarvoor geen goedkeuring van prijzen plaatsvindt, prijzen die lager zijn dan die welke voor soortgelijke diensten in rekening worden gebracht door commerciële ondernemingen die aan de belastingen over de toegevoegde waarde zijn onderworpen;

3° het voordeel van het verlaagd tarief mag niet van dien aard zijn dat het leidt tot concurrentievervalsing ten nadele van commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen.

§ 4. Het verlaagd tarief is van rechtswege niet meer van toepassing vanaf het ogenblik dat de instelling die er de toepassing van inroept, niet meer voldoet aan het geheel van de ter zake vereiste voorwaarden.

§ 5. De Minister van Financiën informeert zich bij de in § 2, 5° beoogde bevoegde overheden naar de door deze overheden verleende, ingetrokken of opgeschorte erkenningen.

Hij licht diezelfde overheden in van gedane vaststellingen waarbij de toepassing van het verlaagd tarief vervalt of is komen te vervallen wegens het niet naleven van één of meerdere in § 3 bepaalde voorwaarden. ».

4° dont l'objet, au sens

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 16 novembre 1994, portant organisation d'expériences dans le domaine des entreprises d'insertion et des projets d'ilots d'apprentissage, ou du Chapitre 3, Section 3.5, de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 17 décembre 1997, fixant le règlement flamand relatif à la prévention et à la gestion des déchets;

- de l'arrêté royal, du 30 mars 1995, portant exécution du Chapitre II du Titre IV de la loi, du 21 décembre 1994, portant des dispositions sociales aux entreprises d'insertion;

- du décret de la Commission communautaire française de Bruxelles-Capitale, du 27 avril 1995, relatif à l'agrément de certains organismes d'insertion socio-professionnelle et au subventionnement de leurs activités de formation professionnelle en vue d'accroître les chances des demandeurs d'emploi inoccupés et peu qualifiés de trouver ou de retrouver du travail dans le cadre de dispositifs coordonnés d'insertion socio-professionnelle;

- du décret du Conseil régional wallon et du Gouvernement wallon, du 16 juillet 1998, relatif aux conditions auxquelles les entreprises d'insertion sont agréées et subventionnées;

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 10 novembre 1998, portant organisation d'expériences dans le domaine des entreprises d'insertion;

- de l'ordonnance du Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale et du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, du 22 avril 1999, relative à l'agrément et au financement des entreprises d'insertion;

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 8 juin 1999, modifiant l'arrêté du Gouvernement flamand, du 8 décembre 1998, portant exécution du décret relatif aux ateliers sociaux;

ou

- de l'arrêté du Gouvernement wallon, du 18 novembre 1999, modifiant l'arrêté du Gouvernement wallon, du 6 avril 1995, relatif à l'agrément des entreprises de formation par le travail,

consiste à mettre au travail et à assurer l'emploi de demandeurs d'emploi inoccupés, peu ou moyennement qualifiés, exclus des circuits traditionnels de l'emploi ou particulièrement difficiles à placer;

5° et qui sont reconnus à cette fin par l'autorité que ces décrets, arrêtés ou ordonnance établissent compétente.

§ 3. L'application du taux réduit à 6 p.c. est également subordonnée à la réunion des conditions suivantes :

1° l'organisme visé au § 2 doit limiter son activité à la seule vente de biens visés au § 1^{er}, qu'il recueille, à titre gratuit, auprès de particuliers ou d'entreprises, par collecte à domicile ou autrement;

2° cet organisme doit pratiquer des prix homologués par les autorités publiques, des prix qui n'excèdent pas de tels prix homologués, ou, pour les opérations non susceptibles d'homologation des prix, des prix inférieurs à ceux exigés pour des opérations analogues par des entreprises commerciales soumises à la taxe sur la valeur ajoutée;

3° le bénéfice du taux réduit ne doit pas être susceptible de provoquer des distorsions de concurrence au détriment des entreprises commerciales assujetties à la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 4. Le taux réduit cesse, de plein droit, d'être applicable dès l'instant où l'organisme qui en revendique l'application, ne satisfait plus à l'ensemble des conditions requises en la matière.

§ 5. Le Ministre des Finances s'enquiert auprès des autorités compétentes au sens du § 2, 5°, des octrois, retraits et suspensions d'agrément auxquels ces autorités procèdent.

Il informe ces mêmes autorités des situations, qu'il constate, où le taux réduit cesse ou a cessé d'être applicable pour cause de manquement à une ou plusieurs conditions prévues au § 3. ».

Art. 2. Rubriek XXXV van tabel A van de bijlage bij hetzelfde koninklijk besluit nr. 20 ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999, wordt vervangen door de volgende bepaling :

« XXXV. Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk

§ 1. Het verlaagd tarief van 6 pct. is van toepassing op de diensten, met uitzondering van het werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, tweede lid, van het Wetboek, van de handelingen opgesomd in de rubriek XXXV, § 3, 3° tot 6°, van de huidige tabel A, alsook van het onderhoud en de herstellingen van de goederen opgesomd in artikel 35 van het Wetboek, inbegrepen de leveringen van onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren die worden gebruikt voor de uitvoering van die werken, die de in § 2 beoogde instellingen verrichten binnen de voorwaarden voorzien in § 3, onder voorbehoud van de in de §§ 4 en 5 opgenomen bepalingen.

§ 2. De toepassing van het verlaagd tarief van 6 pct. wordt voorbehouden aan de instellingen :

1° van Belgisch recht of van recht van een andere Lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

2° die geenszins het stelselmatig streven naar winstbejag tot doel hebben. Met het oog hierop bepalen de statuten onder meer dat de eventuele winst in geen geval mag worden verdeeld, maar daarentegen integraal dient te worden bestemd tot het handhaven of het verbeteren van de verstrekte handelingen. Deze statuten bepalen eveneens dat in geval van liquidatie het totaal van het netto-actief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere instelling van dezelfde aard;

3° die in hoofdzaak vrijwillig worden beheerd en bestuurd door personen die, noch voor zich persoonlijk noch via tussenpersonen, enig direct of indirect belang hebben in het exploitatieresultaat;

4° waarvan het doel in de zin

- van het besluit van de Vlaamse regering van 16 november 1994 houdende doorvoering van experimenten in verband met invoegbedrijven en leereilandprojecten, of van Hoofdstuk 3, Afdeling 3.5, van het besluit van de Vlaamse regering, van 17 december 1997, tot vaststelling van het Vlaams reglement inzake afvalvoorkoming en -beheer;

- van het koninklijk besluit van 30 maart 1995 tot uitvoering van Hoofdstuk II van Titel IV van de wet van 21 december 1994 houdende sociale bepalingen op de inschakelingsbedrijven;

- van het decreet van de Franse gemeenschapscommissie van Brussel-Hoofdstad van 27 april 1995 betreffende de erkenning van organismen voor socio-professionele inschakeling en de subsidiëring van hun beroepsopleidingsactiviteiten voor werklozen en laag geschoolde werkzoekenden gericht op het vergroten van hun kans op het vinden of terugvinden van werk in het raam van gecoördineerde voorzieningen voor socio-professionele inschakeling;

- van het decreet van de Waalse Gewestelijke Raad en van de Waalse regering van 16 juli 1998 betreffende de voorwaarden waaronder de inschakelingsbedrijven worden erkend en gesubsidieerd;

- van het besluit van de Vlaamse regering van 10 november 1998 houdende doorvoering van experimenten in verband met invoegbedrijven;

- van de ordonnantie van de Raad van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 22 april 1999 betreffende de erkenning en de financiering van de inschakelingsondernemingen;

- van het besluit van de Vlaamse regering van 8 juni 1999 tot wijziging van het besluit van de Vlaamse regering van 8 december 1998 tot uitvoering van het decreet inzake sociale werkplaatsen;

of

- van het besluit van de Waalse regering van 18 november 1999 tot wijziging van het besluit van de Waalse regering van 6 april 1995 betreffende de erkenning van de "Entreprises de formation par le travail" (Bedrijven voor vorming door arbeid),

Bestaat in het tewerkstellen alsook in het verzekeren van de werkgelegenheid van de laag- of middelmatig geschoolde werkloze werkzoekenden die uit de traditionele arbeidscircuits zijn uitgesloten of bijzonder moeilijk bemiddelbaar zijn;

5° en die daartoe erkend zijn door de overheid die door die decreten, besluiten of ordonnantie bevoegd wordt verklaard.

§ 3. De toepassing van het verlaagd tarief van 6 pct. is eveneens onderworpen aan de volgende voorwaarden waaraan samen moet worden voldaan :

1° de in § 2 beoogde instelling moet haar werkzaamheden uitsluitend beperken tot de diensten beoogd in § 1;

2° deze instelling dient prijzen toe te passen die zijn goedgekeurd door de overheid, of prijzen die niet hoger liggen dan de goedgekeurde prijzen, of nog, voor handelingen waarvoor geen goedkeuring van prijzen plaatsvindt, prijzen die lager zijn dan die welke voor soortgelijke diensten in rekening worden gebracht door commerciële ondernemingen die aan de belastingen over de toegevoegde waarde zijn onderworpen;

Art. 2. La rubrique XXXV du tableau A de l'annexe au même arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, insérée par la loi du 4 mai 1999, est remplacée par la disposition suivante :

« XXXV. Services fournis par des organismes à caractère social

§ 1^{er}. Le taux réduit à 6 p.c. est applicable aux prestations de services, à l'exclusion des travaux immobiliers au sens de l'article 19, § 2, alinéa 2, du Code, des opérations énumérées à la rubrique XXXI, § 3, 3° à 6°, du présent tableau A, ainsi que des travaux d'entretien ou de réparation des biens énumérés à l'article 35 du Code, en ce compris la fourniture des pièces détachées, équipements et accessoires utilisés pour l'exécution de ces travaux, que des organismes visés au § 2 effectuent dans les conditions prévues au § 3, réserve faite des clauses exprimées aux §§ 4 et 5.

§ 2. L'application du taux réduit à 6 p.c. est ici réservée aux organismes :

1° de droit belge ou de droit d'un autre Etat membre de l'Espace Economique Européen;

2° qui n'ont, en aucune façon, pour but la recherche systématique du profit. A cet effet, les statuts stipulent, entre autres, que les bénéfices éventuels ne peuvent jamais être distribués, mais doivent, au contraire, être intégralement affectés au maintien ou à l'amélioration des prestations fournies. Ces statuts prévoient également que, en cas de liquidation, la totalité de l'actif net est réinvesti dans un autre organisme de même nature;

3° qui sont gérés et administrés, à titre essentiellement bénévole, par des personnes n'ayant, par elles-mêmes ou par personnes interposées, aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats de l'exploitation;

4° dont l'objet, au sens

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 16 novembre 1994, portant organisation d'expériences dans le domaine des entreprises d'insertion et des projets d'ilots d'apprentissage, ou du Chapitre 3, Section 3.5, de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 17 décembre 1997, fixant le règlement flamand relatif à la prévention et à la gestion des déchets;

- de l'arrêté royal, du 30 mars 1995, portant exécution du Chapitre II du Titre IV de la loi, du 21 décembre 1994, portant des dispositions sociales aux entreprises d'insertion;

- du décret de la Commission communautaire française de Bruxelles-Capitale, du 27 avril 1995, relatif à l'agrément de certains organismes d'insertion socio-professionnelle et au subventionnement de leurs activités de formation professionnelle en vue d'accroître les chances des demandeurs d'emploi inoccupés et peu qualifiés de trouver ou de retrouver du travail dans le cadre de dispositifs coordonnés d'insertion socio-professionnelle;

- du décret du Conseil régional wallon et du Gouvernement wallon, du 16 juillet 1998, relatif aux conditions auxquelles les entreprises d'insertion sont agréées et subventionnées;

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 10 novembre 1998, portant organisation d'expériences dans le domaine des entreprises d'insertion;

- de l'ordonnance du Conseil de la Région de Bruxelles-Capitale et du Gouvernement de la Région de Bruxelles-Capitale, du 22 avril 1999, relative à l'agrément et au financement des entreprises d'insertion;

- de l'arrêté du Gouvernement flamand, du 8 juin 1999, modifiant l'arrêté du Gouvernement flamand, du 8 décembre 1998, portant exécution du décret relatif aux ateliers sociaux;

ou

- de l'arrêté du Gouvernement wallon, du 18 novembre 1999, modifiant l'arrêté du Gouvernement wallon, du 6 avril 1995, relatif à l'agrément des entreprises de formation par le travail,

consiste à mettre au travail et à assurer l'emploi de demandeurs d'emploi inoccupés, peu ou moyennement qualifiés, exclus des circuits traditionnels de l'emploi ou particulièrement difficiles à placer;

5° et qui sont reconnus à cette fin par l'autorité que ces décrets, arrêtés ou ordonnance établissent compétente.

§ 3. L'application du taux réduit à 6 p.c. est également subordonnée à la réunion des conditions suivantes :

1° l'organisme visé au § 2 doit limiter son activité aux seules prestations de services visées au § 1^{er};

2° cet organisme doit pratiquer des prix homologués par les autorités publiques, des prix qui n'excèdent pas de tels prix homologués, ou, pour les opérations non susceptibles d'homologation des prix, des prix inférieurs à ceux exigés pour des opérations analogues par des entreprises commerciales soumises à la taxe sur la valeur ajoutée;

3° het voordeel van het verlaagd tarief mag niet van dien aard zijn dat het leidt tot concurrentievervalsing ten nadele van commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen.

§ 4. Het verlaagd tarief is van rechtswege niet meer van toepassing vanaf het ogenblik dat de instelling die er de toepassing van inroept, niet meer voldoet aan het geheel van de ter zake vereiste voorwaarden.

§ 5. De Minister van Financiën informeert zich bij de in § 2, 5° beoogde bevoegde overheden naar de door deze overheden verleende, ingetrokken of opgeschorte erkenningen.

Hij licht diezelfde overheden in van gedane vaststellingen waarbij de toepassing van het verlaagd tarief vervalt of is komen te vervallen wegens het niet naleven van één of meerdere in § 3 bepaalde voorwaarden. ».

Art. 3. Worden opgeheven :

1° het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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;

2° het ministerieel besluit van 25 augustus 1999 tot wijziging van het ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999 tot regeling van de toepassingsmodaliteiten van de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij 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.

Art. 4. Dit besluit treedt in werking op 1 oktober 2000.

Art. 5. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 20 september 2000.

ALBERT

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

D. REYNDERS

Nota

- (1) Verwijzingen naar het *Belgisch Staatsblad*
Wet van 3 juli 1969, *Belgisch Staatsblad* van 17 juli 1969;
Wet van 28 december 1992, *Belgisch Staatsblad* van 31 december 1992 (1^e editie);
Koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970, *Belgisch Staatsblad* van 31 juli 1970;
Wet van 4 mei 1999, *Belgisch Staatsblad* van 12 juni 1999;
Ministerieel besluit nr. 21 van 5 mei 1999, *Belgisch Staatsblad* van 12 juni 1999;
Ministerieel besluit van 25 augustus 1999, *Belgisch Staatsblad* van 28 augustus 1999.

3° le bénéfice du taux réduit ne doit pas être susceptible de provoquer des distorsions de concurrence au détriment des entreprises commerciales assujetties à la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 4. Le taux réduit cesse, de plein droit, d'être applicable dès l'instant où l'organisme qui en revendique l'application, ne satisfait plus à l'ensemble des conditions requises en la matière.

§ 5. Le Ministre des Finances s'enquiert auprès des autorités compétentes au sens du § 2, 5°, des octrois, retraits et suspensions d'agrément auxquels ces autorités procèdent.

Il informe ces mêmes autorités des situations, qu'il constate, où le taux réduit cesse ou a cessé d'être applicable pour cause de manquement à une ou plusieurs conditions prévues au § 3. ».

Art. 3. Sont abrogés :

1° l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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;

2° l'arrêté ministériel, du 25 août 1999, modifiant l'arrêté ministériel n° 21, du 5 mai 1999, réglant les modalités d'application des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A 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.

Art. 4. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} octobre 2000.

Art. 5. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 20 septembre 2000.

ALBERT

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

D. REYNDERS

Note

- (1) Références au *Moniteur belge*
Loi du 3 juillet 1969, *Moniteur belge* du 17 juillet 1969;
Loi du 28 décembre 1992, *Moniteur belge* du 31 décembre 1992 (1^{re} édition);
Arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970, *Moniteur belge* du 31 juillet 1970;
Loi du 4 mai 1999, *Moniteur belge* du 12 juin 1999;
Arrêté ministériel n° 21 du 5 mai 1999, *Moniteur belge* du 12 juin 1999;
Arrêté ministériel du 25 août 1999, *Moniteur belge* du 28 août 1999.

N. 2000 — 2463

[C — 2000/03598]

20 SEPTEMBER 2000. — Koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde en van het koninklijk besluit nr. 26 van 2 december 1970 met betrekking tot het onderwerpen van de openbare instellingen aan de belasting over de toegevoegde waarde (1)

ALBERT II, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de richtlijn van de Raad van de Europese Gemeenschappen 78/1035/EEG van 19 december 1978 inzake de belastingvrijstellingen die van toepassing zijn bij invoer van uit derde landen afkomstige kleine zendingen goederen zonder commercieel karakter, gewijzigd bij de richtlijnen van de Raad 81/933/EEG van 17 november 1981 en 85/576/EEG van 20 december 1985;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op de artikelen 6 en 40, § 4, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, inzonderheid op artikel 44:

F. 2000 — 2463

[C — 2000/03598]

20 SEPTEMBRE 2000. — Arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992 relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée et l'arrêté royal n° 26 du 2 décembre 1970 relatif à l'assujettissement des organismes publics à la taxe sur la valeur ajoutée (1)

ALBERT II, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la directive du Conseil des Communautés européennes 78/1035/CEE du 19 décembre 1978 relative aux franchises fiscales applicables à l'importation des marchandises faisant l'objet de petits envois sans caractère commercial en provenance de pays tiers, modifiée par les directives du Conseil 81/933/CEE du 17 novembre 1981 et 85/576/CEE du 20 décembre 1985;

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment les articles 6 et 40, § 4, modifiés par la loi du 28 décembre 1992;

Vu l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992 relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, notamment l'article 44: