

61331/3

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION

05-04-2017

RAAD VAN STATE
WETGEVING

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

ARRETE ROYAL MODIFIANT L'ARRÊTE ROYAL N° 57 DU 17 MARS 2010 CONCERNANT LE LIEU DES PRESTATIONS DE SERVICES EN FONCTION DE LEUR EXPLOITATION OU DE LEUR UTILISATION EFFECTIVES EN MATIERE DE TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE EN CE QUI CONCERNE DES PRESTATIONS DE TRANSPORT DE BIENS ET DES PRESTATIONS ACCESSOIRES A CES TRANSPORTS

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 21, § 4, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 ;

Vu l'arrêté royal n° 57, du 17 mars 2010, concernant le lieu des prestations de services en fonction de leur exploitation ou de leur utilisation effectives en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 13 février 2017 ;

Vu l'accord de la Ministre du Budget, donné le 6 mars 2017 ;

Vu l'avis n° du Conseil d'Etat, donné le, en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

KONINKLIJK BESLUIT TOT WIJZIGING VAN HET KONINKLIJK BESLUIT NR. 57 VAN 17 MAART 2010 MET BETREKKING TOT DE PLAATS VAN DIENSTEN IN FUNCTIE VAN HUN WERKELIJKE GEBRUIK OF HUN WERKELIJKE EXPLOITATIE INZAKE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE WAT GOEDERENVERVOERDIENSTEN EN ERMEE SAMENHANGENDE DIENSTEN BETREFT

FILIP, Koning der Belgen,

*Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen,
ONZE GROET.*

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 21, § 4, vervangen bij de wet van 26 november 2009;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 57 van 17 maart 2010 met betrekking tot de plaats van diensten in functie van hun werkelijke gebruik of hun werkelijke exploitatie inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 13 februari 2017;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d.d. 6 maart 2017;

Gelet op advies nr. van de Raad van State, gegeven op met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Vu l'analyse d'impact de la réglementation réalisée conformément aux articles 6 et 7 de la loi du 15 décembre 2013 portant des dispositions diverses en matière de simplification administrative ;

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. L'article 1^{er}, de l'arrêté royal n° 57, du 17 mars 2010, concernant le lieu des prestations de services en fonction de leur exploitation ou de leur utilisation effectives en matière de taxe sur la valeur ajoutée, est remplacé par ce qui suit :

"Article 1^{er}. § 1^{er}. Conformément à l'article 21, § 4, 1°, du Code, le lieu des prestations de services suivantes qui est situé en Belgique en vertu de l'article 21, § 2, du Code, est par dérogation, considéré comme situé en dehors de la Communauté, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en dehors de la Communauté :

1° les prestations de transport de biens ;

2° les prestations accessoires au transport de biens telles que le chargement, le déchargement, la manutention de biens et les activités similaires.

L'utilisation ou l'exploitation effectives des prestations de transport de biens et des prestations accessoires au transport de biens s'effectuent en dehors de la Communauté lorsque l'ensemble du trajet du transport de biens est effectué en dehors de la Communauté.

§ 2. Conformément à l'article 21, § 4, 2°, du Code, le lieu des prestations de services visées au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 2°, qui est situé en dehors de la Communauté en vertu de l'article 21, § 2, du Code, est, par dérogation, considéré comme situé en Belgique lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en Belgique.

Gelet op de impactanalyse van de regelgeving, uitgevoerd overeenkomstig de artikelen 6 en 7 van de wet van 15 december 2013 houdende diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. Artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 57 van 17 maart 2010 met betrekking tot de plaats van diensten in functie van hun werkelijke gebruik of hun werkelijke exploitatie inzake belasting over de toegevoegde waarde, wordt vervangen als volgt:

"Artikel 1. § 1. Overeenkomstig artikel 21, § 4, 1°, van het Wetboek wordt de plaats van navolgende diensten die op grond van artikel 21, § 2, van het Wetboek in België is gelegen, in afwijking hiervan, geacht buiten de Gemeenschap te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie buiten de Gemeenschap geschieden:

1° de goederenvervoerdiensten;

2° de diensten die met het goederenvervoer samenhangen zoals het laden, lossen, de behandeling van goederen en soortgelijke activiteiten.

Het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie van goederenvervoerdiensten en van de diensten die met goederenvervoer samenhangen geschiedt buiten de Gemeenschap wanneer het volledige traject van de goederenvervoerdienst wordt afgelegd buiten de Gemeenschap.

§ 2. Overeenkomstig artikel 21, § 4, 2°, van het Wetboek wordt de plaats van de in paragraaf 1, eerste lid, 1° en 2° bedoelde diensten die op grond van artikel 21, § 2 van het Wetboek buiten de Gemeenschap is gelegen, in afwijking hiervan, geacht in België te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie in België geschieden.

L'utilisation ou l'exploitation effectives des prestations de transport de biens et des prestations accessoires au transport de biens s'effectuent en Belgique lorsque l'ensemble du trajet du transport de biens est effectué en Belgique."

Art. 2. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à

Het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie van goederenvervoerdiensten en van de diensten die met goederenvervoer samenhangen geschiedt in België wanneer het volledige traject van de goederenvervoerdienst wordt afgelegd in België."

Art. 2. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

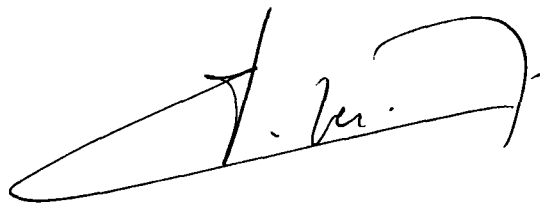
Gegeven te

Par le Roi :

Van Koningswege:

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**ARRETE ROYAL MODIFIANT L'ARRÊTE
ROYAL N° 57, du 17 MARS 2010
CONCERNANT LE LIEU DES PRESTATIONS
DE SERVICES EN FONCTION DE LEUR
EXPLOITATION OU DE LEUR UTILISATION
EFFECTIVES EN MATIERE DE TAXE SUR LA
VALEUR AJOUTEE EN CE QUI CONCERNE
DES PRESTATIONS DE TRANSPORT DE
BIENS ET DES PRESTATIONS ACCESSOIRES
A CES TRANSPORTS**

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a essentiellement pour objet de modifier l'arrêté royal n° 57 du 17 mars 2010, concernant le lieu des prestations de services en fonction de leur exploitation ou de leur utilisation effectives en matière de taxe sur la valeur ajoutée, et plus particulièrement de donner exécution à l'article 21, § 4, 2°, du Code de la T.V.A. (ci-après "Code").

L'article 59 bis de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006, relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée permet à chaque Etat membre de prendre des mesures visant à éviter les cas de double imposition, de non-imposition ou de distorsion de concurrence pour les prestations de services dont le lieu est régi par les articles 44, 45, 56, 58 et 59 de cette directive.

L'article 21, § 4, du Code, habilite le Roi à implémenter de telles mesures en droit interne pour un certain nombre de ces services.

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

**KONINKLIJK BESLUIT TOT WIJZIGING VAN
HET KONINKLIJK BESLUIT NR. 57 VAN
17 MAART 2010 MET BETREKKING TOT DE
PLAATS VAN DIENSTEN IN FUNCTIE VAN
HUN WERKELIJKE GEBRUIK OF HUN
WERKELIJKE EXPLOITATIE INZAKE
BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE
WAARDE WAT
GOEDERENVERVOERDIENSTEN EN ERMEE
SAMENHANGENDE DIENSTEN BETREFT**

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigt in essentie het koninklijk besluit nr. 57 van 17 maart 2010 met betrekking tot de plaats van diensten in functie van hun werkelijke gebruik of hun werkelijke exploitatie inzake belasting over de toegevoegde waarde, en geeft meer in het bijzonder uitvoering aan artikel 21, § 4, 2°, van het Btw-Wetboek (hierna: "Wetboek").

Artikel 59 bis van de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006, betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, laat elke lidstaat toe om maatregelen te nemen ten einde dubbele heffing of niet-heffing van de belasting alsmede verstoring van de mededing te voorkomen met betrekking tot diensten waarvan de plaats wordt bepaald op grond van de artikelen 44, 45, 56, 58 en 59 van die richtlijn.

Artikel 21, § 4, van het Wetboek machtigt de Koning om dergelijke maatregelen in het interne recht in te voeren voor een aantal van die diensten.

Cet article prévoit ainsi que le Roi peut, pour les prestations de services visées aux paragraphes 2 et 3, 5°, de l'article 21 du Code, ou pour certaines d'entre elles :

1° considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu de cet article, est situé en Belgique, comme s'il était situé en dehors de la Communauté, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en dehors de la Communauté ;

2° considérer le lieu de la prestation de services qui, en vertu du même article, est situé en dehors de la Communauté, comme s'il était situé en Belgique, lorsque l'utilisation ou l'exploitation effectives du service s'effectuent en Belgique.

L'arrêté royal n° 57 du 17 mars 2010 constitue une première mesure d'exécution particulière de l'article 21, § 4, 1°, du Code afin de déroger à la règle générale de localisation des prestations de services en ce qui concerne les prestations de transport de biens ainsi que pour les prestations accessoires à un transport de biens, matériellement utilisés ou exploités en dehors de la Communauté.

Ainsi, pour les prestations de services concernées, lorsque le preneur assujéti est établi en Belgique et que dès lors le lieu de ces prestations de services est situé en Belgique en vertu de l'article 21, § 2, du Code, ce lieu est considéré comme situé en dehors de la Communauté lorsque l'utilisation ou l'exploitation effective desdits services s'effectuent en dehors de la Communauté.

En ce qui concerne plus particulièrement les transports de biens, cette utilisation ou exploitation effectives est établie en fonction des distances parcourues en dehors de la Communauté.

Het artikel bepaalt aldus dat de Koning, voor de diensten bedoeld in de paragrafen 2 en 3, 5°, van artikel 21 van het Wetboek of voor sommige ervan, kan:

1° de plaats van deze diensten, die krachtens dit artikel in België is gelegen, aanmerken als buiten de Gemeenschap te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie buiten de Gemeenschap plaatshebben;

2° de plaats van deze diensten die, krachtens hetzelfde artikel, buiten de Gemeenschap is gelegen, aanmerken als in België te zijn gelegen, wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie in België plaatshebben.

Het koninklijk besluit nr. 57 van 17 maart 2010 vormt een eerste specifieke uitvoeringsmaatregel van artikel 21, § 4, 1°, van het Wetboek ten einde af te wijken van de algemene plaatsbepalingsregel van de diensten, ten aanzien van de goederenvervoerdiensten en de diensten die met het goederenvervoer samenhangen die werkelijk worden gebruikt of geëxploiteerd buiten de Gemeenschap.

Wanneer de belastingplichtige afnemer van dergelijke diensten aldus in België gevestigd is en de plaats van die diensten derhalve in België gelegen is krachtens artikel 21, § 2, van het Wetboek, wordt die plaats geacht buiten de Gemeenschap gelegen te zijn wanneer het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie van die diensten buiten de Gemeenschap plaatsvinden.

Wat meer in het bijzonder het goederenvervoer betreft, wordt dat werkelijke gebruik of die werkelijke exploitatie bepaald naar verhouding van de afgelegde afstanden buiten de Gemeenschap.

Il est apparu que cette dernière disposition posait pas mal de difficultés en ce qu'elle oblige les opérateurs concernés à déterminer quelle est la partie du trajet effectuée en dehors de la Communauté.

Pour des raisons pratiques et afin de ne pas imposer de formalités excessives à ces opérateurs, la nouvelle disposition confirme que ce n'est que lorsque c'est l'ensemble du trajet du transport de biens qui est effectué en dehors de la Communauté que l'on considère que l'utilisation ou l'exploitation effectives des prestations de transport de biens et des prestations accessoires au transport de biens s'effectuent en dehors de la Communauté.

L'article 1^{er} du présent projet remplace l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 57 précité.

Le paragraphe 1^{er} de l'article 1^{er}, nouveau, reprend en son alinéa 1^{er}, la disposition actuellement contenue à l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même arrêté, et précise en outre maintenant en son alinéa 2, nouveau, que l'utilisation ou l'exploitation effectives des prestations de transport de biens et des prestations accessoires au transport de biens s'effectuent en dehors de la Communauté lorsque l'ensemble du trajet du transport de biens est effectué en dehors de la Communauté.

Le paragraphe 2 de l'article 1^{er}, nouveau, introduit une disposition d'exécution de l'article 21, § 4, 2°, du Code et donne ainsi, pour les prestations de services visées ci-avant, le pendant à la disposition contenue au paragraphe 1^{er}, en rapatriant en Belgique les services concernés lorsqu'ils y sont matériellement utilisés ou exploités.

Het is gebleken dat deze laatste bepaling tot heel wat moeilijkheden aanleiding gaf doordat ze de betrokken operatoren verplicht te bepalen welk gedeelte van het traject buiten de Gemeenschap wordt afgelegd.

Om praktische redenen en om geen buitensporige verplichtingen op te leggen aan die operatoren, bevestigt de nieuwe bepaling dat er enkel wanneer het volledige traject van de goederenvervoerdienst buiten de Gemeenschap wordt afgelegd, wordt vanuit gegaan dat het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie van de goederenvervoerdiensten en de diensten die met het goederenvervoer samenhangen buiten de Gemeenschap geschieden.

Artikel 1 van dit ontwerp vervangt artikel 1 van het voormelde koninklijk besluit nr. 57.

Paragraaf 1 van artikel 1, nieuw, herneemt in zijn eerste lid de bepaling die momenteel is opgenomen in artikel 1, eerste lid van hetzelfde besluit, en preciseert nu bovendien in zijn tweede lid, nieuw, dat het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie van de goederenvervoerdiensten en de diensten die met het goederenvervoer samenhangen buiten de Gemeenschap geschieden wanneer het volledige traject van de goederenvervoerdiensten wordt afgelegd buiten de Gemeenschap.

Paragraaf 2 van artikel 1, nieuw, voegt een uitvoeringsbepaling in van artikel 21, § 4, 2°, van het Wetboek en voert zo voor de voormelde diensten de tegenhanger in van de bepaling opgenomen in paragraaf 1, door de betrokken diensten in België te laten plaatsvinden wanneer die er werkelijk worden gebruikt of werkelijk worden geëxploiteerd.

Ainsi désormais, pour les prestations de transports de biens ainsi que pour les prestations accessoires à ces transports, lorsque l'application de la règle générale de l'article 21, § 2, du Code implique que ces prestations se situent en dehors de la Communauté parce que le preneur assujéti y est établi, lesdites prestations sont considérées comme situées en Belgique lorsque leur utilisation ou exploitation effectives s'effectuent en Belgique. Pour l'application de cette nouvelle disposition, l'utilisation ou l'exploitation effectives des prestations de transport de biens et des prestations accessoires au transport de biens s'effectuent en Belgique lorsque l'ensemble du trajet du transport de biens est effectué en Belgique.

Wanneer de toepassing van de algemene regel van artikel 21, § 2, van het Wetboek ten aanzien van de goederenvervoerdiensten en de diensten die met het goederenvervoer samenhangen tot gevolg heeft dat die diensten plaatsvinden buiten de Gemeenschap omdat de belastingplichtige afnemer daar gevestigd is, zullen die diensten bijgevolg voortaan geacht worden in België plaats te vinden wanneer hun werkelijke gebruik of werkelijke exploitatie in België plaatshebben. Voor de toepassing van deze nieuwe bepaling geschiedt het werkelijke gebruik of de werkelijke exploitatie van de goederenvervoerdiensten en de diensten die met het goederenvervoer samenhangen in België wanneer het volledige traject van de goederenvervoerdienst wordt afgelegd in België.

J'ai l'honneur d'être,

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

Sire,

de Votre Majesté,

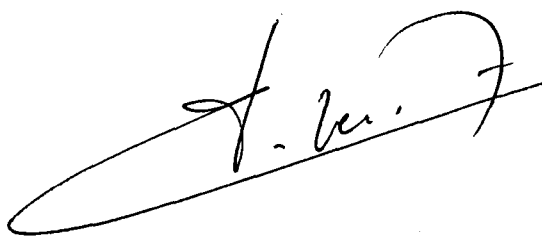
van uwe Majesteit,

le très respectueux
et très fidèle serviteur,

de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. van Overtveldt', written over a horizontal line.

Johan VAN OVERTVELDT