CONSEIL D'ETAT
LEGISLATION
06-02-2019
RAAD VAN STATE
WETGEVING

65363/3.

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

AVANT - PROJET DE LOI PORTANT DES DISPOSITIONS DIVERSES EN MATIERE DE TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

VOORONTWERP VAN WET HOUDENDE DIVERSE BEPALINGEN INZAKE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Le ministre des Finances est chargé de présenter en notre nom à la Chambre des représentants le projet de loi dont la teneur suit :

CHAPITRE 1er. – Disposition générale

Article 1er. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

FILIP, Koning der Belgen,

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

HOOFDSTUK 1. – Algemene bepaling

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

CHAPITRE 2. Régime particulier des agences de voyages

Art. 2. Dans l'article 1er, § 7, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'arrêté royal du 28 décembre 1999 et confirmé par la loi du 5 août 2003, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans l'alinéa 1er, 1°, les mots "ou qui s'inscrivent en relation avec eux" sont abrogés ;

b) dans l'alinéa 1er, le 2° est remplacé par ce qui suit :

"2° "agence de voyages" : tout assujetti qui vend, en son nom propre, des voyages visés au 1° pour lesquels il utilise des livraisons de biens et des prestations de services d'autres assujettis." ;

c) dans l'alinéa 2, le 1° est remplacé par ce qui suit :

"1° celui qui vend, en son nom propre, des voyages visés à l'alinéa 1er, 1°, dont il assure directement, lui-même, l'exécution par ses propres moyens ;".

Art. 3. Dans l'article 18, § 2, alinéa 2, du même Code, inséré par l'arrêté royal du 28 décembre 1999 et confirmé par la loi du 5 août 2003, le mot "voyageur" est remplacé par le mot "preneur".

Art. 4. Dans l'article 29, § 2, du même Code, inséré par la loi du 29 décembre 1977, remplacé par l'arrêté royal du 28 décembre 1999 et confirmé par la loi du 5 août 2003, le mot "voyageur" est chaque fois remplacé par le mot "preneur".

Art. 5. Dans l'article 35, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 29 décembre 1977, remplacé par l'arrêté royal du 28 décembre 1999 et confirmé par la loi du 5 août 2003, le mot "voyageur" est remplacé par le mot "preneur".

Art. 6. Dans l'article 45, § 4, du même Code, inséré par la loi du 29 novembre 1977, remplacé par l'arrêté royal du 28 décembre 1999 et confirmé

HOOFDSTUK 2. Bijzondere regeling voor reisbureaus

Art. 2. In artikel 1, § 7, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 28 december 1999 en bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in het eerste lid worden in de bepaling onder 1°, de woorden "of die in dezelfde lijn ervan liggen" opgeheven;

b) in het eerste lid wordt de bepaling onder 2° vervangen als volgt:

"2° "reisbureau": elke belastingplichtige die in eigen naam reizen, beoogd in 1°, verkoopt, waarvoor hij gebruik maakt van door andere belastingplichtigen aan hem verstrekte goederen en diensten.";

c) in het tweede lid wordt de bepaling onder 1° vervangen als volgt:

"1° hij die, in eigen naam, reizen bedoeld in het eerste lid, 1°, verkoopt en die zelf rechtstreeks met eigen middelen de uitvoering ervan verzekert;".

Art. 3. In artikel 18, § 2, tweede lid, van het hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 28 december 1999 en bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, wordt het woord "reiziger" vervangen door het woord "afnemer".

Art. 4. In artikel 29, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 december 1977, vervangen bij het koninklijk besluit van 28 december 1999 en bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, wordt het woord "reiziger" telkens vervangen door het woord "afnemer".

Art. 5. In artikel 35, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 december 1977, vervangen bij het koninklijk besluit van 28 december 1999 en bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, wordt het woord "reiziger" vervangen door het woord "afnemer".

Art. 6. In artikel 45, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 29 november 1977, vervangen bij het koninklijk besluit van 28 december 1999 en bekrachtigd bij de wet van 5

par la loi du 5 août 2003, le mot "voyageurs" est remplacé par le mot "preneurs".

augustus 2003, wordt het woord "reizigers" vervangen door het woord "afnemers".

CHAPITRE 3. Adaptations techniques relatives à la législation européenne

Art. 7. À l'article 55 du même Code, remplacé par la loi du 7 mars 2002 et modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1er, l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit :

"Avant toute opération imposable en Belgique, autre qu'une opération pour laquelle la taxe est due par le cocontractant en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1er, 1°, 2°, 5° et 6°, et autre qu'une opération pour laquelle le régime spécial visé à l'article 58*ter* s'applique, qui est effectuée par un assujetti qui n'est pas établi dans la Communauté, à partir du siège de son activité économique ou d'un établissement stable qui n'est pas situé dans un pays avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2008/55/CE du Conseil du 26 mai 2008 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines cotisations, à certains droits, à certaines taxes et autres mesures et par le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée, cet assujetti est tenu de faire agréer, par le ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi en Belgique." ;

2° le paragraphe 2 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"L'alinéa 1er est applicable aux assujettis qui ne sont pas établis dans la Communauté et qui effectuent exclusivement des opérations à partir du siège de leur activité économique ou d'un établissement stable qui est situé dans un pays avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle visé au paragraphe 1er, alinéa 1er.".

HOOFDSTUK 3. Technische aanpassingen betreffende de Europese wetgeving

Art. 7. In artikel 55 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 7 maart 2002 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"Alvorens een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige in België enige andere belastbare handeling verricht dan een handeling waarvoor de belasting krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, 2°, 5° en 6°, verschuldigd is door de medecontractant, en andere dan een handeling waarvoor de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58ter van toepassing is, vanuit de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting die niet gevestigd is in een land waarmee er een rechtsinstrument bestaat inzake wederzijdse bijstand waarvan de strekking gelijk is aan die van richtlijn 2008/55/EG van de Raad van 26 mei 2008 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde bijdragen, rechten en belastingen, alsmede uit andere maatregelen en die van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de strijd tegen de fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, moet hij, door de minister van financiën of zijn gemachtigde, een in België gevestigde aansprakelijk vertegenwoordiger laten erkennen.";

2° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid luidende:

"Het eerste lid is van toepassing op de belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de Gemeenschap en die uitsluitend handelingen verrichten vanuit de zetel van hun economische activiteit of een vaste inrichting die gevestigd is in een land waarmee er een rechtsinstrument bestaat inzake wederzijdse bijstand bedoeld in paragraaf 1, eerste lid.".

CHAPITRE 4. Adaptation technique relative à la législation nationale

Art. 8. Dans l'article 8 du même Code, remplacé par la loi-programme du 23 décembre 2009, les mots "article 1er, § 9, 1°" sont chaque fois remplacés par les mots "article 1er, § 9, alinéa 1er, 1°".

Art. 9. Dans l'article 12, § 2, du même Code, remplacé par la loi-programme du 23 décembre 2009, les mots "article 1er, § 9, 1°" sont chaque fois remplacés par les mots "article 1er, § 9, alinéa 1er, 1°".

Art. 10. Dans l'article 16, § 2, alinéa 3, du même Code, remplacé par la loi du 17 décembre 2012, les mots "article 1er, § 9" sont remplacés par les mots "article 1er, § 9, alinéa 1er".

Art. 11. Dans l'article 36, § 1er, a), du même Code, remplacé par la loi-programme du 23 décembre 2009, les mots "article 1er, § 9" sont remplacés par les mots "article 1er, § 9, alinéa 1er".

Art. 12. Dans l'article 44, § 3, 1°, du même Code, remplacé par la loi-programme du 23 décembre 2009, les mots "article 1er, § 9" et les mots "article 1er, § 9, 1°" sont respectivement remplacés par les mots "article 1er, § 9, alinéa 1er" et les mots "article 1er, § 9, alinéa 1er, 1°".

Art. 13. Dans l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 3, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 15 mai 2014, le mot "ou" est remplacé par le mot "et".

..., le ...

HOOFDSTUK 4. Technische aanpassing betreffende de nationale wetgeving

Art. 8. In artikel 8 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 23 december 2009, worden de woorden "artikel 1, § 9, 1°" telkens vervangen door de woorden "artikel 1, § 9, eerste lid, 1°".

Art. 9. In artikel 12, § 2, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 23 december 2009, worden de woorden "artikel 1, § 9, 1°" telkens vervangen door de woorden "artikel 1, § 9, eerste lid, 1°".

Art. 10. In artikel 16, § 2, derde lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 17 december 2012, worden de woorden "artikel 1, § 9" vervangen door de woorden "artikel 1, § 9, eerste lid".

Art. 11. In artikel 36, § 1, a), van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 23 december 2009, worden de woorden "artikel 1, § 9" vervangen door de woorden "artikel 1, § 9, eerste lid".

Art. 12. In artikel 44, § 3, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 23 december 2009, worden de woorden "artikel 1, § 9" en de woorden "artikel 1, § 9, 1°" respectievelijk vervangen door de woorden "artikel 1, § 9, eerste lid" en de woorden "artikel 1, § 9, eerste lid, 1°".

Art. 13. In artikel 53*quater*, § 1, derde lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en gewijzigd bij de wet van 15 mei 2014, wordt het woord "of" vervangen door het woord "en".

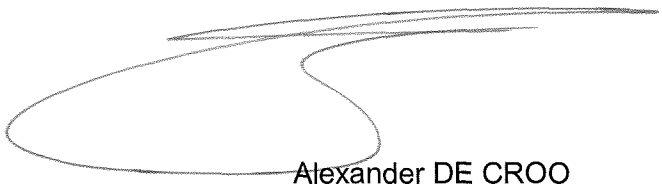
..., ...

Par le Roi :

Le Vice-premier ministre et Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,



Alexander DE CROO

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

AVANT - PROJET DE LOI PORTANT DES DISPOSITIONS DIVERSES EN MATIERE DE TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet d'adapter le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code") en ce qui concerne le régime particulier des agences de voyages.

Le projet apporte également des adaptations techniques relevant des législations européenne et nationale.

Commentaire des articles

CHAPITRE 1er. Disposition générale

Article 1er

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2. Régime particulier des agences de voyages

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

VOORONTWERP VAN WET HOUDENDE DIVERSE BEPALINGEN INZAKE BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "Wetboek") aan te passen met betrekking tot de btw-regeling van toepassing op de bijzondere regeling voor reisbureaus.

Het ontwerp brengt ook een aantal technische wijzigingen aan die eveneens voortvloeien uit de Europese en nationale wetgeving.

Toelichting bij de artikelen

HOOFDSTUK 1. Algemene bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

HOOFDSTUK 2. Bijzondere regeling voor reisbureaus

Art. 2, 3, 4, 5 en 6

Les articles 306 à 310 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "directive 2006/112/CE") instaurent un régime particulier de taxation des opérations réalisées par les agences de voyages à condition, entre autres, qu'elles agissent en leur propre nom à l'égard du voyageur.

La Cour de justice de l'Union européenne (ci-après : "la Cour") a rappelé aux points 53 et 54 de son arrêt du 8 février 2018, Commission/République fédérale d'Allemagne, C-380/16, EU:C:2018:76, que ce régime particulier constitue un régime dérogatoire expressément prévu par le législateur européen pour prendre en compte le caractère spécifique de l'activité des agences de voyages. Selon ce régime, l'opérateur acquitte la T.V.A. sur les diverses prestations qu'il acquiert en amont puis la récupère selon des modalités simplifiées en incluant la T.V.A. acquittée en amont dans le prix facturé en aval à son client. Il calcule alors le montant de la T.V.A. conformément aux dispositions de l'article 308 de la directive 2006/112/CE en retenant comme base d'imposition de la T.V.A. la marge bénéficiaire de l'agence de voyages, c'est-à-dire la différence entre le montant total, hors T.V.A., à payer par le client et le coût effectif, T.V.A. comprise, qu'il a supporté pour les livraisons de biens et les prestations de services d'autres assujettis.

Ces articles ont été transposés en droit belge dans les articles 1er, § 7, 18, § 2, 21*ter*, 29, § 2, 35, alinéa 2 et 45, § 4, du Code de la T.V.A. (ci-après "Code"). Dans ces articles, il est défini notamment ce qu'il faut entendre, pour l'application du Code, par "voyages" et "agence de voyages" (article 1er, § 7, du Code). De même il est stipulé que l'agence de voyages est censée fournir une seule prestation de services (article 21*ter* du Code), comment la base d'imposition de cette prestation de services doit être déterminée (article 35, alinéa 2, du Code) et que l'agence de voyage qui agit dans le cadre de ce régime ne dispose pas d'un droit à déduction de la taxe portée en compte sur les opérations qui profitent directement aux voyageurs. Tout comme dans la directive 2006/112/CE, ces articles mentionnent

Art. 2, 3, 4, 5 en 6

De artikelen 306 tot 310 van de richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "richtlijn 2006/112/EG") stellen een bijzondere regeling in voor de belastingheffing terzake van de handelingen van reisbureaus indien ze, onder meer, in eigen naam handelen ten opzichte van de reiziger.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: het Hof) heeft in de punten 53 en 54 van haar arrest van 8 februari 2018, Commissie/Federale republiek Duitsland, C-380/16, EU:C:2018:76, in herinnering gebracht dat deze bijzondere regeling een uitzonderingsregeling vormt die uitdrukkelijk werd voorzien door de Europese wetgever om rekening te houden met de bijzondere aard van de activiteit van de reisbureaus. Volgens die regeling betaalt de onderneming de btw op de onderscheiden diensten die ze aankoopt en recupereert ze vervolgens die btw volgens vereenvoudigde modaliteiten door de betaalde btw mee op te nemen in de prijs die wordt gefactureerd aan haar klant. Ze berekent de verschuldigde btw overeenkomstig de bepalingen van artikel 308 van de richtlijn 2006/112/EG met als maatstaf van heffing voor de btw de winstmarge van het reisbureau, i.e. het verschil tussen het totaalbedrag, btw niet inbegrepen, dat door de klant moet worden betaald en de werkelijk door het reisbureau gedragen kosten, btw inbegrepen, voor de leveringen van goederen en diensten van andere belastingplichtigen.

Die artikelen werden omgezet in de Belgische regelgeving in de artikelen 1, § 7, 18, § 2, 21*ter*, 29, § 2, 35, tweede lid en 45, § 4, van het Btw-Wetboek (hierna: "Wetboek"). In die artikelen wordt met name gedefinieerd wat, voor de toepassing van het Wetboek, moet worden verstaan onder "reizen" en "reisbureau" (artikel 1, § 7, van het Wetboek). Tevens wordt bepaald dat een reisbureau geacht wordt één enkele dienst te verstrekken (artikel 21*ter* van het Wetboek), hoe de maatstaf van heffing voor die dienst moet worden bepaald (artikel 35, tweede lid, van het Wetboek) en dat het reisbureau dat handelt in het kader van die regeling niet over een recht op aftrek beschikt van de belasting die in rekening is gebracht op de handelingen die rechtstreeks de reiziger ten goede komen. Net zoals de richtlijn

que les services en question doivent être fournis par l'agence de voyages à un voyageur (dans le sens de consommateur final).

L'Etat belge a reçu une demande d'information de la part des services de la Commission européenne concernant l'application du régime particulier des agences de voyages, à la suite de l'arrêt de la Cour du 8 février 2018 précité, qui confirme la jurisprudence existante de la Cour dans l'arrêt du 26 septembre 2013, Commission/Espagne, C-189/11, EU:C:2013:587.

Dans cette demande, la Commission européenne met en évidence que la Cour a tranché, devant les différences entre les versions linguistiques de la directive 2006/112/CE sur ce point, en faveur d'un raisonnement qui s'appuie ainsi sur l'approche fondée sur le client (et donc pas voyageur). En effet, la Cour dit pour droit au point 55 de son arrêt du 8 février 2018 que « *la prétendue exception au principe de neutralité de la TVA prévu par le régime général établi par la directive TVA est la conséquence même du mécanisme dérogatoire prévu par le régime particulier, afin de simplifier les règles applicables aux opérateurs concernés. Dès lors, l'inclusion, dans le champ d'application du régime particulier, des ventes entre entreprises assujetties ne saurait être tenue pour contraire au principe de neutralité fiscale.* ». Il s'ensuit que le régime particulier des agences de voyages devrait s'appliquer aux voyages destinés à tout type de clients. Le régime particulier des agences de voyages est dès lors pas uniquement applicable à des voyages fournis à des voyageurs-personnes physiques mais également aux voyages fournis à des agences de voyages, qui les destinent à la revente, ainsi qu'aux personnes morales qui ont acheté le voyage en vue du déplacement et le séjour de leur personnel, dirigeants d'entreprises ou administrateurs.

Les articles 2 à 6 du présent projet visent à mettre les dispositions du Code en conformité avec l'interprétation précisée ci-avant concernant le champ d'application personnel du régime particulier des agences de voyages. Par conséquent, les articles concernés du Code sont adaptés, essentiellement en remplaçant dans ces articles le terme "voyageur(s)" par le terme

2006/112/EG, vermelden deze artikelen dat de betrokken diensten door het reisbureau aan de reiziger (in de zin van een eindgebruiker) moeten worden verstrekt.

België heeft een vraag om informatie ontvangen van de diensten van de Europese Commissie met betrekking tot de toepassing van de bijzondere regeling voor reisbureaus, ingevolge het arrest van het Hof van 8 februari 2018, voormeld, dat met name de bestaande rechtspraak van het Hof in het arrest van 26 september 2013, Commissie/Spanje, C-189/11, EU:C:2013:587, bevestigt.

In die vraag benadrukt de Europese Commissie dat het Hof, geconfronteerd met de verschillen tussen de taalversies van de richtlijn 2006/112/EG op dit punt, zich steunt op een benadering die uitgaat van het concept afnemer (en dus niet reiziger). Het Hof heeft inderdaad voor recht gezegd in punt 55 van haar arrest van 8 februari 2018 dat "*de beweerdelijke uitzondering op het neutraliteitsbeginsel inzake btw voorzien door de algemene regeling vastgelegd door de btw-richtlijn het gevolg is van het afwijkende mechanisme dat door de bijzondere regeling wordt voorzien, om de toepasselijke regels voor de betrokken operatoren te vereenvoudigen. Bijgevolg kan het opnemen van de verkopen tussen belastingplichtige ondernemingen in het toepassingsgebied van de bijzondere regeling niet als strijdig worden beschouwd met het fiscale neutraliteitsbeginsel.*" (vrije vertaling). Daaruit volgt dat de bijzondere regeling voor de reisbureaus van toepassing zou moeten zijn op de reizen die bestemd zijn voor om het even welke categorie van afnemers. De bijzondere regeling voor de reisbureaus is derhalve niet alleen van toepassing op reizen verstrekt aan reizigers-natuurlijke personen, maar eveneens op reizen verkocht aan reisbureaus die die reizen bestemmen voor de doorverkoop en ook aan rechtspersonen die de reis hebben aangekocht met het oog op de verplaatsing en verblijf van hun personeel, zaakvoerders of bestuurders.

De artikelen 2 tot 6 van dit ontwerp strekken ertoe om de bepalingen van het Wetboek in overeenstemming te brengen met de hiervoor uiteengezette interpretatie van het personele toepassingsgebied van de bijzondere regeling voor de reisbureaus. Bijgevolg worden de betrokken artikelen van het Wetboek aangepast, in essentie door de vervanging van de term

"preneur(s)" plus adéquat reflétant cette interprétation, et ce nonobstant le maintien du terme "voyageur" dans la version française des articles 306 à 310 précités de la directive 2006/112/CE.

Ainsi, les articles 3 à 6 du projet remplacent dans les articles 18, § 2, alinéa 2, 29, § 2, 35, alinéa 2 et 45, § 4, du Code, le terme "voyageur(s)" par le terme "preneur(s)". Une adaptation similaire à l'article 1er de l'arrêté royal n° 35 du 28 décembre 1999 établissant une base forfaitaire d'imposition à la taxe sur la valeur ajoutée de la marge brute des agences de voyages, sera réalisée par arrêté royal.

Enfin, il est fait usage de cette occasion pour modifier l'article 1er, § 7, du Code en supprimant un certain nombre de termes qui pourraient donner lieu à des ambiguïtés, en particulier à la lumière des modifications susmentionnées du Code et de l'interprétation nouvelle des dispositions concernées.

En premier lieu, sont supprimés les mots dont il découlait que l'agence de voyages devrait organiser elle-même directement le voyage pour les voyageurs (article 2, a)), en particulier à la lumière du fait qu'il découle de la jurisprudence précitée de la Cour que le régime particulier des agences de voyage est également applicable à la revente des voyages entre assujettis. En plus,les termes "ou qui s'inscrivent en relation avec eux" présents dans la version originale de l'article 1er, § 7, 1°, du Code n'avaient en réalité aucune portée juridique particulière dès lors que l'ensemble des prestations de services en lien avec des "voyages" au sens de cette disposition peuvent être considérées comme des prestations "constitutives" de ces voyages. Ces termes étaient par conséquent superflus, leur suppression n'emporte dès lors aucune modification à ce régime fiscal particulier.

Par ailleurs, sont supprimés un certain nombre de termes qui se sont révélés inutiles ou susceptibles d'entraîner une certaine confusion d'interprétation des dispositions concernées (article 2, b)). Ainsi, la substitution du terme "quiconque" par celui d'"assujetti" répond au même souci de clarté juridique dans la mesure où le régime particulier

"reiziger(s)" door een term "afnemer(s)" die meer adequaat die interpretatie weergeeft, en dat niettegenstaande de term "reiziger" in de Nederlandse versie van de voornoemde artikelen 306 tot 310 van de richtlijn 2006/112/EG wordt behouden.

Derhalve vervangen de artikelen 3 tot 6 van het ontwerp in de artikelen 18, § 2, tweede lid, 29, § 2, 35, tweede lid en 45, § 4, van het Wetboek de term "reiziger(s)" telkens door de term "afnemer(s)". Een gelijkaardige aanpassing in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 35 van 28 december 1999 tot invoering van een forfaitaire maatstaf van heffing van de belasting over de toegevoegde waarde op de winstmarge van reisbureaus, zal via koninklijk besluit worden uitgevoerd.

Tot slot wordt van de gelegenheid gebruikt gemaakt om artikel 1, § 7, van het Wetboek te wijzigen door een aantal termen te schrappen die aanleiding zouden kunnen geven tot ambiguïteit, in het bijzonder in het licht van de voormelde wijzigingen van het Wetboek en de daarmee gepaard gaande nieuwe interpretatie van de betrokken bepalingen.

Vooreerst worden die woorden geschrapt waaruit voortvloeide dat het reisbureau zelf de reis rechtstreeks voor de reizigers zou moeten organiseren (artikel 2, a)), met name in het licht van het feit dat uit de voormelde rechtspraak van het Hof voortvloeit dat de bijzondere regeling voor reisbureaus ook van toepassing is bij de doorverkoop van reizen tussen belastingplichtigen. De woorden "of die in dezelfde lijn ervan liggen" in de oorspronkelijke versie van artikel 1, § 7, 1°, van het Wetboek hadden bovendien geen enkele bijzondere juridische draagwijdte aangezien het geheel van de diensten verbonden met "reizen" in de zin van die bepaling kunnen beschouwd worden als diensten die "deel uitmaken" van die reizen. Die woorden waren bijgevolg overbodig en hun schrapping brengt bijgevolg geen enkele wijziging mee van deze bijzondere belastingregeling.

Bovendien worden een aantal termen geschrapt die overbodig gebleken zijn of aanleiding bleken te geven tot een zekere verwarring bij de interpretatie van de betrokken bepalingen (artikel 2, b)). Zo beantwoordt de vervanging van de term "eenieder" door de term "belastingplichtige" aan diezelfde bezorgdheid voor juridische

des agences de voyages n'est juridiquement applicable qu'aux seuls assujettis. Il peut être renvoyé utilement, par exemple, à l'article 306, paragraphe 1, alinéa 1, de la directive 2006/112/CE en vertu duquel "Les États membres appliquent un régime particulier de la TVA aux opérations des agences de voyages conformément au présent chapitre, dans la mesure où ces agences agissent en leur propre nom à l'égard du voyageur et lorsqu'elles utilisent, pour la réalisation du voyage, des livraisons de biens et des prestations de services *d'autres assujettis*.". La référence aux termes "d'autres assujettis" indiquent clairement que ce régime n'est applicable qu'à des assujettis agissant en tant que tels et certainement pas à d'autres personnes n'ayant pas cette qualité. Les articles 307 à 310 de la directive 2006/112/CE (les termes "prestations de services", "autres assujettis", "montants de TVA qui sont portés en compte" présents dans ces dispositions) ne se conçoivent que dans le cadre d'un assujettissement.

Il convenait dès lors, dans le cadre de la présente modification, de corriger cette imprécision et de remplacer le terme inadéquat de "quiconque". Cette adaptation ne modifie en rien non plus la portée du régime fiscal actuel (applicable aux seuls assujettis) mais entérinne une articulation juridiquement plus correcte.

duidelijkheid in de mate dat de bijzondere regeling voor reisbureaus juridisch enkel van toepassing is op belastingplichtigen. Er kan bijvoorbeeld nuttig worden verwezen naar artikel 306, lid 1, eerste alinea, van de richtlijn 2006/112/EG op grond waarvan "De lidstaten (...) overeenkomstig het bepaalde in dit hoofdstuk een bijzondere regeling (...) (toepassen) voor de btw op de handelingen van reisbureaus toe, voor zover de reisbureaus op eigen naam tegenover de reiziger handelen en zij voor de totstandbrenging van de reizen gebruik maken van goederenleveringen en diensten van *andere belastingplichtigen*." De verwijzing naar "andere belastingplichtigen" geeft duidelijk aan dat deze regeling enkel van toepassing is op belastingplichtigen die als zodanig handelen en zeker niet op andere personen die niet dergelijke hoedanigheid hebben. De artikelen 307 tot 310 van de richtlijn 2006/112/EG (de termen "diensten", "andere belastingplichtigen", "btw die in rekening wordt gebracht" gehanteerd in die bepalingen) zijn enkel zinvol in het kader van een belastingplicht.

Het was derhalve aangewezen in het kader van de voorliggende wijziging die onnauwkeurigheid recht te zetten en de onaangepaste term "eenieder" te vervangen. Ook deze aanpassing wijzigt op geen enkele manier de draagwijdte van de huidige belastingregeling (die enkel van toepassing is op belastingplichtigen), maar legt een juridisch correctere uitdrukkingswijze vast.

CHAPITRE 3. Adaptations techniques relatives à la législation européenne

Art. 7

L'article 204, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE prévoit que lorsque, sur base des dispositions de cette directive, le redevable de la taxe est un assujetti qui n'est pas établi dans l'Etat membre dans lequel la T.V.A. est due, les Etats membres peuvent lui permettre de désigner un représentant fiscal en tant que redevable.

L'article 204, paragraphe 1, deuxième alinéa, de la directive 2006/112/CE détermine en outre que lorsque l'opération imposable est effectuée par un

HOOFDSTUK 3. Technische aanpassingen betreffende de Europese wetgeving

Art. 7

Artikel 204, lid 1, eerste alinea, van de richtlijn 2006/112/EG bepaalt dat wanneer op grond van de bepalingen van die richtlijn de tot voldoening van de belasting gehouden persoon een belastingplichtige is die niet is gevestigd in de lidstaat waar de btw verschuldigd is, de lidstaten hem de mogelijkheid kunnen geven een fiscaal vertegenwoordiger aan te wijzen als tot voldoening van de belasting gehouden persoon.

Artikel 204, lid 1, tweede alinea, van de richtlijn 2006/112/EG bepaalt verder dat in het geval dat een belastbare handeling wordt verricht door een

assujetti qui n'est pas établi dans l'Etat membre dans lequel la T.V.A. est due et qu'il n'existe, avec le pays du siège ou d'établissement de cette assujetti, aucun instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 76/308/CEE (actuellement directive 2010/24/UE concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances T.V.A.) et par le règlement (CE) n° 1798/2003 (actuellement règlement (UE) n° 904/2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude en matière de T.V.A.), les Etats membres peuvent prendre des dispositions prévoyant que cet assujetti doit désigner un représentant fiscal en vue du paiement de la taxe.

La Belgique a fait usage de ces possibilités au moyen de l'article 55 du Code.

Ainsi, l'article 55, § 1er, du Code prévoit actuellement qu'un assujetti non établi dans la Communauté doit, avant toute opération en Belgique autre qu'une opération pour laquelle la taxe est due par le cocontractant en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1er, 1 °, 2 °, 5° et 6° et autre qu'une opération pour laquelle le régime spécial visé à l'article 58*ter* s'applique, faire agréer un représentant responsable établi en Belgique.

L'article 55, § 2, du Code prévoit en outre que l'assujetti qui, n'étant pas établi en Belgique, l'est dans un autre Etat membre de la Communauté, peut faire agréer un représentant responsable, dès lors que cet assujetti effectue dans le pays des opérations qui, si elles étaient effectuées par un assujetti non établi dans la Communauté, nécessiteraient, conformément au § 1er, l'agrément d'un représentant responsable établi en Belgique.

Contrairement à l'article 204 de la directive 2006/112/CE, l'article 55 du Code fait donc, pour le paiement de la T.V.A. par des personnes qui ne sont pas établies en Belgique, uniquement une différence entre les assujettis qui ne sont pas établis dans la Communauté qui doivent faire agréer un représentant responsable, et les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais dans un autre Etat membre, qui ont la possibilité

belastingplichtige die niet in de lidstaat is gevestigd waar de btw verschuldigd is, en er met het land van het hoofdkantoor of de vestiging van deze belastingplichtige geen rechtsinstrument inzake wederzijdse bijstand bestaat waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 76/308/EEG (momenteel Richtlijn 2010/24/EU betreffende wederzijdse bijstand bij de invordering van btw-schuldvorderingen) en Verordening (EG) nr. 1798/2003 (momenteel Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende administratieve samenwerking en bestrijding van fraude op het gebied van btw), de lidstaten kunnen bepalen dat deze belastingplichtige een fiscaal vertegenwoordiger moet aanwijzen met het oog op de voldoening van de belasting.

België heeft van deze mogelijkheden gebruik gemaakt door middel van artikel 55 van het Wetboek.

Zo bepaalt artikel 55, § 1, van het Wetboek momenteel dat een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige, alvorens in België enige andere handeling te verrichten dan een handeling waarvoor de belasting krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, 2°, 5° en 6°, verschuldigd is door de medecontractant, en andere dan een handeling waarvoor de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*ter* van toepassing is, een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger moet laten erkennen.

Artikel 55, § 2, van het Wetboek bepaalt momenteel verder dat de niet in België gevestigde belastingplichtige, die gevestigd is in een andere lidstaat van de Gemeenschap, een aansprakelijke vertegenwoordiger kan laten erkennen, wanneer deze belastingplichtige hier te lande handelingen verricht die, indien zij door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige werden verricht, de erkenning van een in België gevestigde aansprakelijk vertegenwoordiger ingevolge § 1, zouden vereisen.

In tegenstelling tot artikel 204 van richtlijn 2006/112/EG, maakt artikel 55 voor de voldoening van de btw door personen die niet in België gevestigd zijn dus enkel een onderscheid tussen een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die een aansprakelijk vertegenwoordiger moet erkennen en een niet in België, maar in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige die de mogelijkheid heeft om

de faire agréer un représentant responsable mais qui n'y sont pas obligés.

L'article 55 du Code ne prévoit donc, dans son libellé actuel, aucune exception à l'obligation de désigner un représentant responsable dans le chef des assujettis qui tout en n'étant pas établis dans la Communauté, effectuent des opérations à partir d'un pays avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances T.V.A. et le règlement 904/2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude en matière de T.V.A. Etant donné que la Belgique manque ainsi de cette façon aux obligations qui découlent de l'article 204 de la directive 2006/112/CE, l'article 7 de ce projet vise à ce que l'étendue de l'obligation de disposer d'un représentant responsable soit limitée aux assujettis qui sont établis en dehors de la Communauté mais qui sont redevables de la T.V.A. en Belgique, aux situations pour lesquelles l'article précité de la directive 2006/112/CE en prévoit la possibilité. Une adaptation semblable de l'article 1er de l'arrêté royal n° 31 du 2 avril 2002 relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique, sera réalisée via arrêté royal.

L'article 204 de la directive 2006/112/CE est centré sur les opérations imposables en cause, l'obligation de désigner un représentant responsable devant dès lors s'analyser opération par opération en distinguant systématiquement si cette opération est effectuée à partir d'un pays tiers avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle tel que visé par cette disposition ou au départ d'un pays tiers avec lequel un tel instrument fait défaut.

Afin de déterminer dans quelle mesure une opération est ou non effectuée à partir d'un établissement stable d'un assujetti, on peut s'en référer à l'article 53, paragraphe 1, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la

een aansprakelijk vertegenwoordiger te erkennen maar hiertoe niet verplicht is.

Artikel 55 van het Wetboek voorziet in zijn huidige bewoordingen aldus geen uitzondering op de verplichting om een aansprakelijk vertegenwoordiger aan te stellen ten voordele van belastingplichtigen die weliswaar niet in de Gemeenschap zijn gevestigd, maar wel handelingen verrichten vanuit een land waarmee een rechtsinstrument inzake wederzijdse bijstand bestaat waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU betreffende wederzijdse bijstand bij de invordering van btw-schuldvorderingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende administratieve samenwerking en bestrijding van fraude op het gebied van btw. Omdat België aldus op deze manier tekortkomt aan de verplichtingen die voortvloeien uit artikel 204 van de richtlijn 2006/112/EG, strekt artikel 6 van dit ontwerp ertoe om de omvang van de verplichting om een aansprakelijk vertegenwoordiger aan te stellen voor belastingplichtigen die buiten de Gemeenschap zijn gevestigd maar schuldenaar zijn van btw in België te beperken tot die gevallen waarin dat overeenkomstig voormeld artikel van de richtlijn 2006/112/EG mogelijk is. Een gelijkaardige aanpassing in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen, zal via koninklijk besluit worden doorgevoerd.

Artikel 204 van de richtlijn 2006/112/EG is gericht op de betrokken belastbare handelingen, waardoor de verplichting om een aansprakelijke vertegenwoordiger aan te stellen derhalve handeling per handeling geanalyseerd moet worden door op een systematische wijze een onderscheid te maken, al naargelang de handeling wordt verricht vanuit een derde land waarmee er een rechtsinstrument bestaat inzake wederzijdse bijstand zoals bedoeld in die bepaling dan wel vanuit een derde land waarmee dergelijk instrument niet bestaat.

Om te bepalen in welke mate een handeling al dan niet werd verricht vanuit een vaste inrichting van de belastingplichtige, kan worden verwezen naar artikel 53, paragraaf 1, van de uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling

directive 2006/112/CE relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée. Cet article peut être appliqué mutatis mutandis dans ce contexte et assure aussi bien la précision du contenu de la notion d'établissement stable que l'indication précise des circonstances dans lesquelles un établissement stable intervient dans une opération imposable (et dans lesquelles l'opération est censée d'être effectuée à partir de cet établissement), c'est-à-dire essentiellement lorsque ses moyens techniques et humains sont utilisés pour des opérations inhérentes à l'accomplissement de l'opération imposable, avant ou pendant la réalisation de cette opération.

van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde. Die bepaling kan in deze context mutatis mutandis worden toegepast en geeft zowel een inhoudelijke omschrijving van het concept "vast inrichting" als een precieze aanduiding van de omstandigheden waarin de vaste inrichting betrokken is bij een belastbare handeling (en waarin de handeling dus geacht wordt vanuit die inrichting verricht te zijn), i.e. in essentie als het personeel en het technisch materieel ervan worden ingezet voor handelingen die inherent zijn aan het verrichten van de belastbare handeling, voor of tijdens die handeling.

Il convient en outre de tenir compte du fait que la notion d'assujetti est caractérisée en principe par son indivisibilité. Dès lors, s'il apparaît qu'un assujetti est tenu, pour certaines de ses opérations (parce qu'elles seraient effectuées à partir d'un pays tiers avec lequel il n'existe pas d'instrument juridique précité relatif à l'assistance mutuelle) de désigner un représentant responsable alors que cette obligation ne s'impose pas pour d'autres opérations (parce que ces opérations seraient effectuées à partir d'un pays avec lequel il n'existe un tel instrument), l'identification au travers d'un représentant responsable doit primer afin d'éviter tout abus en la matière. L'article 55, § 1er, alinéa 1er, du Code est modifié en conséquence afin de clarifier cet aspect.

Het is bovendien gepast rekening te houden met het feit dat het begrip belastingplichtige principieel wordt gekenmerkt door zijn ondeelbaarheid. Als blijkt dat een belastingplichtige voor bepaalde van zijn handelingen (omdat die worden verricht vanuit een derde land waarmee er geen rechtsinstrument bestaat inzake wederzijdse bijstand zoals voormeld) een aansprakelijke vertegenwoordiger moet aanstellen terwijl diezelfde verplichting niet geldt voor andere handelingen (omdat die handelingen werden verricht vanuit een land waarmee er geen dergelijk rechtsinstrument bestaat), moet de identificatie met aanstelling van een aansprakelijke vertegenwoordiger primeren om ter zake alle mogelijke misbruiken te vermijden. Artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek wordt bijgevolg aangepast om dat aspect te verduidelijken.

L'article 55, § 2, alinéa 2, du Code est également modifié afin de permettre aux assujettis qui ne sont pas établis dans la Communauté et qui effectuent exclusivement des opérations à partir du siège de leur activité économique ou d'un établissement stable qui est situé dans un pays avec lequel il existe un tel instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle de désigner un tel représentant responsable alors même qu'ils n'y sont légalement pas tenus en vertu de l'article 55, § 1er, alinéa 1er, nouveau, du Code.

Artikel 55, § 2, tweede lid, van het Wetboek wordt eveneens gewijzigd om toe te laten dat belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de Gemeenschap en die uitsluitend handelingen verrichten vanuit de zetel van hun economische activiteit of een vaste inrichting in een land waarmee een dergelijk rechtsinstrument van wederzijdse bijstand bestaat, een aansprakelijke vertegenwoordiger aanstellen ook als ze daartoe niet wettelijk verplicht zijn krachtens artikel 55, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek.

Jusqu'à présent, ce hiatus dans la législation TV.A. belge n'a pas posé de problème pratique, étant donné qu'il n'y avait aucun pays pour lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE

Tot nu vormde dit hiaat in de Belgische btw-wetgeving geen praktisch probleem, aangezien er tot nu nooit een land is geweest waarmee een rechtsinstrument inzake wederzijdse bijstand bestaat waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU

concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances T.V.A. et le règlement (UE) 904/2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude en matière de T.V.A.

Le Conseil européen s'est cependant engagé les 1er et 2 mars 2012 à développer des initiatives concrètes pour améliorer la lutte contre la fraude et l'évasion fiscale, en particulier en relation avec des Etats tiers. Dans ce contexte il a été proposé de conclure des accords multilatéraux avec certains Etats sur base de l'article 218 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne (TFUE). Cette méthode de travail offre l'avantage que la règlementation est obligatoire et uniforme pour tous les Etats membres pour lesquels sur le plan du contenu il y aura une compatibilité maximale avec les obligations existantes en matière d'échange d'informations et d'assistance au recouvrement entre les Etats membres de l'UE, tout comme pour les standards existants pour la protection des données dans la législation UE.

Comme premier résultat de ces propositions, l'Union européenne et la Norvège ont, le 6 février 2018, signé à Sofia un accord prévoyant une coopération plus étroite dans le domaine de la T.V.A. L'accord est entré en vigueur au 1er septembre 2018. Il contient, brièvement résumé, des dispositions concernant :

- la coopération administrative et la lutte contre la fraude T.V.A., plus particulièrement les différentes formes possibles d'échange de données (sur demande, spontanément, de manière automatique) ainsi que les autres formes de coopération, comme la participation à des activités de contrôle et la participation de la Norvège à Eurofisc ;

- la coopération concernant le recouvrement des créances T.V.A. ;

- la confidentialité et la protection des données personnelles.

Pour chacun des aspects repris dans l'accord, la règlementation correspond pour son contenu très étroitement à la règlementation existante pour la coopération administrative et au recouvrement entre les Etats membres de l'UE, à savoir la directive 2010/24/UE concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des

betreffende wederzijdse bijstand bij de invordering van btw-schuldvorderingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende administratieve samenwerking en bestrijding van fraude op het gebied van btw.

De Europese Raad van 1 en 2 maart 2012 heeft zich evenwel geëngageerd om concrete initiatieven te ontwikkelen om de strijd tegen de belastingfraude en –ontwijking te verbeteren, in het bijzonder in de relatie met derde landen. In die context werd voorgesteld om met bepaalde relevante landen multilaterale akkoorden af te sluiten op grond van artikel 218 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU). Dergelijke werkwijze biedt als voordeel dat de regeling verplicht en eenvormig is voor alle lidstaten waarbij er inhoudelijk maximaal zou worden aangesloten bij de bestaande informatie-uitwisselingsverplichtingen en invorderings-bijstand tussen EU-lidstaten evenals bij de bestaande standaard van gegevensbescherming in de EU-wetgeving.

Als eerste resultaat van deze voorstellen, hebben de Europese Unie en Noorwegen op 6 februari 2018 in Sofia een overeenkomst ondertekend voor nauwere samenwerking op het gebied van btw. De overeenkomst is in werking getreden op 1 september 2018. Het akkoord bevat kort samengevat bepalingen die betrekking hebben op:

- de administratieve samenwerking en strijd tegen de btw-fraude, meer in het bijzonder de verschillende mogelijke vormen van gegevensuitwisseling (op verzoek, spontaan, automatisch) evenals andere vormen van samenwerking, zoals deelname aan controleactiviteiten en deelname door Noorwegen aan Eurofisc;

- de samenwerking met betrekking tot de invordering van btw-schulden;

- de confidentialiteit en bescherming van persoonlijke gegevens.

Voor elk van de aspecten opgenomen in de overeenkomst, sluit de regeling effectief inhoudelijk zeer nauw aan bij de bestaande regeling voor de administratieve en invorderingssamenwerking tussen de EU-lidstaten, namelijk Richtlijn 2010/24/EU betreffende wederzijdse bijstand bij de invordering

créances T.V.A. et le règlement (UE) 904/2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude en matière de T.V.A.

A partir de l'entrée en vigueur de l'accord entre l'Union européenne et la Norvège en matière de coopération administrative, de lutte contre la fraude et de recouvrement des créances en matière de T.V.A., la Norvège doit dès lors être considérée en tant que pays avec lequel l'Union européenne dispose d'un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle de la directive 2010/24/UE concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances T.V.A. et le règlement (UE) 904/2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude en matière de T.V.A.

Concrètement, cela signifie que les assujettis norvégiens qui sont redevables de la T.V.A. en Belgique, conformément à l'article 204 de la directive 2006/112/CE, ne peuvent plus être tenus de désigner un représentant responsable avant leur identification à la T.V.A. en Belgique (même s'ils conservent la possibilité de désigner un tel représentant responsable).

Si la Belgique ou l'Union européenne venait à conclure à l'avenir de tels accords avec d'autres Etats non-UE, les assujettis de ces états pourront, désormais, sur base de l'article 55, § 1er ,nouveau, du Code, bénéficier automatiquement des mêmes droits. L'intention est déjà que l'Union européenne, si les évolutions géopolitiques devaient le permettre, puisse conclure à moyen terme avec la Russie, les Etats-Unis, le Canada, la Chine et la Turquie, des accords semblables à celui conclu avec la Norvège.

Enfin, et pour être complet, il convient encore de signaler que la directive 2006/112/CE contient encore d'autres articles sur base desquels les Etats membres peuvent imposer des obligations administratives additionnelles aux assujettis qui ne sont pas établis dans la Communauté, à l'exclusion des assujettis qui sont établis dans un Etat avec lequel existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle de la directive 2010/24/UE concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances T.V.A. et le règlement

van btw-schuldvorderingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende administratieve samenwerking en bestrijding van fraude op het gebied van btw.

Vanaf de effectieve inwerkingtreding van de overeenkomst tussen de Europese Unie en Noorwegen over administratieve samenwerking, de bestrijding van fraude en de invordering van schulden met betrekking tot btw moet Noorwegen daarom worden aangemerkt als een land waarmee de Europese Unie een rechtsinstrument heeft inzake wederzijdse bijstand waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU betreffende wederzijdse bijstand bij de invordering van btw-schuldvorderingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende administratieve samenwerking en bestrijding van fraude op het gebied van btw.

In concreto betekent dit dat Noorse belastingplichtigen die schuldenaar zijn van de btw in België overeenkomstig artikel 204 van de richtlijn 2006/112/EG niet langer kunnen verplicht worden een aansprakelijk vertegenwoordiger aan te stellen voorafgaand aan hun identificatie voor btw-doeleinden in België (ook al behouden ze wel de mogelijkheid om een dergelijke aansprakelijk vertegenwoordiger aan te stellen).

Indien België of de Europese Unie in de toekomst gelijkaardige akkoorden zou afsluiten met andere niet-EU-landen, zullen op grond van artikel 55, § 1, nieuw, van het Wetboek, de belastingplichtigen uit deze landen voortaan automatisch dezelfde rechten kunnen laten gelden. De bedoeling is alvast dat de Europese Unie, indien de geopolitieke ontwikkelingen dat zouden toelaten, op middellange termijn gelijkaardige akkoorden als dat met Noorwegen zou afsluiten met Rusland, de VS, Canada, China en Turkije.

Tot slot wordt er voor de volledigheid nog op gewezen dat de richtlijn 2006/112/EG nog andere artikelen bevat op grond waarvan lidstaten bijkomende administratieve verplichtingen kunnen opleggen aan belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de Gemeenschap, met uitsluiting van die belastingplichtigen die gevestigd zijn in een land waarmee een rechtsinstrument inzake wederzijdse bijstand bestaat waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU betreffende wederzijdse bijstand bij de invordering van btw-schuldvorderingen en Verordening (EU)

(UE) 904/2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude en matière de T.V.A. Il s'agit en particulier :

- des conditions complémentaires pour le self-billing (l'article 225 de la directive 2006/112/CE) ;

- des conditions spécifiques pour l'émission des factures par voie électronique (l'article 235 de la directive 2006/112/CE) ;

- de l'interdiction ou la limitation du stockage des factures (l'article 247 de la directive 2006/112/CE).

Etant donné cependant que la Belgique n'a fait usage d'aucune des options prévues par les articles précités de la directive 2006/112/CE, aucune autre modification législative ne doit sur ce point être effectuée pour mettre la législation belge en conformité avec les dispositions de la directive précitée.

nr. 904/2010 betreffende administratieve samenwerking en bestrijding van fraude op het gebied van btw. Het betreft hier met name :

- de bijkomende voorwaarden voor self-billing (artikel 225 van de richtlijn 2006/112/EG);

- de specifieke voorwaarden voor het langs elektronische weg uitreiken van facturen (artikel 235 van de richtlijn 2006/112/EG);

- het verbieden of beperken van het bewaren van facturen (artikel 247 van de richtlijn 2006/112/EG).

Vermits België evenwel van geen van de opties opgenomen in de voormelde artikelen van de richtlijn 2006/112/EG heeft gebruik gemaakt, moeten er op dit punt geen andere wetswijzigingen worden doorgevoerd om de Belgische wetgeving in overeenstemming te brengen met de bepalingen van voormelde richtlijn.

CHAPITRE 4. Adaptation technique relative à la législation nationale

HOOFDSTUK 4. Technische aanpassing betreffende de nationale wetgeving

Art. 8 à 13

L'article 2 de la loi du 14 octobre 2018 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la taxation optionnelle en matière de location de biens immeubles par nature et 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 en ce qui concerne le taux de T.V.A. réduit en matière de location taxée de biens immeubles par nature (*Moniteur belge* du 25 octobre 2018), a complété l'article 1er, § 9, du Code par une alinéa 2, nouveau, précisant que la définition de "sol y attenant" telle qu'elle est reprise à l'alinéa 1er, 2°, dudit article du Code ne s'applique pas à la notion de "sol y attenant" visée à l'article 44, § 3, 2°, d), nouveau, du Code, relatif au régime de taxation optionnelle en matière de location de biens immeubles par nature.

Art. 8 tot 13

Artikel 2 van de wet van 14 oktober 2018 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de optionele belastingheffing inzake verhuur van uit hun aard onroerende goederen betreft en 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 wat het verlaagde btw-tarief inzake de belaste verhuur van uit hun aard onroerende goederen betreft (*Belgisch Staatsblad* van 25 oktober 2018), heeft artikel 1, § 9, van het Wetboek aangevuld met een tweede lid, nieuw, waarin wordt verduidelijkt dat de definitie van "bijhorend terrein" zoals vermeld in het eerste lid, 2°, van voormeld artikel van het Wetboek niet van toepassing is op het begrip "bijhorend terrein" bedoeld in artikel 44, § 3, 2°, d), nieuw, van het Wetboek met betrekking tot de regeling van optionele belastingheffing inzake verhuur van uit hun aard onroerende goederen.

L'insertion de cet alinéa a dès lors changé la structure de l'article 1er, § 9, du Code, contenant désormais deux alinéas.

Suite à la nouvelle rédaction de l'article 1er, § 9, du Code, les articles 8 à 12 du projet corrigent dans les articles 8, 12, 16, 36 et 44 du Code, des références à l'article 1er, § 9, alinéa 1er, du Code.

L'article 53*quater*, § 1er, du Code concerne l'obligation de principe pour les assujettis, à l'exclusion des unités T.V.A., identifiés à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1er, 1° et 3° ou § 3 du Code de communiquer leur numéro de T.V.A. à leurs fournisseurs de biens et de services.

L'alinéa 3 de cette disposition instaure une dispense de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. pour les assujettis visés aux articles 56*bis* (petites entreprises franchisées) et 57 (assujettis soumis au régime particulier des exploitations agricoles) du Code lorsqu'ils réalisent des acquisitions intracommunautaires de biens pour lesquelles ils ne sont pas redevables de la taxe en Belgique.

L'article 13 du projet tend à préciser que cette dispense ne vaut que pour autant que ces assujettis n'aient pas dépassé le seuil des acquisitions intracommunautaires à concurrence de 11.200 euros, hors T.V.A., et qu'ils n'aient pas opté pour la taxation en Belgique de ces acquisitions intracommunautaires de biens, conformément à l'article 25*ter*, § 1er, alinéa 3, du Code. L'utilisation du mot "et" en lieu et place du mot "ou" permet de préciser que les deux conditions doivent être remplies cumulativement par l'assujetti pour que la dispense de l'obligation de communiquer le numéro d'identification à la T.V.A. puisse s'appliquer.

De invoeging van dit lid heeft bijgevolg de structuur van artikel 1, § 9, van het Wetboek gewijzigd waardoor die bepaling voortaan twee leden bevat.

Ingevolge de nieuwe redactie van artikel 1, § 9, van het Wetboek, corrigeren de artikelen 8 tot en met 12 van het ontwerp in de artikelen 8, 12, 16, 36 en 44, van het Wetboek verwijzingen naar artikel 1, § 9, eerste lid, van het Wetboek.

Artikel 53*quater*, § 1, van het Wetboek betreft de principiële verplichting voor de belastingplichtigen, met uitzondering van de btw-eenheden, die geïdentificeerd zijn voor btw-doeleinden overeenkomstig artikel 50, § 1, 1° en 3° of § 3 van het Wetboek om hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun leverancier van goederen of dienstverrichter.

Het derde lid van die bepaling ontheft de belastingplichtigen bedoeld in artikel 56*bis* (vrijgestelde kleine ondernemingen) en 57 (belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling) van het Wetboek van deze verplichting, wanneer ze intracommunautaire verwervingen verrichten van goederen waarvoor ze geen schuldenaar zijn van de belasting in België.

Artikel 13 van het ontwerp preciseert dat deze ontheffing slechts van toepassing is voor zover die belastingplichtigen de drempel van intracommunautaire verwervingen ten belope van 11.200 euro, exclusief btw, niet hebben overschreden én voor zover ze niet hebben geopteerd voor de belastingheffing in België ten aanzien van die intracommunautaire verwervingen van goederen, overeenkomstig artikel 25*ter*, § 1, derde lid, van het Wetboek. Door het gebruik van het woord "en" in plaats van het woord "of" wordt gepreciseerd dat de twee voorwaarden cumulatief moeten worden voldaan door de belastingplichtige opdat de ontheffing van de verplichting om het btw-identificatienummer mee te delen van toepassing kan zijn.

Le Vice-premier Ministre et Ministre des Finances,

De Vice-Eerste-Minister en Minister van Financiën

Alexander DE CROO