

66 420 / 3.

CONSEIL D'ETAT  
LEGISLATION

08 -07- 2019

RAAD VAN STATE  
WETGEVING

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL  
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST  
FINANCIEN

AVANT - PROJET DE LOI MODIFIANT LE  
CODE DE LA TAXE SUR LA VALEUR  
AJOUTEE

VOORONTWERP VAN WET TOT WIJZIGING  
VAN HET WETBOEK VAN DE BELASTING  
OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

*A tous, présents et à venir, SALUT.*

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

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

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:

## CHAPITRE 1<sup>er</sup>. Dispositions générales

## HOOFDSTUK 1. Algemene bepalingen

**Article 1<sup>er</sup>.** La présente loi règle une matière visée  
à l'article 74 de la Constitution.

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

**Art. 2.** La présente loi transpose la directive  
2019/475 du Conseil du 18 février 2019 modifiant  
la directive 2006/112/CE en ce qui concerne  
l'inclusion de la municipalité italienne de  
Campione d'Italia et des eaux italiennes du lac de  
Lugano dans le territoire douanier de l'Union et  
dans le champ d'application territorial de la

**Art. 2.** Deze wet voorziet in de omzetting van  
Richtlijn 2019/475 van de Raad van 18 februari  
2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat  
betreft de opname van de Italiaanse gemeente  
Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van  
het meer van Lugano in het douanegebied van de  
Unie en in het territoriale toepassingsgebied van

directive 2008/118/CE. Elle transpose également la directive 2018/1910 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'harmonisation et la simplification de certaines règles dans le système de taxe sur la valeur ajoutée pour la taxation des échanges entre les Etats membres.

## **CHAPITRE 2. Modification du territoire douanier de l'Union**

**Art. 3.** Dans l'article 1<sup>er</sup> du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 1<sup>er</sup> juillet 2016, le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit :

"§ 4. L'intérieur du pays ne comprend pas les territoires nationaux suivants faisant partie du territoire douanier de la Communauté :

1° Royaume d'Espagne : les îles Canaries ;

2° République française : les territoires visés à l'article 349 et à l'article 355, paragraphe 1 du traité sur le fonctionnement de l'Union européenne ;

3° République hellénique : le Mont Athos ;

4° Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord : les îles anglo-normandes ;

5° République de Finlande : les îles Aland ;

6° République italienne :

a) Campione d'Italia ;

b) les eaux nationales du lac de Lugano.

L'intérieur du pays ne comprend pas non plus les territoires nationaux suivants ne faisant pas partie du territoire douanier de la Communauté :

1° République fédérale d'Allemagne :

a) l'île d'Helgoland ;

Richtlijn 2008/118/EG. De wet voorziet eveneens in de omzetting van Richtlijn 2018/1910 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten.

## **HOOFDSTUK 2. Wijziging van het douanegebied van de Unie**

**Art. 3.** In artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt paragraaf 4 vervangen als volgt:

"§ 4. Het binnenland omvat niet de volgende nationale grondgebieden die deel uitmaken van het douanegebied van de Gemeenschap:

1° Koninkrijk Spanje: de Canarische Eilanden;

2° Franse Republiek: de gebieden bedoeld in artikel 349 en artikel 355, lid 1, van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie;

3° Helleense Republiek: de Berg Athos;

4° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland: de Kanaaleilanden;

5° Republiek Finland: de Aland-eilanden;

6° Italiaanse Republiek:

a) Campione d'Italia;

b) de nationale wateren van het meer van Lugano.

Het binnenland omvat evenmin de volgende nationale grondgebieden die geen deel uitmaken van het douanegebied van de Gemeenschap:

1° Bondsrepubliek Duitsland:

a) het eiland Helgoland;

b) le territoire de Büsingen ;

2° Royaume d'Espagne :

a) Ceuta ;

b) Melilla ;

3° République italienne : Livigno ;

4° Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord : Gibraltar."

b) het grondgebied van Büsingen;

2° Koninkrijk Spanje:

a) Ceuta;

b) Melilla;

3° Italiaanse Republiek: Livigno;

4° Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland: Gibraltar."

### **CHAPITRE 3. Régime de stocks sous contrat de dépôt**

**Art. 4.** Dans l'article 1<sup>er</sup> du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 14 octobre 2018, il est inséré un paragraphe 16 rédigé comme suit :

"§ 16. Pour l'application du présent Code, on entend par "transfert à destination d'un autre Etat membre", toute expédition ou transport d'un bien meuble corporel effectué par un assujetti ou pour son compte, en dehors de la Belgique mais dans la Communauté, pour les besoins de son entreprise."

**Art. 5.** Dans l'article 12*bis*, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 17 décembre 2012, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit :

"N'est pas considéré comme un transfert à destination d'un autre Etat membre, l'expédition ou le transport d'un bien pour les besoins de l'une des opérations suivantes :".

**Art. 6.** Dans le chapitre III du même Code, il est inséré un article 12*ter* rédigé comme suit :

"Art. 12*ter*. § 1<sup>er</sup>. N'est pas assimilé à une livraison de biens effectuée à titre onéreux le transfert par un assujetti d'un bien de son entreprise sous un régime de stocks sous contrat de dépôt à destination d'un autre Etat membre.

### **HOOFDSTUK 3. Regeling inzake voorraad op afroep**

**Art. 4.** In artikel 1 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 oktober 2018, wordt een paragraaf 16 ingevoegd, luidende:

"§ 16. Voor de toepassing van dit Wetboek, wordt verstaan onder "overbrenging naar een andere lidstaat", elke verzending of elk vervoer van een lichamelijk roerend goed voor bedrijfsdoeleinden, door of voor rekening van een belastingplichtige, buiten België maar binnen de Gemeenschap."

**Art. 5.** In artikel 12*bis*, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 17 december 2012, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

"Als overbrenging naar een andere lidstaat wordt niet beschouwd, de verzending of het vervoer van een goed ten behoeve van één van de volgende handelingen:".

**Art. 6.** In hoofdstuk III van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 12*ter* ingevoegd, luidende:

"Art. 12*ter*. § 1. De overbrenging door een belastingplichtige in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep van goederen van zijn bedrijf naar een andere lidstaat, wordt niet behandeld als een levering van goederen onder bezwarende titel.

§ 2. Aux fins du présent article, un régime de stocks sous contrat de dépôt est réputé exister lorsque les conditions suivantes sont remplies :

1° les biens sont expédiés ou transportés par un assujetti, ou par un tiers pour le compte de celui-ci, vers un autre État membre afin que ces biens y soient livrés à un stade ultérieur et après leur arrivée, à un autre assujetti qui a le droit de devenir propriétaire de ces biens en vertu d'un accord existant entre les deux assujettis ;

2° l'assujetti qui expédie ou transporte les biens n'a pas établi le siège de son activité économique et ne dispose pas d'un établissement stable dans l'État membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés ;

3° l'assujetti auquel les biens sont destinés à être livrés est identifié aux fins de la T.V.A. dans l'État membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés et tant son identité que le numéro d'identification T.V.A. qui lui a été attribué par ledit État membre sont connus de l'assujetti visé au 2° au moment du départ de l'expédition ou du transport ;

4° l'assujetti qui expédie ou transporte les biens inscrit le transfert des biens dans le registre prévu à l'article 54*bis*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3 et indique l'identité de l'assujetti qui acquiert les biens et le numéro d'identification T.V.A. qui lui a été attribué par l'État membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés dans le relevé visé à l'article 53*sexies*, § 1<sup>er</sup>.

§ 3. Lorsque les conditions établies au paragraphe 2 sont remplies, une livraison de biens conformément à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, est réputée être effectuée par l'assujetti qui a soit expédié ou transporté les biens lui-même, soit les a fait expédier ou transporter par un tiers agissant pour son compte lors du transfert du pouvoir de disposer des biens comme un propriétaire à l'assujetti visé au paragraphe 2, 3°, pour autant que le transfert ait lieu dans le délai visé au paragraphe 4.

§ 2. Voor de toepassing van dit artikel wordt geacht sprake te zijn van de regeling inzake voorraad op afroep wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1° de goederen worden verzonden of vervoerd door een belastingplichtige of door een derde partij voor diens rekening naar een andere lidstaat om die goederen daar, in een later stadium en na aankomst, aan een andere belastingplichtige te leveren die ertoe gerechtigd zal zijn om over deze goederen als eigenaar te beschikken krachtens een bestaande overeenkomst tussen de beide belastingplichtigen;

2° de belastingplichtige die de goederen verzendt of vervoert, heeft zijn zetel van economische activiteit niet gevestigd en heeft geen vaste inrichting in de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd;

3° de belastingplichtige voor wie de goederen zijn bestemd om te worden geleverd, is voor btw-doeleinden geïdentificeerd in de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd, en zowel zijn identiteit als het btw-identificatienummer dat door die lidstaat aan hem is toegekend, zijn bij de in 2° bedoelde belastingplichtige bekend op het tijdstip waarop de verzending of het vervoer aanvangt;

4° de belastingplichtige die de goederen verzendt of vervoert, neemt het vervoer van de goederen op in het in artikel 54*bis*, § 1, derde lid, bedoelde register en vermeldt de identiteit van de belastingplichtige die de goederen afneemt, evenals het btw-identificatienummer dat aan hem is toegekend door de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd, in de opgave bedoeld in artikel 53*sexies*, § 1.

§ 3. Wanneer aan de voorwaarden van paragraaf 2 is voldaan, wordt een levering van goederen overeenkomstig artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, geacht te zijn verricht door de belastingplichtige die de goederen zelf heeft verzonden of vervoerd of voor zijn rekening door een derde heeft laten verzenden of vervoeren, op het tijdstip van de overdracht van de macht om als eigenaar over de goederen te beschikken, aan de in paragraaf 2, 3°, bedoelde belastingplichtige, op voorwaarde dat de overdracht binnen de in paragraaf 4 bedoelde termijn plaatsvindt.

§ 4. Lorsque, dans les douze mois suivant leur arrivée dans l'État membre vers lequel ils ont été expédiés ou transportés, les biens n'ont pas été livrés à l'assujetti auquel ils étaient destinés, tel qu'il est visé au paragraphe 2, 3°, et au paragraphe 6, et qu'aucune des circonstances visées au paragraphe 7 ne s'est produite, un transfert au sens de l'article 12*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, est réputé avoir lieu le jour suivant celui de l'expiration de la période de douze mois.

§ 5. Aucun transfert au sens de l'article 12*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, n'est réputé avoir lieu lorsque les conditions suivantes sont remplies :

1° le pouvoir de disposer des biens n'a pas été transféré et ces biens sont renvoyés vers la Belgique, dans le délai visé au paragraphe 4 ;

2° l'assujetti qui a expédié ou transporté les biens inscrit leur renvoi dans le registre prévu à l'article 54*bis*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3.

§ 6. Lorsque, pendant la période visée au paragraphe 4, l'assujetti visé au paragraphe 2, 3°, est remplacé par un autre assujetti, aucun transfert au sens de l'article 12*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, n'est réputé avoir lieu au moment du remplacement, pour autant que :

1° les autres conditions visées au paragraphe 2 sont remplies ;

2° le remplacement est inscrit par l'assujetti visé au paragraphe 2, 2°, dans le registre visé à l'article 54*bis*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3.

§ 7. Lorsque, pendant le délai visé au paragraphe 4, l'une des conditions visées aux paragraphes 2 et 6 cesse d'être remplie, un transfert de biens au sens de l'article 12*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, est réputé avoir lieu au moment où la condition pertinente n'est plus remplie.

Lorsque les biens sont livrés à une personne autre que l'assujetti visé au paragraphe 2, 3°, ou au paragraphe 6, il est considéré que les conditions visées aux paragraphes 2 et 6 cessent

§ 4. Wanneer de goederen binnen twaalf maanden na aankomst van de goederen in de lidstaat waarnaar de goederen zijn verzonden of vervoerd, niet zijn geleverd aan de belastingplichtige voor wie zij waren bestemd, bedoeld in paragraaf 2, 3°, en paragraaf 6, en geen van de omstandigheden van paragraaf 7 zich hebben voorgedaan, wordt een overbrenging in de zin van artikel 12*bis*, eerste lid, geacht te zijn verricht op de dag na het verstrijken van de periode van twaalf maanden.

§ 5. Wanneer de volgende voorwaarden zijn vervuld, wordt geen overbrenging in de zin van artikel 12*bis*, eerste lid, geacht te zijn verricht:

1° de macht om te beschikken over de goederen is niet overgedragen en die goederen worden teruggezonden naar België binnen de in paragraaf 4 bedoelde termijn;

2° de belastingplichtige die de goederen heeft verzonden of vervoerd, neemt de terugzending ervan op in het in artikel 54*bis*, § 1, derde lid, bedoelde register.

§ 6. Wanneer de in paragraaf 2, 3°, bedoelde belastingplichtige binnen de in paragraaf 4 bedoelde termijn wordt vervangen door een andere belastingplichtige, wordt op het tijdstip van de vervanging geen overbrenging in de zin van artikel 12*bis*, eerste lid, geacht te zijn verricht, op voorwaarde dat:

1° de andere voorwaarden bedoeld in paragraaf 2 zijn vervuld;

2° de in paragraaf 2, 2°, bedoelde belastingplichtige de vervanging opneemt in het in artikel 54*bis*, § 1, derde lid, bedoelde register.

§ 7. Wanneer één van de in de paragrafen 2 en 6 vastgelegde voorwaarden binnen de in paragraaf 4 bedoelde termijn niet langer is vervuld, wordt een overbrenging van goederen in de zin van artikel 12*bis*, eerste lid, geacht te zijn verricht op het tijdstip dat de desbetreffende voorwaarde niet langer is vervuld.

Wanneer de goederen worden geleverd aan een andere persoon dan de in paragraaf 2, 3°, of in paragraaf 6 bedoelde belastingplichtige, worden de in de paragrafen 2 en 6 bedoelde

d'être remplies immédiatement avant une telle livraison.

Lorsque les biens sont expédiés ou transportés vers un pays autre que la Belgique, il est considéré que les conditions visées aux paragraphes 2 et 6 cessent d'être remplies immédiatement avant le début de cette expédition ou de ce transport.

En cas de destruction, de perte ou de vol des biens, il est considéré que les conditions visées aux paragraphes 2 et 6 cessent d'être remplies à la date à laquelle les biens ont effectivement été enlevés ou détruits ou, lorsque cette date est impossible à déterminer, à la date à laquelle il a été constaté que les biens étaient détruits ou manquants."

**Art. 7.** Dans l'article 25*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, modifié par l'arrêté royal du 22 décembre 1995 et confirmé par la loi du 15 octobre 1998, il est inséré un paragraphe 3 rédigé comme suit :

"§ 3. Est également considérée comme une acquisition intracommunautaire de biens, l'obtention par l'assujetti destinataire du pouvoir de disposer comme un propriétaire d'un bien meuble corporel acquis sous le régime visé à l'article 17*bis* de la directive 2006/112/CE."

**Art. 8.** Dans l'article 25*quater*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, les mots "conformément à l'article 12*bis*" sont remplacés par les mots "conformément aux articles 12*bis* et 12*ter*".

**Art. 9.** Dans l'article 53*sexies*, § 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié par la loi du 25 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans la phrase liminaire, les mots "à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots "dans un relevé à déposer auprès de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée" ;

voorwaarden geacht niet langer te zijn vervuld onmiddellijk vóór een dergelijke levering.

Wanneer de goederen worden verzonden of vervoerd naar een ander land dan België, worden de in de paragrafen 2 en 6 bedoelde voorwaarden geacht niet langer te zijn vervuld onmiddellijk vóór de aanvang van een dergelijke verzending of een dergelijk vervoer.

In geval van vernietiging, verlies of diefstal van de goederen worden de in de paragrafen 2 en 6 bedoelde voorwaarden geacht niet langer te zijn vervuld op de datum waarop de goederen daadwerkelijk werden verwijderd of vernietigd, of wanneer het onmogelijk is om deze datum te bepalen, op de datum waarop werd vastgesteld dat de goederen waren vernietigd of verdwenen."

**Art. 7.** In artikel 25*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 december 1995 en bekrachtigd bij de wet van 15 oktober 1998, wordt een paragraaf 3 ingevoegd, luidende:

"§ 3. Wordt eveneens beschouwd als een intracommunautaire verwerving van goederen, het verkrijgen door de belastingplichtige aan wie deze goederen worden geleverd van de macht om als eigenaar te beschikken over de goederen verkregen onder de regeling bedoeld in artikel 17*bis* van de richtlijn 2006/112/EG."

**Art. 8.** In artikel 25*quater*, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden "overeenkomstig artikel 12*bis*" vervangen door de woorden "overeenkomstig de artikelen 12*bis* en 12*ter*".

**Art. 9.** In artikel 53*sexies*, § 1, 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 25 april 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de inleidende zin, worden de woorden "aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "in een opgave die moet worden ingediend bij de administratie belast met de toegevoegde waarde";

b) il est inséré un 4° rédigé comme suit :

"4° le numéro d'identification T.V.A. de l'assujetti auquel sont destinés des biens qui sont expédiés ou transportés au cours du mois précédent sous le régime des stocks sous contrat de dépôt dans les conditions prévues à l'article 12<sup>ter</sup>, § 2, ainsi que tout changement concernant des informations fournies au cours d'une période précédente."

**Art. 10.** L'article 54<sup>bis</sup>, § 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 décembre 2012, est complété par deux alinéas rédigés comme suit :

"Tout assujetti qui transfère des biens dans le cadre du régime des stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 12<sup>ter</sup>, tient un registre qui permet à l'administration chargée de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier l'application correcte de ce régime. Ce registre contient les informations visées à l'article 54 bis, paragraphe 1, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée."

Tout assujetti destinataire d'une livraison de biens en Belgique dans le cadre du régime des stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 17 bis de la directive 2006/112/CE tient un registre de ces biens. Ce registre contient les informations visées à l'article 54 bis, paragraphe 2, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée."

b) de paragraaf wordt aangevuld met de bepaling onder 4°:

"4° het btw-identificatienummer van de belastingplichtige voor wie de goederen zijn bestemd die in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep overeenkomstig de voorwaarden van artikel 12<sup>ter</sup>, § 2, in de loop van de vorige maand werden verzonden of vervoerd, evenals elke wijziging in de ingediende informatie tijdens een voorgaande periode."

**Art. 10.** Artikel 54<sup>bis</sup>, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, wordt aangevuld met twee leden luidend als volgt:

"Iedere belastingplichtige die goederen overbrengt in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep bedoeld in artikel 12<sup>ter</sup> houdt een register bij dat de administratie belast met de belasting op de toegevoegde waarde in staat stelt de correcte toepassing van die regeling te controleren. Dit register bevat de gegevens bedoeld in artikel 54 bis, lid 1, van de uitvoeringsverordening (EU) Nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde."

Iedere belastingplichtige aan wie goederen worden geleverd in België in het kader van de in artikel 17 bis van de richtlijn 2006/112/EG bedoelde regeling inzake voorraad op afroep, houdt een register van deze goederen bij. Dit register bevat de gegevens bedoeld in artikel 54 bis, lid 2, van de uitvoeringsverordening (EU) Nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde."

#### CHAPITRE 4. Ventes en chaîne

#### HOOFDSTUK 4. Kettingverkopen

**Art. 11.** L'article 14 du même Code, rétabli par la loi du 17 décembre 2012, est complété par le paragraphe 5 rédigé comme suit :

"§ 5. Lorsque les mêmes biens font l'objet de livraisons successives et qu'ils sont expédiés ou transportés d'un État membre vers un autre État membre, directement du premier fournisseur au dernier client dans la chaîne, l'expédition ou le transport n'est imputé qu'à la livraison effectuée à l'opérateur intermédiaire.

Par dérogation à l'alinéa 1<sup>er</sup>, l'expédition ou le transport n'est imputé qu'à la livraison de biens effectuée par l'opérateur intermédiaire lorsque ce dernier a communiqué à son fournisseur le numéro d'identification à la T.V.A. qui lui a été attribué par l'État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés.

Aux fins du présent paragraphe, il faut entendre par "opérateur intermédiaire" un fournisseur au sein de la chaîne autre que le premier fournisseur, qui expédie ou transporte les biens, soit lui-même, soit par l'intermédiaire d'un tiers agissant pour son compte."

## **CHAPITRE 5. Conditions pour l'exemption des livraisons intracommunautaires de biens**

**Art. 12.** Dans l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, confirmé par la loi du 22 juillet 1993 et modifié en dernier lieu par la loi du 29 novembre 2017, le 1<sup>o</sup> est remplacé par ce qui suit :

"1<sup>o</sup> les livraisons de biens expédiés ou transportés par le vendeur autre qu'un assujetti bénéficiant du régime prévu à l'article 56*bis*, par l'acquéreur ou pour leur compte en dehors de la Belgique mais à l'intérieur de la Communauté, lorsque ces livraisons de biens ne sont pas soumises au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4 et qu'elles sont effectuées pour un autre assujetti ou pour

**Art. 11.** Artikel 14 van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 17 december 2012, wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

"§ 5. Wanneer dezelfde goederen het voorwerp van opeenvolgende leveringen uitmaken en die goederen van een lidstaat naar een andere lidstaat rechtstreeks van de eerste leverancier naar de laatste afnemer in de keten worden verzonden of vervoerd, wordt de verzending of het vervoer uitsluitend toegeschreven aan de levering aan de tussenhandelaar.

In afwijking van het eerste lid wordt de verzending of het vervoer uitsluitend aan de levering van goederen door de tussenhandelaar toegeschreven indien de tussenhandelaar aan zijn leverancier het btw-identificatienummer heeft meegedeeld dat de lidstaat waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd, aan hem heeft toegekend.

Voor de toepassing van deze paragraaf wordt onder "tussenhandelaar" verstaan een andere leverancier in de keten dan de eerste leverancier in de keten, die de goederen ofwel zelf verzendt of zelf vervoert ofwel voor zijn rekening door een derde laat verzenden of vervoeren."

## **HOOFDSTUK 5. Voorwaarden voor de vrijstelling van intracommunautaire leveringen van goederen**

**Art. 12.** In artikel 39*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 november 2017, wordt de bepaling onder 1<sup>o</sup> vervangen als volgt:

"1<sup>o</sup> de leveringen van goederen door de verkoper, andere dan een belastingplichtige die de regeling geniet bepaald in artikel 56*bis*, door de afnemer of voor hun rekening verzonden of vervoerd buiten België maar binnen de Gemeenschap, wanneer deze leveringen niet zijn onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, en deze leveringen worden verricht voor een andere belastingplichtige, of voor een

une personne morale non assujettie, agissant en tant que tel dans un autre État membre et qui :

a) sont identifiés aux fins de la T.V.A. dans un autre État membre;

b) ont communiqué ce numéro d'identification à la T.V.A. au fournisseur ;

c) ont satisfait à l'obligation de déposer dans le délai requis le relevé visé à l'article 53<sup>sexies</sup> et y ont repris les informations correctes concernant ces livraisons, ou qui peuvent dûment justifier un manquement à ces obligations."

niet-belastingplichtige rechtspersoon die als zodanig handelt in een andere lidstaat, en die:

a) in een andere lidstaat voor btw-doeleinden is geïdentificeerd;

b) dit btw-identificatienummer heeft meegedeeld aan zijn leverancier;

c) heeft voldaan aan de verplichting om de in artikel 53<sup>sexies</sup> bedoelde opgave tijdig in te dienen en daarin de correcte informatie betreffende die leveringen heeft opgenomen, of die een tekortkoming aan die verplichtingen terdege kan verantwoorden."

## CHAPITRE 6. Entrée en vigueur

**Art. 13.** La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Donné à

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

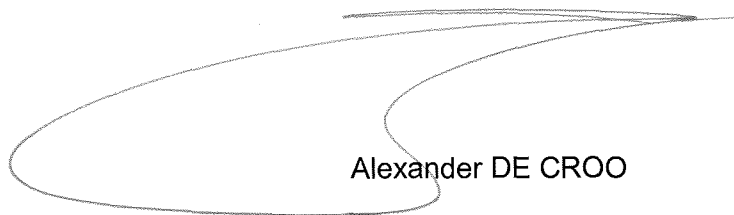
## HOOFDSTUK 6. Inwerkingtreding

**Art. 13.** Deze wet treedt in werking op 1 januari 2020.

Gedaan te

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,



Alexander DE CROO

## **ROYAUME DE BELGIQUE**

---

### **SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES**

---

#### **AVANT - PROJET DE LOI MODIFIANT LE CODE DE LA 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'apporter des modifications techniques aux dispositions du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code") concernant le champ d'application territorial de la législation douanière par l'inclusion de la municipalité italienne de Campione d'Italia et les eaux italiennes du lac de Lugano dans le territoire douanier. Le présent projet a également pour objet de compléter et de modifier le Code en ce qui concerne le régime de stocks sous contrat de dépôt, les ventes en chaîne ainsi que les conditions de fond pour l'exemption de T.V.A. applicable aux "livraisons intracommunautaires" de biens.

#### **Commentaire des articles**

#### **CHAPITRE 1<sup>er</sup>. Dispositions générales**

##### **Article 1<sup>er</sup>**

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.

## **KONINKRIJK BELGIE**

---

### **FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN**

---

#### **VOORONTWERP VAN WET TOT WIJZIGING VAN HET WETBOEK VAN DE 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 brengt technische wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "Wetboek") met betrekking tot het territoriale toepassingsgebied van de douanewetgeving, door de opname van de Italiaanse gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano in het douanegebied. Dit ontwerp strekt eveneens tot aanvulling en wijziging van het Wetboek met betrekking tot de regeling inzake voorraad op afroep, de kettingverkopen en de grondvoorwaarden voor de btw-vrijstelling van toepassing op de "intracommunautaire leveringen" van goederen.

#### **Toelichting bij de artikelen**

#### **HOOFDSTUK 1. Algemene bepalingen**

##### **Artikel 1**

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

## Art. 2

Premièrement, le présent projet transpose la directive (UE) 2019/475 du Conseil du 18 février 2019 modifiant les directives 2006/112/CE et 2008/118/CE en ce qui concerne l'inclusion de la municipalité italienne de Campione d'Italia et des eaux italiennes du lac de Lugano dans le territoire douanier de l'Union et dans le champ d'application territorial de la directive 2008/118/CE (ci-après : "directive 2019/475").

Cette directive avalise la demande de l'Italie visant à inclure la municipalité italienne de Campione d'Italia et les eaux italiennes du lac de Lugano dans le territoire douanier de l'Union tel qu'il est défini dans le règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 établissant le code des douanes de l'Union ainsi que dans le champ d'application territorial de la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE (ci-après : "directive accise") aux fins des droits d'accise. D'autre part, l'exclusion de ces territoires du champ d'application territorial de la directive T.V.A. est maintenue.

Conformément à l'article 3 de la directive 2019/475, les Etats membres doivent mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à cette directive précitée à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Deuxièmement, le présent projet transpose la directive (UE) 2018/1910 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'harmonisation et la simplification de certaines règles dans le système de taxe sur la valeur ajoutée pour la taxation des échanges entre les Etats membres (ci-après "directive 2018/1910").

A la fin de l'année 1992, lors de l'abolition des frontières fiscales entre les Etats membres, un régime de T.V.A. transitoire a été adopté. Il est prévu que ce régime transitoire sera remplacé par un régime définitif. Etant donné qu'il faudra encore plusieurs années pour mettre en œuvre ce régime de T.V.A. définitif pour les échanges intracommunautaires, un certain nombre de mesures spécifiques ont été adoptées au niveau européen ("*quick fixes*") afin d'harmoniser et de

## Art. 2

Dit ontwerp voorziet vooreerst in de omzetting van Richtlijn (EU) 2019/475 van de Raad van 18 februari 2019 tot wijziging van Richtlijnen 2006/112/EG en 2008/118/EG wat betreft de opname van de Italiaanse gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano in het douanegebied van de Unie en in het territoriale toepassingsgebied van Richtlijn 2008/118/EG (hierna: "richtlijn 2019/475").

Deze richtlijn geeft gevolg aan de vraag van Italië om de gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano op te nemen in het douanegebied van de Unie, zoals gedefinieerd in de verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie evenals in het territoriale toepassingsgebied van de richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van de richtlijn 92/12/EG (hierna: "accijnsrichtlijn") voor de accijnsrechten. Anderzijds wordt de uitsluiting van die gebieden uit het territoriale toepassingsgebied van de btw-richtlijn behouden.

Overeenkomstig artikel 3 van de richtlijn 2019/475, moeten de lidstaten de nodige wettelijke en bestuurlijke bepalingen vaststellen om aan de voormelde richtlijn te voldoen met ingang van 1 januari 2020.

Ten tweede zet dit ontwerp de richtlijn (EU) 2018/1910 om van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten (hierna: "richtlijn 2018/1910").

Eind 1992 werd ter gelegenheid van de afschaffing van de fiscale binnengrenzen tussen de lidstaten een overgangsregeling inzake btw aangenomen. Er is voorzien dat die overgangsregeling zal vervangen worden door een definitieve regeling. Aangezien de implementatie van de definitieve btw-regeling voor de intracommunautaire handelingen nog een aantal jaren zal vergen, werden op Europees niveau een aantal specifieke maatregelen

simplifier certains régimes destinés aux entreprises dans le cadre de la réglementation existante en matière de T.V.A.

Ces mesures constituent des améliorations ponctuelles aux règles européennes actuelles en matière de T.V.A. applicables aux transactions transfrontières en ce qui concerne :

- le régime de simplification relatif aux stocks sous contrat de dépôt ;
- l'attribution de l'expédition ou du transport lors de ventes en chaîne ;
- les conditions de fond relatives à l'application de l'exonération de la T.V.A. des "livraisons intracommunautaires" de biens.

Conformément à l'article 2 de la directive 2018/1910, les Etats membres doivent mettre en œuvre les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à la directive précitée à partir du 1<sup>er</sup> janvier 2020.

Les mesures prévues dans cette directive font partie d'un ensemble de mesures global, intégré et cohérent, dont les dispositions de la directive constituent un élément essentiel et doivent être transposées dans la législation nationale des Etats membres. La transposition des mesures précitées fait respectivement l'objet des chapitres 3, 4 et 5 de ce projet.

En outre, le paquet contient également deux autres parties qui font partie intégrante du droit européen et qui ne doivent, ni ne peuvent être transposées par les Etats membres dans l'ordre juridique interne, respectivement parce que ces normes sont directement applicables ou parce qu'elles ne créent que des obligations entre les Etats membres, en particulier :

- le règlement d'exécution (UE) 2018/1912 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant le règlement d'exécution n° 282/2011 en ce qui concerne certaines exonérations liées aux opérations intracommunautaires (ci-après : "règlement d'exécution (UE) 2018/1912"). Ce règlement d'exécution contient d'une part un certain nombre de présomptions réfragables spécifiques que les assujettis peuvent utiliser dans le cadre de la démonstration de la preuve

goedgekeurd ("quick fixes") om bepaalde regelingen voor ondernemingen te harmoniseren en te vereenvoudigen binnen de bestaande btw-regeling.

Die maatregelen zijn punctuele verbeteringen van de huidige Europese regels inzake btw die van toepassing zijn op grensoverschrijdende handelingen met betrekking tot:

- de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep;
- de toewijzing van de verzending of het vervoer bij kettingverkoop;
- de grondvoorwaarden voor de toepassing van de btw-vrijstelling met betrekking tot "intracommunautaire leveringen" van goederen.

Overeenkomstig artikel 2 van de richtlijn 2018/1910, moeten de lidstaten de nodige wettelijke en bestuurlijke bepalingen vaststellen om aan de voormelde richtlijn te voldoen met ingang van 1 januari 2020.

De maatregelen in deze richtlijn maken deel uit van een globaal, geïntegreerd en coherent pakket van maatregelen waarvan de bepalingen van de richtlijn een essentieel onderdeel vormen dat in de nationale wetgeving van de lidstaten moet worden omgezet. De omzetting van de voormelde maatregelen maakt respectievelijk het voorwerp uit van hoofdstukken 3, 4 en 5 van dit ontwerp.

Daarnaast zijn er nog twee andere onderdelen in het pakket die opgenomen zijn in Europese rechtsnormen en die door de lidstaten niet in de interne rechtsorde moeten en kunnen worden omgezet, respectievelijk omdat deze normen rechtstreeks toepasselijk zijn of omdat ze enkel verplichtingen tussen de lidstaten onderling tot stand brengen, met name:

- de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van de uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen (hierna: "uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912"). Deze uitvoeringsverordening bevat enerzijds een aantal specifieke weerlegbare vermoedens die door belastingplichtigen kunnen worden aangewend in het kader van de bewijsvoering met betrekking tot

relative à l'exemption des "livraisons intracommunautaires" visée à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code. D'autre part, le règlement d'exécution comprend également les données détaillées à inscrire aux registres à conserver dans le cadre du nouveau régime de simplification des stocks sous contrat de dépôt ;

- le règlement (UE) 2018/1909 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne l'échange d'informations aux fins du contrôle de l'application correcte du régime de stocks sous contrat de dépôt.

## **CHAPITRE 2. Modification du territoire douanier de l'Union**

### **Art. 3**

L'Italie a demandé que la municipalité de Campione d'Italia et les eaux italiennes du lac de Lugano soient incluses dans le territoire douanier de l'Union et dans le territoire de l'Union tel que défini par la directive accise.

Les raisons historiques qui ont justifié l'exclusion de ces deux territoires du champ d'application territorial des directives précitées, en particulier leur situation géographique en tant qu'enclaves italiennes sur le territoire de la Suisse, leur isolement et les désavantages économiques, ont notamment perdu au fil du temps leur raison d'être.

Ces territoires restent toutefois exclus du champ d'application territorial de la directive T.V.A. afin de garantir des conditions de concurrence égales entre d'une part, les opérateurs économiques établis dans les territoires avoisinants suisses et d'autre part, dans les enclaves italiennes grâce à l'application d'une taxe indirecte locale conforme au régime suisse de taxe sur la valeur ajoutée.

L'article 3 du projet transpose l'article 1<sup>er</sup> de la directive 2019/475 modifiant l'article 6,

de l'exemption de la "livraison intracommunautaire" bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek. Anderzijds omvat de uitvoeringsverordening eveneens de gedetailleerde gegevens die in de registers moeten worden opgenomen die moeten worden bijgehouden in het kader van de nieuwe vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep;

- de verordening (EU) 2018/1909 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van de verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft de uitwisseling van informatie met het oog op toezicht op de juiste toepassing van de regeling inzake voorraad op afroep.

## **HOOFDSTUK 2. Wijziging van het douanegebied van de Unie**

### **Art. 3**

Italië heeft verzocht dat de gemeente van Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano zouden worden opgenomen in het douanegebied van de Unie en in het gebied van de Unie waarop de accijnsrichtlijn van toepassing is.

De historische argumenten die de uitsluiting van deze twee gebieden uit het geografische toepassingsgebied van de voormelde richtlijnen rechtvaardigden, met name hun geografische ligging als Italiaanse enclaves op het grondgebied van Zwitserland, hun afgelegen ligging en de economische achterstand, hebben in de loop der tijden met name hun geldigheid verloren.

Deze gebieden blijven evenwel uitgesloten van het territoriale toepassingsgebied van de btw-richtlijn om gelijke concurrentievoorwaarden te garanderen tussen de marktdeelnemers gevestigd in het Zwitserse ommeland enerzijds en die gevestigd in de Italiaanse enclaves anderzijds, door de toepassing van een lokale indirecte belasting die in overeenstemming is met de Zwitserse regeling voor belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 3 van het ontwerp zet artikel 1 van de richtlijn 2019/475 om dat artikel 6, lid 1, van de

paragraphe 1, de la directive T.V.A. et remplace l'article 1<sup>er</sup>, § 4, du Code de la T.V.A.

Dans le cadre de cette transposition, une adaptation technique est d'abord apportée à l'article 1<sup>er</sup>, § 4, du Code afin d'assurer une transposition plus fidèle de l'article 6 de la directive T.V.A. en distinguant dorénavant les territoires nationaux exclus du champ d'application de la T.V.A. selon qu'ils fassent ou non partie du territoire douanier de l'Union.

Concrètement, l'alinéa 1<sup>er</sup> de l'article 1<sup>er</sup>, § 4, ancien, du Code devient l'alinéa 2, nouveau, et exclut désormais les territoires nationaux concernés ne faisant pas partie du territoire douanier. L'alinéa 2 de l'article 1<sup>er</sup>, § 4, ancien, du Code devient quant à lui l'alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, et exclut désormais les territoires nationaux concernés qui font toutefois partie du territoire douanier. En tout état de cause, cette modification qui se limite donc à clarifier la différence juridique entre les territoires exclus du champ d'application territorial du régime européen de TVA en vertu des alinéas 1<sup>er</sup> et 2 de l'article 1<sup>er</sup>, § 4 du Code, n'apporte dès lors aucun changement de fond.

L'article 3 du projet inclut ensuite la municipalité italienne de Campione d'Italia et les eaux italiennes du lac de Lugano à l'article 1<sup>er</sup>, § 4, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code.

### **CHAPITRE 3. Régime de stocks sous contrat de dépôt**

#### **Art. 4 à 10**

- **Régime normal de T.V.A.**

Le régime de stocks sous contrat de dépôt est un régime contractuel en vertu duquel un fournisseur transfère des biens vers un stock à proximité d'un acquéreur connu sans toutefois encore lui en transférer la propriété. L'acquéreur a bien le droit de prélever, à sa seule discrétion, des biens du

btw-richtlijn wijzigt, door de vervanging van artikel 1, § 4, van het Btw-Wetboek.

In het kader van deze omzetting wordt vooreerst een technische aanpassing aangebracht aan artikel 1, § 4, van het Wetboek. Om een meer getrouwe omzetting van artikel 6 van de btw-richtlijn te verzekeren, wordt voortaan een onderscheid gemaakt tussen de van het toepassingsgebied van de btw uitgesloten nationale grondgebieden al naargelang zij al dan niet behoren tot het douanegebied van de Unie.

Dit betekent concreet dat het eerste lid van artikel 1, § 4, oud, van het Wetboek het nieuwe tweede lid wordt en voortaan de betreffende nationale grondgebieden uitsluit die geen deel uitmaken van het douanegebied. Het tweede lid van artikel 1, § 4, oud, van het Wetboek, wordt het nieuwe eerste lid en sluit voortaan de betreffende nationale grondgebieden uit die wel deel uitmaken van het douanegebied. Deze wijziging die aldus louter verduidelijkt wat het juridische verschil is tussen de gebieden die uitgesloten zijn van het territoriale toepassingsbereik van de Europese btw-regeling op grond van het eerste en het tweede lid van artikel 1, § 4 van het Wetboek, brengt derhalve geen enkele inhoudelijke wijziging met zich mee.

Artikel 3 van het ontwerp neemt vervolgens de Italiaanse gemeente Campione d'Italia en de Italiaanse wateren van het meer van Lugano op in artikel 1, § 4, eerste lid, nieuw, van het Wetboek.

### **HOOFDSTUK 3. Regeling inzake voorraad op afroep**

#### **Art. 4 tot 10**

- **Normale btw-regeling**

De regeling inzake voorraad op afroep is een contractuele regeling waarbij een leverancier de goederen overbrengt naar een voorraad in de nabijheid van een gekende afnemer zonder hem evenwel al de eigendom ervan over te dragen. De afnemer heeft wel het recht om naar eigen

stock du fournisseur et une livraison de biens aura alors lieu à ce moment. Il n'est fait ici aucune distinction selon que l'acheteur utilise ces biens dans le cadre de son processus de production ou au contraire qu'il les revende

Lorsque le fournisseur et l'acquéreur se trouvent dans différents États membres de l'Union européenne et que le fournisseur transfère ses propres biens vers un autre État membre afin de constituer un stock qui est destiné à être livré à l'acquéreur, ce transfert de biens est assimilé, conformément aux règles en vigueur avant la modification introduite par le présent projet, à une livraison de biens exemptée de T.V.A. dans le chef du fournisseur dans l'État membre de départ et à une acquisition intracommunautaire de biens soumise à la T.V.A. dans le chef du même assujetti dans l'État membre d'arrivée.

Lors du retrait des biens du stock par l'assujetti à qui les biens sont destinés, une livraison nationale est alors effectuée et soumise à la T.V.A. dans l'État membre où le stock est situé.

L'assujetti qui envoie les biens vers un autre État membre, effectue donc trois opérations imposables.

A l'occasion de l'expédition ou du transport des biens, il effectue :

- une opération assimilée à une livraison de biens effectuée à titre onéreux (transfert) dans l'État membre de départ des biens et qui y est exemptée de T.V.A. ;
- une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire dans l'État membre d'arrivée des biens et qui y est soumise à la T.V.A.

Lors du transfert au destinataire des biens du pouvoir de disposer de ces biens comme un propriétaire, il effectue ensuite une livraison nationale dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

Afin de pouvoir acquitter la T.V.A. sur les opérations imposables qu'il effectue dans l'État

goëddunken goederen uit de voorraad van de leverancier vooraf te nemen waarbij op dat moment een levering van goederen zal plaatsvinden. Het maakt hierbij geen verschil of de afnemer die goederen aanwendt binnen zijn productieproces dan wel doorverkoopt.

Wanneer de leverancier en de afnemer zich in verschillende lidstaten van de Europese Unie bevinden en de leverancier zijn eigen goederen overbrengt naar een andere lidstaat om daar een voorraad op te bouwen die bestemd is om te worden geleverd aan de afnemer, wordt die overbrenging van goederen, overeenkomstig de vigerende regels vóór de wijziging ingevoerd door dit ontwerp, gelijkgesteld met een vrijgestelde levering van goederen door de leverancier in de lidstaat van vertrek en, in hoofde van dezelfde belastingplichtige, met een intracommunautaire verwerving van goederen onderworpen aan de btw in de lidstaat van aankomst.

Wanneer de goederen uit de voorraad worden genomen door de belastingplichtige voor wie de goederen bestemd zijn, zal vervolgens een nationale levering plaatsvinden die onderworpen is aan de btw in de lidstaat waar de voorraad zich bevindt.

De belastingplichtige die de goederen verzendt naar een andere lidstaat, verricht derhalve drie belastbare handelingen.

Naar aanleiding van de verzending of het vervoer van de goederen verricht hij:

- een handeling gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel (overbrenging) in de lidstaat van vertrek van de goederen die al daar is vrijgesteld van btw;
- een handeling gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving in de lidstaat van aankomst van de goederen en die aldaar wordt belast.

Bij de overdracht aan de bestemming van de goederen van de macht om als een eigenaar over die goederen te beschikken, verricht hij vervolgens een nationale levering in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

Om de btw te kunnen voldoen op de belastbare handelingen die hij verricht in de lidstaat van

membre de destination des biens, il doit y être identifié pour les besoins de la T.V.A., déposer une déclaration T.V.A. et payer le montant de T.V.A. due. Ce régime entraîne donc une charge administrative considérable pour le fournisseur, résultant du fait que les biens ne sont pas livrés directement au destinataire lors de l'expédition ou du transport vers un autre Etat Membre mais qu'ils sont d'abord stockés temporairement dans cet Etat Membre pour que le destinataire puisse les retirer du stock en fonction de ses besoins réels.

Afin d'alléger quelque peu ces charges administratives dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, plusieurs États membres ont unilatéralement pris l'initiative d'instaurer des régimes de simplification au niveau national, assortis de conditions et de modalités d'application différentes. En Belgique, un tel régime de simplification a également été mis en place (circulaire n° 16 du 4 juillet 1994).

• **Régime de simplification communautaire harmonisé : principes et conditions d'application**

La directive 2018/1910 introduit dans la réglementation T.V.A. un nouveau régime de simplification relatif aux stocks sous contrat de dépôt, qui sera appliqué de manière harmonisée par tous les États membres. Ce régime remplace donc la prolifération de systèmes de simplification nationaux incohérents au sein des États membres. Dans ce contexte, le régime de simplification n'est donc pas un régime optionnel mais un régime qui doit être appliqué de plein droit par les assujettis dès lors qu'ils se trouvent dans les conditions d'application de ce régime.

Le régime de simplification ne concerne que les situations dans lesquelles les biens sont expédiés d'un État membre de l'Union européenne vers un autre État membre de l'Union européenne dans le cadre d'un régime de stocks sous contrat de dépôt. Des opérations transfrontières similaires entre un État membre de l'Union européenne et

bestemming van de goederen, moet hij zich aldaar voor btw-doeleinden laten identificeren, een btw-aangifte indienen en het verschuldigde btw-bedrag voldoen. Deze regeling brengt aldus voor de leverancier aanzienlijke administratieve lasten met zich mee, die voortvloeien uit het feit dat de goederen niet rechtstreeks worden geleverd aan de bestemming naar aanleiding van de verzending of het vervoer van de goederen naar een andere lidstaat, maar eerst tijdelijk worden opgeslagen in die lidstaat opdat de bestemming de goederen vervolgens in functie van zijn daadwerkelijke noden uit de voorraad zal nemen.

Om deze administratieve lasten in het kader van de regeling van voorraden op afroep enigszins te verlichten, hebben verschillende lidstaten eenzijdig het initiatief genomen om op nationaal niveau vereenvoudigingsregelingen uit te werken, met uiteenlopende toepassingsvoorwaarden en -modaliteiten. In België werd ook een dergelijke vereenvoudigingsregeling uitgewerkt (aanschrijving nr. 16 van 4 juli 1994).

• **Eenvormige communautaire vereenvoudigingsregeling: principes en toepassingsvoorwaarden**

De richtlijn 2018/1910 voert in de btw-regelgeving een nieuwe vereenvoudigingsregeling in inzake voorraad op afroep, die door alle lidstaten op één eenvormige manier zal worden toegepast. Die regeling komt aldus in de plaats van de wildgroei aan incoherente nationale vereenvoudigingsregelingen binnen de lidstaten. Tegen deze achtergrond is de vereenvoudigingsregeling dus geen optionele regeling, maar een regeling die van rechtswege door belastingplichtigen moet worden toegepast zodra ze zich in de toepassingsvoorwaarden van deze regeling bevinden.

De vereenvoudigingsregeling heeft enkel betrekking op de situatie waarin goederen worden verzonden van een lidstaat van de Europese Unie naar een andere lidstaat van de Europese Unie in het kader van een regeling inzake voorraad op afroep. Gelijkaardige grensoverschrijdende handelingen tussen een lidstaat van de Europese Unie en een derde land kunnen

un pays tiers ne peuvent donc pas bénéficier de ce régime de simplification.

Le régime de simplification repose essentiellement sur le fait qu'au moyen de fictions légales, il est garanti que - sous certaines conditions de fond et de forme strictes telles qu'énoncées à l'article 17 bis, paragraphe 2, nouveau, de la directive T.V.A. - le fournisseur des biens sous le régime de stocks sous contrat de dépôt n'est plus réputé effectuer d'opérations imposables sur le territoire de l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

Les deux opérations imposables qui auraient normalement eu lieu dans le chef du fournisseur à l'occasion de l'expédition ou du transport des biens disparaissent juridiquement : l'expédition des biens vers le stock sous contrat de dépôt dans un autre État membre n'est pas assimilée à une livraison de biens effectuée à titre onéreux dans l'État membre de départ et l'arrivée des biens n'est pas non plus assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens effectuée à titre onéreux dans l'État membre d'arrivée.

Ceci constitue le premier pilier du régime de simplification tel que repris à l'article 17 bis, paragraphe 1, nouveau, de la directive T.V.A.

La livraison nationale que le fournisseur aurait effectuée par application du régime normal lors du transfert du pouvoir de disposer des biens comme un propriétaire, devient alors dans le cadre du régime de simplification :

- une "livraison intracommunautaire" exonérée dans l'État membre à partir duquel les biens sont expédiés par le fournisseur (article 17 bis, paragraphe 3, a), nouveau, de la directive T.V.A.) ;
- une acquisition intracommunautaire imposable dans le chef du destinataire dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens (article 17 bis, paragraphe 3, b), nouveau, de la directive T.V.A.).

Ceci constitue le deuxième pilier du régime de simplification.

Le régime de simplification mène donc finalement à ce que le fournisseur des biens est réputé

dienovereenkomstig deze vereenvoudigingsregeling niet genieten.

De essentie van de vereenvoudigingsregeling bestaat erin dat er door middel van wetsficties voor wordt gezorgd dat – onder bepaalde strikte grond- en vormvoorwaarden zoals uiteengezet in artikel 17 bis, lid 2, nieuw, van de btw-richtlijn - de leverancier van de goederen onder de regeling inzake voorraad op afroep niet meer geacht wordt om belastbare handelingen te verrichten op het grondgebied van de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

De twee belastbare handelingen in hoofde van de leverancier die zich naar aanleiding van de verzending of het vervoer van de goederen normaal zouden voordoen, worden juridisch uitgeschakeld: de verzending van de goederen naar de voorraad op afroep in de andere lidstaat wordt niet gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel in de lidstaat van vertrek en de aankomst van de goederen wordt evenmin gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving onder bezwarende titel in de lidstaat van aankomst.

Dit vormt de eerste pijler van de vereenvoudigingsregeling zoals opgenomen in artikel 17 bis, lid 1, nieuw, van de btw-richtlijn.

De nationale levering die de leverancier bij toepassing van de normale regeling zou verrichten bij de overdracht van de macht om als eigenaar over een goed te beschikken, wordt vervolgens binnen de vereenvoudigingsregeling omgevormd tot:

- een vrijgestelde "intracommunautaire levering" in de lidstaat van waaruit de goederen worden verzonden door de leverancier (artikel 17 bis, lid 3, a), nieuw, van de btw-richtlijn);
- een belaste intracommunautaire verwerving in het hoofde van de bestemming in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen (artikel 17 bis, lid 3, b), nieuw, van de btw-richtlijn).

Dit vormt de tweede pijler van de vereenvoudigingsregeling.

De vereenvoudigingsregeling leidt er finaal dus toe dat de leverancier van de goederen geacht

effectuer une seule opération imposable, qui n'a d'ailleurs plus lieu dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens mais dans l'État membre de départ de l'expédition ou du transport.

Au niveau de la directive 2018/1910, ce régime de simplification est introduit de manière abstraite au niveau de l'Union, ce qui implique que les impacts du régime de simplification tant pour l'État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés que pour l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport sont décrits de manière globale. Toutefois, lors de la transposition du régime de simplification dans le droit interne d'un État membre tel que la Belgique, une distinction formelle devra être opérée selon que la Belgique est l'État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés ou l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à partir d'un autre État membre.

- **Régime de simplification pour les biens envoyés à partir de la Belgique vers un autre État membre**

- *Conditions de fond*

L'article 6 de ce projet transpose l'article 17 bis, nouveau, de la directive T.V.A. tel qu'inséré par la directive 2018/1910 en introduisant l'article 12ter, nouveau, dans le Code, dans la mesure où les dispositions de l'article 17 bis, nouveau, de la directive T.V.A. concernent les aspects du régime de simplification qui s'appliquent à la Belgique en tant qu'État membre à partir duquel les biens sont expédiés.

L'article 12ter, § 2, nouveau, du Code qui transpose l'article 17 bis, paragraphe 2, nouveau, de la directive T.V.A. prévoit que ce régime de simplification est applicable lorsque toutes les conditions suivantes sont réunies :

- les biens sont expédiés ou transportés par un assujetti ou par un tiers agissant pour le compte de celui-ci, vers un autre État membre afin que ces biens soient livrés par la suite et après leur arrivée, à un autre assujetti qui aura le droit

wordt nog slechts één belastbare handeling te verrichten, die bovendien niet meer plaatsvindt in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen maar in de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer.

Op het niveau van de richtlijn 2018/1910 wordt deze vereenvoudigingsregeling op een abstracte manier ingevoerd op Unieniveau, waarbij de impacten van de vereenvoudigingsregeling voor de lidstaat van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd en de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer op een globale manier worden beschreven. Bij de omzetting van de vereenvoudigingsregeling in het interne recht van een lidstaat zoals België, zal evenwel formeel onderscheid moeten worden gemaakt al naargelang België de lidstaat is van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd dan wel de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van goederen vanuit een andere lidstaat.

- **Vereenvoudigingsregeling voor goederen verzonden vanuit België naar een andere lidstaat**

- *Grondvoorwaarden*

Artikel 6 van dit ontwerp zet artikel 17 bis, nieuw, van de btw-richtlijn om dat werd ingevoegd door de richtlijn 2018/1910, door artikel 12ter, nieuw, in het Wetboek in te voegen, in zoverre de bepalingen van artikel 17 bis, nieuw, van de btw-richtlijn betrekking hebben op die aspecten van de vereenvoudigingsregeling die van toepassing zijn op België in de hoedanigheid van lidstaat van waaruit de goederen worden verzonden.

Artikel 12ter, § 2, nieuw, van het Wetboek dat artikel 17 bis, lid 2, nieuw, van de btw-richtlijn omzet, bepaalt dat de vereenvoudigingsregeling van toepassing is als aan al de volgende voorwaarden is voldaan:

- de goederen worden door een belastingplichtige of door een derde partij die handelt voor diens rekening, verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat om die goederen in een later stadium en na aankomst, te

d'en disposer comme un propriétaire en vertu d'un accord existant entre ces deux assujettis ;

- l'assujetti qui effectue l'expédition ou le transport des biens n'est pas établi dans l'Etat membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés. Le fait que cet établissement (siège de l'activité économique ou établissement stable) intervienne ou non dans les opérations visées n'est pas pertinent. A contrario, il en découle que le régime de simplification peut s'appliquer lorsque le fournisseur ne dispose que d'un numéro d'identification à la T.V.A. dans l'Etat membre précité ;

- l'assujetti à qui les biens seront fournis est identifié pour les besoins de la T.V.A. dans l'Etat membre d'arrivée des biens. L'identité et le numéro d'identification à la T.V.A. attribué par ledit Etat membre sont connus du fournisseur au moment du départ de l'expédition ou du transport des biens ;

- le fournisseur reprend le transfert des biens dans le nouveau registre prévu à l'article 54bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, nouveau, du Code ;

- le fournisseur indique dans le relevé prévu par l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, 4<sup>o</sup>, nouveau, du Code le numéro d'identification à la T.V.A. qui a été attribué à l'assujetti destinataire par l'Etat membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés.

Compte tenu de la référence explicite au relevé à déposer auprès de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée faite à l'article 12ter, § 2, 4<sup>o</sup>, nouveau, du Code, l'article 9, a), du présent projet apporte une modification technique à l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code en insérant une référence explicite à cette notion de "relevé".

- *Premier pilier du régime de simplification*

L'article 12ter, § 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code, transpose l'article 17 bis, paragraphe 1, nouveau, de la

leveren aan een andere belastingplichtige die ertoe gerechtigd zal zijn om over deze goederen als een eigenaar te beschikken krachtens een tussen die twee belastingplichtigen bestaande overeenkomst;

- de belastingplichtige die de goederen verzendt of vervoert, is niet gevestigd in de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd. Het feit of die vestiging (zetel van economische activiteit of vaste inrichting) al dan niet tussenkomt bij de bedoelde handelingen is niet pertinent. A contrario volgt daaruit dat de vereenvoudigingsregeling wél kan worden toegepast wanneer de leverancier in de voormelde lidstaat louter over een btw-identificatienummer beschikt;

- de belastingplichtige aan wie de goederen zullen worden geleverd is voor btw-doeleinden geïdentificeerd in de lidstaat van aankomst van de goederen. De leverancier kent op het tijdstip waarop de verzending of het vervoer aanvangt de identiteit en het door die lidstaat toegekend btw-identificatienummer;

- de leverancier neemt de overbrenging van de goederen op in het nieuwe register bedoeld in artikel 54bis, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek;

- de leverancier vermeldt het btw-identificatienummer dat aan de belastingplichtige bestemming werd toegekend door de lidstaat naar waar de goederen worden verzonden of vervoerd, in de opgave bedoeld in artikel 53sexies, § 1, 4<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek.

Rekening houdend met de uitdrukkelijke verwijzing in artikel 12ter, § 2, 4<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek naar de bij de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in te dienen opgave, brengt artikel 9, a), van het ontwerp een technische wijziging aan in artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek door invoering van een uitdrukkelijke verwijzing naar het begrip "opgave".

- *Eerste pijler van de vereenvoudigingsregeling*

Artikel 12ter, § 1, nieuw, van het Wetboek zet artikel 17 bis, § 1, nieuw, van de btw-richtlijn om.

directive T.V.A. Il introduit en particulier le premier pilier du régime de simplification en n'assimilant pas le transfert vers un autre Etat membre de biens qui font partie de l'entreprise d'un assujetti dans le cadre de ce régime de simplification à une livraison de biens effectuée à titre onéreux. Cette opération qui répond intrinsèquement aux caractéristiques essentielles d'un transfert vers un autre Etat membre au sens de l'article 1<sup>er</sup>, § 16, nouveau, du Code, n'est donc pas assimilée à une livraison de biens effectuée à titre onéreux au sens de l'article 12bis du Code.

Le présent régime de simplification transposé dans la législation belge par le présent projet reprend cette notion de "transfert à destination d'un autre Etat membre", qui n'était jusqu'à présent décrite que dans le deuxième alinéa de l'article 12bis du Code. L'article 12bis, alinéa 2, phrase introductive, du Code, dans sa version avant modification par le présent projet, décrit la notion de "transfert à destination d'un autre Etat membre" comme étant "toute expédition ou transport d'un bien meuble corporel effectué par l'assujetti ou pour son compte, en dehors de la Belgique mais dans la Communauté, pour les besoins de son entreprise".

Comme cette notion apparaît dans plusieurs dispositions relatives à des opérations différentes et afin de rationaliser le Code sur ce point, l'article 4 du présent projet insère une définition à part entière et autonome de "transfert à destination d'un autre Etat membre" à l'article 1<sup>er</sup>, § 16, nouveau, du même Code.

L'article 5 de ce projet modifie par conséquent l'article 12bis, alinéa 2, du Code en supprimant par conséquent la description de la notion de "transfert à destination d'un autre Etat membre".

#### *- Deuxième pilier du régime de simplification*

L'article 12ter, § 3, nouveau, du Code introduit, comme transposition de l'article 17 bis, paragraphe 3, nouveau, de la directive T.V.A., le deuxième pilier du régime de simplification. Conformément à cette disposition, le transfert du pouvoir de disposer comme un propriétaire de biens se trouvant dans un stock sous contrat de

Het voert met name de eerste pijler van de vereenvoudigingsregeling in door de overbrenging naar een andere lidstaat van goederen die deel uitmaken van het bedrijfsvermogen van een belastingplichtige in het kader van deze vereenvoudigingsregeling niet gelijk te stellen met een levering van goederen onder bezwarende titel. Deze handeling die intrinsiek beantwoordt aan de wezenskenmerken van een overbrenging naar een andere lidstaat in de zin van artikel 1, § 16, nieuw, van het Wetboek, wordt dus niet gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel in de zin van artikel 12bis van het Wetboek.

De vereenvoudigingsregeling die in dit ontwerp in de Belgische wetgeving wordt omgezet neemt het begrip "overbrenging naar een andere lidstaat", dat tot nu toe enkel als onderdeel van het tweede lid van artikel 12bis van het Wetboek werd omschreven, over. Artikel 12bis, tweede lid, inleidende zin, van het Wetboek, in de versie vóór de wijziging bij dit ontwerp, omschrijft het begrip "overbrenging naar een andere lidstaat" als "iedere verzending of ieder vervoer van een lichamelijk roerend goed voor bedrijfsdoeleinden, door of voor rekening van de belastingplichtige, buiten België, maar binnen de Gemeenschap".

Omdat dit begrip wordt vermeld in meerdere bepalingen met betrekking tot verschillende handelingen en om het Wetboek op dat punt te rationaliseren, voegt artikel 4 van dit ontwerp een volwaardige en zelfstandige definitie van "overbrenging naar een andere lidstaat" in artikel 1, § 16, nieuw, van het Wetboek in.

Artikel 5 van dit ontwerp wijzigt bijgevolg artikel 12bis, tweede lid, van het Wetboek en schrapt er de omschrijving van het begrip "overbrenging naar een andere lidstaat".

#### *- Tweede pijler van de vereenvoudigingsregeling*

Artikel 12ter, § 3, nieuw, van het wetboek voert, als omzetting van artikel 17 bis, lid 3, nieuw, van de btw-richtlijn, de tweede pijler van de vereenvoudigingsregeling in. Overeenkomstig deze bepaling geeft de overdracht van de macht om als eigenaar te beschikken over de goederen die zich in de lidstaat van bestemming van die

dépôt dans l'Etat membre de destination de ces biens donne lieu à une livraison de biens en Belgique dans le chef du fournisseur. Cette livraison est de plus réputée exemptée conformément à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code.

L'exemption de T.V.A. visée à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code exige en principe que les biens soient expédiés ou transportés en dehors de la Belgique mais à l'intérieur de la Communauté, par ou pour le compte du fournisseur ou de l'acquéreur. Malgré le fait que, dans le cas présent, les biens ne font pas l'objet d'une telle expédition ou d'un tel transport en vue d'une mise à disposition à l'acquéreur (les biens ont en effet déjà été expédiés ou transportés préalablement par le fournisseur lui-même vers le stock qui est accessible dans un autre Etat membre), l'exemption précitée est néanmoins réputée s'appliquer en vertu de l'article 12*ter*, § 3, nouveau, du Code.

À cet égard, il convient en effet de noter que la présomption légale ne s'applique qu'aux conditions de fond du transport intracommunautaire de biens, telles qu'énoncées à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code. Le fournisseur est donc tenu de remplir toutes les conditions et obligations qui découlent du fait que la livraison en question est considérée comme une livraison qui est exemptée conformément à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code.

Cela signifie, entre autres, que le fournisseur est tenu :

- d'émettre une facture pour la livraison à son acquéreur avec indication de la base légale pour l'application de l'exemption de T.V.A. et le numéro d'identification à la T.V.A. correct de son acquéreur. Afin de distinguer clairement cette livraison d'une livraison qui remplit effectivement les conditions de l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code, une référence à l'article 12*ter*, § 3, du Code comme seule base légale pour l'application de l'exemption de T.V.A. sera reprise sur la facture ;
- de reprendre la livraison dans la grille 46 de la déclaration T.V.A. ;

goederen in de voorraad op afroep bevinden aanleiding tot een levering van de goederen door de leverancier in België. Deze levering wordt bovendien geacht te zijn vrijgesteld overeenkomstig artikel 39*bis*, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek.

De btw-vrijstelling bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek vereist in principe dat de goederen door of voor rekening van de leverancier of de afnemer werden verzonden of vervoerd buiten België maar binnen de Gemeenschap. Ondanks het feit dat de goederen in casu niet het voorwerp uitmaken van een dergelijke verzending of dergelijk vervoer met het oog op de terbeschikkingstelling aan de afnemer (de goederen werden immers voordien reeds door de leverancier zelf verzonden of vervoerd naar de beschikbare voorraad in een andere lidstaat), wordt de voormelde vrijstelling op grond van artikel 12*ter*, § 3, nieuw, van het Wetboek geacht toch van toepassing te zijn.

Ter zake moet er uiteraard wel worden op gewezen dat het wettelijk vermoeden zich enkel uitstrekt tot de grondvoorwaarden van het intracommunautair vervoer van de goederen zoals opgenomen in artikel 39*bis*, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek. De leverancier is er aldus wel toe gehouden om alle andere voorwaarden en verplichtingen te vervullen die voortvloeien uit het feit dat de betrokken levering wordt beschouwd als een levering die is vrijgesteld overeenkomstig artikel 39*bis*, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek.

Dat houdt onder meer in dat de leverancier gehouden is om:

- voor de levering een factuur uit te reiken aan zijn afnemer met aanduiding van de rechtsgrondslag van de btw-vrijstelling en het correcte btw-identificatienummer van zijn afnemer. Om deze levering duidelijk te onderscheiden van een levering die daadwerkelijk voldoet aan de voorwaarden van artikel 39*bis*, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek, zal op de factuur een verwijzing worden opgenomen naar artikel 12*ter*, § 3, van het Wetboek dat de eigenlijke rechtsgrondslag van de btw-vrijstelling vormt;
- de levering op te nemen in vak 46 van de btw-aangifte;

- de reprendre la livraison dans le relevé des opérations intracommunautaires visé à l'article 53sexies du Code.

Ensuite, le fournisseur est également tenu de remplir les obligations spécifiques supplémentaires qui sont reprises dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt (voir l'article 12ter, § 2, 4°, § 5, 2°, § 6, 2°, nouveau, du Code).

- *Limitation spécifique du régime de simplification*

L'article 12ter, § 4, nouveau, du Code qui transpose l'article 17 bis, paragraphe 4, de la directive T.V.A. prévoit une limitation supplémentaire à l'application du régime de simplification des stocks sous contrat de dépôt.

La disposition concerne la situation dans laquelle les biens n'ont pas été livrés à l'assujetti auquel ils étaient destinés dans un délai de douze mois suivant l'arrivée des biens dans l'Etat membre vers lequel ils ont été expédiés ou transportés. Dans ces circonstances, l'expédition initiale ou le transport initial des biens sera toujours considéré, conformément à l'article 12bis du Code, comme un transfert de biens à partir de la Belgique par l'assujetti qui a expédié ou transporté les biens. Par conséquent, une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens sera également réputée être effectuée par le même assujetti dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, conformément à l'article 21 de la directive T.V.A. (tel que transposé dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens concernés).

Dans ce cas, les règles normales de T.V.A. seront donc à nouveau applicables à l'égard de l'expédition ou du transport des biens, sans aucune forme de rétroactivité. Ce transfert à partir de la Belgique (et donc également l'opération assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens) est en effet

- de levering op te nemen in de opgave van intracommunautaire handelingen bedoeld in artikel 53sexies van het Wetboek.

Daarnaast is de leverancier er uiteraard ook toe gehouden om de aanvullende specifieke verplichtingen te vervullen die in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep werden opgenomen (zie artikel 12ter, § 2, 4°, § 5, 2°, § 6, 2°, nieuw, van het Wetboek).

- *Specifieke beperking van de vereenvoudigingsregeling*

Artikel 12ter, § 4, nieuw, van het Wetboek dat artikel 17 bis, lid 4, nieuw, van de btw-richtlijn omzet, voorziet in een bijkomende beperking op de toepassing van de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep.

De bepaling heeft betrekking op de situatie waarin de goederen niet zijn geleverd aan de belastingplichtige voor wie zij waren bestemd binnen een termijn van twaalf maanden na aankomst van de goederen in de lidstaat waarnaar zij zijn verzonden of vervoerd. In die omstandigheden zal de oorspronkelijke verzending of het oorspronkelijke vervoer van de goederen alsnog worden beschouwd als een overbrenging van goederen vanuit België overeenkomstig artikel 12bis van het Wetboek door de belastingplichtige die de goederen heeft verzonden of vervoerd. Dienovereenkomstig zal er ook geacht worden een met een intracommunautaire verwerving gelijkgestelde handeling plaats te vinden door dezelfde belastingplichtige in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen overeenkomstig artikel 21 van de btw-richtlijn (zoals omgezet in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de betrokken goederen).

In dit geval zal dus alsnog worden teruggekeerd naar de toepassing van de normale btw-regels ten aanzien van de verzending of het vervoer van de goederen, weliswaar zonder enige vorm van terugwerkende kracht. Deze overbrenging vanuit België (en dus eveneens de met een intracommunautaire verwerving gelijkgestelde handeling in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen) wordt

réputé avoir lieu respectivement le jour suivant l'expiration de la période de douze mois.

- *Conséquences du fait que les conditions de fond ne sont plus remplies*

L'article 12ter, § 7, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code, qui transpose l'article 17 bis, paragraphe 7, premier alinéa, nouveau, de la directive T.V.A., régit explicitement les conséquences juridiques du fait que les conditions d'application du régime de simplification ne sont plus remplies à un moment donné. Dans ce cas - par analogie avec le régime prévu à l'article 12ter, § 4, nouveau du Code - ce sont également les règles normales de T.V.A. qui s'appliqueront à l'égard de l'expédition ou du transport des biens, également sans aucune forme de rétroactivité.

L'expédition ou le transport initial des biens sera donc encore considéré comme un transfert de biens à partir de la Belgique conformément à l'article 12bis, alinéa 1<sup>er</sup> du Code par l'assujetti qui a envoyé ou transporté les biens, au moment où la ou les condition(s) pour l'application du régime de simplification n'est ou ne sont plus remplie(s). Par conséquent, une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire sera également réputée avoir été effectuée par le même assujetti dans l'État membre d'arrivée des biens conformément à l'article 21 de la directive T.V.A. (tel que transposé dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens concernés).

L'article 12ter, § 7, alinéas 2 à 4, nouveau, du Code clarifie en détail pour trois situations spécifiques dans lesquelles les conditions d'application du régime de simplification ne sont plus remplies, le moment à partir duquel les conditions d'application sont censées ne plus être remplies. Ce n'est qu'à ce moment qu'un transfert de biens visé à l'article 12bis, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code est donc censé intervenir.

1) lorsque les biens sont livrés à une autre personne que l'acquéreur désigné initialement, les conditions sont considérées comme n'étant

immers geacht te zijn verricht de dag na het verstrijken van de periode van twaalf maanden.

- *Gevolgen van het niet langer vervuld zijn van de grondvoorwaarden*

Artikel 12ter, § 7, eerste lid, nieuw, van het Wetboek, dat de omzetting vormt van artikel 17 bis, lid 7, eerste alinea, nieuw, van de btw-richtlijn, regelt expliciet de juridische gevolgen van het feit dat de toepassingsvoorwaarden van de vereenvoudigingsregeling op een bepaald tijdstip niet langer vervuld zijn. In dat geval zal – naar analogie met de regeling opgenomen in artikel 12ter, § 4, nieuw, van het Wetboek – ook worden teruggekeerd naar de toepassing van de normale btw-regels ten aanzien van de verzending of het vervoer van de goederen, eveneens zonder enige vorm van terugwerkende kracht.

De oorspronkelijke verzending of het vervoer van de goederen zal derhalve alsnog worden beschouwd als een overbrenging van goederen vanuit België overeenkomstig artikel 12bis, eerste lid, van het Wetboek door de belastingplichtige die de goederen heeft verzonden of vervoerd, op het tijdstip dat de voorwaarde(n) voor de toepassing van de vereenvoudigingsregeling niet meer zijn vervuld. Dienovereenkomstig zal er ook geacht worden een met een intracommunautaire verwerving gelijkgestelde handeling plaats te vinden door dezelfde belastingplichtige in de lidstaat van aankomst van de goederen overeenkomstig artikel 21 van de btw-richtlijn (zoals omgezet in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de betrokken goederen).

Artikel 12ter, § 7, tweede tot vierde lid, nieuw, van het Wetboek verduidelijkt verder in detail, voor drie specifieke situaties waarin de toepassingsvoorwaarden voor de vereenvoudigingsregeling niet meer vervuld zijn, op welk moment die toepassingsvoorwaarden in concreto geacht moeten worden niet meer vervuld te zijn. Het is op dat moment dat er bijgevolg een overbrenging van goederen bedoeld in artikel 12bis, eerste lid, van het Wetboek zal plaatsvinden.

1) wanneer de goederen worden geleverd aan een andere persoon dan de oorspronkelijk aangeduide afnemer, worden de voorwaarden

plus remplies immédiatement avant une telle livraison (l'article 12<sup>ter</sup>, § 7, alinéa 2, nouveau, du Code).

2) lorsque les biens sont expédiés ou transportés vers un pays autre que la Belgique (l'Etat membre à partir duquel ils ont été initialement expédiés ou transportés) les conditions sont considérées comme n'étant plus remplies immédiatement avant le début de cette expédition ou de ce transport (l'article 12<sup>ter</sup>, § 7, alinéa 3, nouveau, du Code).

Ce cas vise la situation dans laquelle les biens font l'objet d'un simple envoi vers un autre Etat membre que la Belgique ou vers un pays tiers, en dehors de toute livraison de ces biens en faveur d'une autre personne. Les conditions d'application du régime de simplification de stocks sous contrat de dépôt sont alors réputées ne plus être remplies immédiatement avant le début du nouvel envoi de sorte que le fournisseur est réputé, à partir de ce moment, avoir effectué un transfert de biens à partir de la Belgique et il sera réputé effectuer une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens dans l'Etat membre d'arrivée initial de l'expédition ou du transport des biens, conformément à l'article 25<sup>ter</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code. Cette opération sera donc suivie par une "livraison intracommunautaire" à partir de ce dernier Etat membre en cas d'expédition ou de transport vers un autre Etat membre que la Belgique. Par contre, en cas d'expédition ou de transport vers un pays tiers, l'acquisition intracommunautaire de biens sera suivie d'une exportation.

3) Enfin, en cas de destruction, de perte ou de vol des biens, les conditions du régime de simplification sont considérées comme n'étant plus remplies au moment auquel les biens ont effectivement été enlevés ou détruits ou, si cette date est impossible à déterminer, à la date à laquelle il a été constaté que les biens étaient détruits ou manquants (l'article 12<sup>ter</sup>, § 7, alinéa 4, nouveau, du Code).

geacht niet meer te zijn vervuld onmiddellijk vóór een dergelijke levering (artikel 12<sup>ter</sup>, § 7, tweede lid, nieuw, van het Wetboek).

2) wanneer de goederen worden verzonden of vervoerd naar een ander land dan België (de lidstaat waaruit zij oorspronkelijk werden verzonden of vervoerd), worden de voorwaarden geacht niet meer te zijn vervuld onmiddellijk vóór de aanvang van die verzending of dat vervoer (artikel 12<sup>ter</sup>, § 7, derde lid, nieuw, van het Wetboek).

Dit geval beoogt de situatie waarin de goederen het voorwerp uitmaken van een loutere verzending naar een andere lidstaat dan België of naar een derde land, los van enige levering van die goederen aan een andere persoon. De toepassingsvoorwaarden van de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep worden dan geacht niet meer vervuld te zijn net voor de aanvang van de nieuwe verzending zodat de leverancier vanaf dat tijdstip zal geacht worden een overbrenging te doen van de goederen vanuit België en zal geacht worden een met een intracommunautaire verwerving van goederen gelijkgestelde handeling te verrichten in de initiële lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen overeenkomstig artikel 25<sup>ter</sup>, eerste lid, 1°, van het Wetboek. Deze handeling zal dan worden gevolgd door een "intracommunautaire levering" vanuit laatstgenoemde lidstaat ingeval van een verzending of vervoer naar een andere lidstaat dan België. Ingeval van een verzending of vervoer naar een derde land, zal de intracommunautaire verwerving worden gevolgd door een uitvoer.

3) Tenslotte worden in geval van vernietiging, verlies of diefstal, de voorwaarden van de vereenvoudigingsregeling geacht niet langer vervuld te zijn op het tijdstip waarop de goederen daadwerkelijk werden verwijderd of vernietigd of, indien het onmogelijk is om deze datum te bepalen, op de datum waarop werd vastgesteld dat de goederen waren vernietigd of verdwenen (artikel 12<sup>ter</sup>, § 7, vierde lid, nieuw, van het Wetboek).

- *Elargissements spécifiques du régime de simplification*

- *Specifieke uitbreidingen van de vereenvoudigingsregeling*

L'article 12<sup>ter</sup>, §§ 5 et 6, nouveaux, du Code, qui constituent la transposition de l'article 17 bis, paragraphes 5 et 6, nouveaux, de la directive T.V.A., prévoit enfin encore un certain nombre de cas où l'application du régime des stocks sous contrat de dépôt est élargie. Sur la base de ces deux paragraphes, le régime de simplification peut également être appliqué dans deux cas où les conditions d'application du régime de simplification ne sont, strictement parlant, plus remplies, sans que cela n'entraîne, à partir de ce moment, l'application des règles de T.V.A. normales conformément à ce qui est prévu à l'article 12<sup>ter</sup>, § 7, nouveau, du Code. Dès que les conditions pour le régime de simplification ne seront plus remplies dans ces deux cas, un transfert de biens depuis la Belgique ne sera plus réputé avoir lieu dès ce moment. En revanche, le fournisseur pourra simplement continuer à appliquer le régime de simplification.

Premièrement, conformément à l'article 12<sup>ter</sup>, § 5, nouveau, du Code, le fournisseur ne sera pas réputé effectuer une livraison de biens à titre onéreux conformément à l'article 12<sup>bis</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code lorsque :

- le pouvoir de disposer des biens comme un propriétaire n'a pas été transféré et que les biens sont renvoyés vers la Belgique dans un délai de douze mois suivant l'arrivée de l'expédition ou du transport à partir de la Belgique (il s'agit du délai visé à l'article 12<sup>ter</sup>, § 4, nouveau, du Code), et
- le fournisseur a repris le renvoi de ces biens dans le registre prévu à l'article 54<sup>bis</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, nouveau, du Code.

Conformément à l'article 12<sup>ter</sup>, § 6, nouveau, du Code, le fournisseur ne sera pas non plus réputé effectuer une livraison de biens à titre onéreux conformément à l'article 12<sup>bis</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code lorsque :

- l'acquéreur initial est remplacé dans le délai précité de douze mois ;
- toutes les autres conditions d'application (que celles relatives à l'acquéreur) du régime de simplification sont remplies ;

Artikel 12<sup>ter</sup>, §§ 5 en 6, nieuw, van het Wetboek, die de omzetting vormen van artikel 17 bis, lid 5 en 6, nieuw, van de btw-richtlijn, voorzien tot slot nog een aantal gevallen waarbij de toepassing van de regeling inzake voorraad op afroep wordt uitgebreid. Op basis van deze twee leden kan de vereenvoudigingsregeling namelijk ook worden toegepast in twee gevallen waarin de toepassingsvoorwaarden van de vereenvoudigingsregeling strikt genomen niet langer vervuld zijn, zonder dat zulks vanaf dat tijdstip aanleiding geeft tot de toepassing van de normale btw-regels overeenkomstig het bepaalde in artikel 12<sup>ter</sup>, § 7, nieuw van het Wetboek. Op het moment dat de voorwaarden voor de vereenvoudigingsregeling in deze twee gevallen niet meer vervuld zijn, zal er dus op dat tijdstip niet geacht worden alsnog een overbrenging plaats te vinden van de goederen vanuit België. De leverancier zal daarentegen gewoon verder de vereenvoudigingsregeling kunnen toepassen.

Vooreerst zal de leverancier overeenkomstig artikel 12<sup>ter</sup>, § 5, nieuw, van het Wetboek, niet geacht worden een levering van goederen onder bezwarende titel te verrichten overeenkomstig artikel 12<sup>bis</sup>, eerste lid, van het Wetboek wanneer:

- de macht om als eigenaar te beschikken over de goederen niet is overgedragen, en de goederen binnen een termijn van twaalf maanden na aankomst van de verzending of het vervoer vanuit België (i.e. de termijn bedoeld in artikel 12<sup>ter</sup>, § 4, nieuw, van het Wetboek), naar België zijn teruggezonden, en
- de leverancier de terugzending van deze goederen heeft opgenomen in het register bedoeld in artikel 54<sup>bis</sup>, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek.

Overeenkomstig artikel 12<sup>ter</sup>, § 6, nieuw, van het Wetboek, zal de leverancier evenmin geacht worden een levering van goederen onder bezwarende titel te verrichten overeenkomstig artikel 12<sup>bis</sup>, eerste lid, van het Wetboek wanneer:

- de oorspronkelijke afnemer wordt vervangen binnen de voormelde termijn van twaalf maanden;
- alle andere toepassingsvoorwaarden (dan die met betrekking tot de afnemer) voor de

- le fournisseur reprend le remplacement de l'acquéreur dans le registre visé à l'article 54bis, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, nouveau, du Code.

Dans ce contexte, il convient de noter que le remplacement n'affecte pas la durée de la période initiale de 12 mois visée à l'article 12ter, § 4, nouveau, du Code : pour l'application de ce délai dans le chef du nouvel acquéreur, il convient de prendre en compte comme point de départ du délai, le moment de l'arrivée (initiale) de ces biens dans l'État membre concerné, sans que ce délai ne soit en aucun cas prolongé du fait du remplacement.

#### *- Les obligations administratives supplémentaires sous le régime de simplification*

Afin d'assurer un suivi administratif adéquat des opérations effectuées dans le cadre du régime des stocks sous contrat de dépôt, les articles 9 et 10 prévoient des obligations spécifiques pour le fournisseur des biens, à savoir l'obligation de reprendre les données respectivement dans le relevé des opérations intracommunautaires et dans le registre spécial.

Tout d'abord, l'article 9 de ce projet transpose le nouveau paragraphe 2 de l'article 262 de la directive T.V.A. inséré par l'article 1<sup>er</sup>, paragraphe 5, de la directive 2018/1910. A cet effet, l'article 53sexies, § 1<sup>er</sup>, du Code est complété par un nouveau 4°. Cette disposition prévoit dorénavant l'obligation pour le fournisseur des biens de reprendre dans le relevé des opérations intracommunautaires, lors de l'expédition ou de l'envoi des biens vers un autre État membre dans le cadre du régime des stocks sous contrat de dépôt, le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti auquel sont destinés des biens dans le cadre du régime précité. Doit également y être repris tout changement concernant les informations déjà fournies au cours d'une période précédente.

Cette obligation supplémentaire à l'égard de l'expédition ou du transport des biens n'affecte pas les obligations existantes de reprendre dans le relevé des opérations intracommunautaires les livraisons de biens exemptées de T.V.A.

toepassing van de vereenvoudigingsregeling vervuld zijn;

- de leverancier de vervanging van de afnemer opneemt in het register bedoeld in artikel 54bis, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek.

In dit verband valt nog op te merken dat de vervanging de looptijd van de oorspronkelijke termijn van twaalf maanden bedoeld in artikel 12ter, § 4, nieuw, van het Wetboek niet beïnvloedt: voor de toepassing van de termijn in hoofde van de nieuwe afnemer moet aldus het tijdstip van de (oorspronkelijke) aankomst van die goederen in de betrokken lidstaat als uitgangspunt worden genomen, zonder dat die termijn door de vervanging op enigerlei manier wordt verlengd.

#### *- De aanvullende administratieve verplichtingen onder de vereenvoudigingsregeling*

Om een adequate administratieve opvolging te verzekeren van de handelingen die worden verricht in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep, voorzien artikelen 9 en 10 in specifieke verplichtingen voor de leverancier van de goederen, respectievelijk met betrekking tot de gegevens die moeten worden vermeld in de opgave van intracommunautaire handelingen en in het bijzondere register.

Vooreerst zet artikel 9 van dit ontwerp het nieuwe tweede lid van artikel 262 van de btw-richtlijn om dat werd ingevoegd door artikel 1, lid 5 van de richtlijn 2018/1910. Daartoe wordt artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek aangevuld met een nieuwe bepaling onder 4°. Deze bepaling voorziet voortaan in de verplichting voor de leverancier om bij de verzending of het vervoer van de goederen naar een andere lidstaat in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep het btw-identificatienummer van de belastingplichtige voor wie de goederen bestemd zijn op te nemen in de opgave van de intracommunautaire handelingen. Bovendien zal ook melding moeten worden gemaakt van elke wijziging in de reeds ingediende informatie tijdens een voorgaande periode.

Deze bijkomende verplichting ten aanzien van de verzending of het vervoer van de goederen doet geen afbreuk aan de bestaande verplichtingen om leveringen van goederen die overeenkomstig artikel 39bis, eerste lid, 1°, nieuw, van het

conformément à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, nouveau, du Code. Le transfert du pouvoir de disposer comme un propriétaire des biens expédiés depuis la Belgique dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt est donc assimilée à une livraison exemptée de T.V.A. conformément à l'article précité. Cette livraison doit donc - tout comme une "livraison intracommunautaire normale" – être reprise dans le relevé des opérations intracommunautaires.

Enfin, il convient également de noter que le transfert dans le cadre du régime des stocks sous contrat de dépôt qui n'est initialement pas assimilé à une livraison effectuée à titre onéreux mais qui y est néanmoins assimilé ultérieurement par application de l'article 12*ter*, § 4 ou § 7, nouveau, du Code, doit également, à ce moment, être repris dans le relevé des opérations intracommunautaires en tant que livraison exemptée de T.V.A. sur la base de l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, du Code.

L'arrêté royal n° 50 du 9 décembre 2009 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires sera également modifié afin de se conformer aux modifications apportées à l'article 53*sexies*, § 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code.

L'article 10 du présent projet transpose le paragraphe 3, nouveau, de l'article 243 de la directive T.V.A. tel qu'inséré par l'article 1<sup>er</sup>, paragraphe 4, de la directive 2018/1910 en complétant l'article 54*bis*, § 1<sup>er</sup>, du Code par deux alinéas (nouveaux alinéas 3 et 4).

L'article 54*bis*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 3, nouveau, du Code crée ainsi une obligation pour le fournisseur de reprendre un certain nombre d'informations relatives aux opérations effectuées sous le régime de simplification de stocks sous contrat de dépôt dans un registre spécial similaire à celui prévu à l'article 54*bis*, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code.

Les informations à reprendre dans le registre sont énumérées de manière détaillée et exhaustive à l'article 54 bis, paragraphe 1, nouveau du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures

Wetboek van btw zijn vrijgesteld op te nemen in de opgave van de intracommunautaire handelingen. Zo wordt de overdracht van de macht om als eigenaar te beschikken van de goederen die vanuit België werden verzonden onder de regeling inzake voorraad op afroep gelijkgesteld met een levering die is vrijgesteld overeenkomstig voormeld artikel. Die levering zal derhalve eveneens – net zoals een "gewone intracommunautaire levering" – in de opgave van intracommunautaire handelingen moeten worden opgenomen.

Tot slot moet er ook worden op gewezen dat de overbrenging in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep die oorspronkelijk niet werd gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel, maar die op een later tijdstip door de toepassing van artikel 12*ter*, § 4 of § 7, nieuw, van het Wetboek toch als dusdanig wordt gelijkgesteld, op dat moment alsnog moet worden opgenomen in de opgave van intracommunautaire handelingen als een levering vrijgesteld van btw op grond van artikel 39*bis*, eerste lid, 4°, van het Wetboek.

Het koninklijk besluit nr. 50 van 9 december 2009 met betrekking tot de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen zal eveneens worden gewijzigd om het in overeenstemming te brengen met de aanpassingen die werden aangebracht aan artikel 53*sexies*, § 1, nieuw, van het Wetboek.

Artikel 10 van dit ontwerp zet vervolgens het nieuwe derde lid van artikel 243 van de btw-richtlijn om dat werd ingevoegd door artikel 1, lid 4, van de richtlijn 2018/1920, door artikel 54*bis*, § 1, van het Wetboek aan te vullen met twee leden (nieuw derde en vierde lid).

Artikel 54*bis*, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek brengt aldus een verplichting tot stand voor de leverancier om een aantal gegevens met betrekking tot de handelingen verricht onder de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep op te nemen in een register dat gelijkaardig is aan datgene voorzien in artikel 54*bis*, § 1, eerste lid, van het Wetboek.

De gegevens die moeten worden vermeld in het register worden op gedetailleerde en exhaustieve wijze opgesomd in artikel 54 bis, eerste lid, nieuw, van de uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende

d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "règlement d'exécution (UE) n° 282/2011"), introduite par le règlement d'exécution (UE) 2018/1912.

Cela concerne en particulier les informations suivantes :

- l'État membre à partir duquel les biens ont été expédiés ou transportés, et la date d'expédition ou de transport des biens ;
- le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti auquel les biens sont destinés, attribué par l'État membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés ;
- l'État membre vers lequel les biens sont expédiés ou transportés, le numéro d'identification à la T.V.A. de l'entrepôt, l'adresse de l'entrepôt où les biens sont stockés à l'arrivée et la date d'arrivée des biens dans l'entrepôt ;
- la valeur, la description et la quantité des biens arrivés dans l'entrepôt ;
- le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti qui, dans les cas visés à l'article 12ter, § 6, nouveau, du Code, remplace la personne visée au deuxième tiret, ci-avant ;
- la base d'imposition, la description et la quantité des biens livrés et la date à laquelle la livraison des biens visés à l'article 12ter, § 3, nouveau, du Code a lieu, et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'acquéreur ;
- la base d'imposition, la description et la quantité des biens, la date de survenance de l'une des conditions et la justification correspondante conformément à l'article 12ter, § 7, nouveau, du Code ;
- la valeur, la description et la quantité des biens renvoyés et la date du renvoi des biens visé à l'article 12ter, § 5, nouveau, du Code.

vaststelling van maatregelen ter uitvoering van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011"), zoals ingevoerd door de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912.

Het betreft met name de volgende gegevens:

- de lidstaat waaruit de goederen zijn verzonden of vervoerd, en de datum van verzending of vervoer van de goederen;
- het btw-identificatienummer van de belastingplichtige voor wie de goederen zijn bestemd, toegekend door de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd;
- de lidstaat waarnaar de goederen worden verzonden of vervoerd, het btw-identificatienummer van de entrepothouder, het adres van het entrepot waar de goederen bij aankomst worden opgeslagen en de datum van aankomst van de goederen in het entrepot;
- de waarde, de beschrijving en de hoeveelheid van de in het entrepot aangekomen goederen;
- het btw-identificatienummer van de belastingplichtige die in de in artikel 12ter, § 6, nieuw, van het Wetboek bedoelde omstandigheden de onder het tweede streepje hiervoor bedoelde persoon vervangt;
- de maatstaf van heffing, de beschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen en de datum waarop de levering van de in artikel 12ter, § 3, nieuw, van het Wetboek bedoelde goederen plaatsvindt, en het btw-identificatienummer van de koper;
- de maatstaf van heffing, de beschrijving en de hoeveelheid van de goederen, de datum waarop één van de bedoelde omstandigheden zich voordoet en de respectieve grond overeenkomstig artikel 12ter, § 7, nieuw, van het Wetboek;
- de waarde, de beschrijving en de hoeveelheid van de teruggezonden goederen en de datum van terugzending van de goederen

bedoeld in artikel 12ter, § 5, nieuw, van het Wetboek.

- **Régime de simplification pour les biens envoyés à partir d'un autre Etat membre vers la Belgique**

Les articles 7 et 8 de ce projet transposent l'article 17 bis, nouveau, de la directive T.V.A., qui a été inséré par la directive 2018/1910 dans la mesure où les dispositions de cet article concernent les aspects du régime de simplification des stocks sous contrat de dépôt applicables en Belgique en tant qu'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens. A cet effet, les article 25bis et 25quater du Code sont modifiés.

L'article 8 transpose le premier pilier du régime de simplification en vertu duquel l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens qui sont envoyés à partir d'un autre Etat membre vers la Belgique sous le régime des stocks sous contrat de dépôt n'est pas assimilée à une acquisition intracommunautaire à titre onéreux. Pour ces raisons, l'article 25quater, § 1<sup>er</sup>, alinéa 2, du Code est modifié de sorte que l'assimilation qui y est prévue ne s'applique que lorsque cela concerne des biens dont le transfert à partir de la Belgique vers un autre Etat membre serait assimilé conformément à l'article 12ter, nouveau, du Code, à une livraison de biens effectuée à titre onéreux.

Cette disposition a deux conséquences :

- d'une part, l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens qui sont envoyés à partir d'un autre Etat membre vers la Belgique sous le régime des stocks sous contrat de dépôt ne donne pas lieu dans le chef du fournisseur à une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire ;
- d'autre part, le fournisseur sera réputé effectuer une acquisition intracommunautaire de biens en Belgique conformément à l'article 25quater, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code, lorsque les conditions d'application du régime de simplification prévues à l'article 12ter, § 2, nouveau, du Code ne sont plus remplies ou

- **Vereenvoudigingsregeling voor goederen verzonden vanuit een andere lidstaat naar België**

De artikelen 7 en 8 van dit ontwerp zetten artikel 17 bis, nieuw, van de btw-richtlijn om dat werd ingevoegd door de richtlijn 2018/1910, in zoverre de bepalingen van dat artikel betrekking hebben op die aspecten van de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep die van toepassing zijn op België in de hoedanigheid van lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen. Hiertoe worden de artikelen 25bis en 25quater van het Wetboek gewijzigd.

Artikel 8 zet de eerste pijler van de vereenvoudigingsregeling om op grond waarvan de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen die vanuit een andere lidstaat naar België werden verstuurd onder de regeling inzake voorraad op afroep niet wordt gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving onder bezwarende titel. Om die reden wordt artikel 25quater, § 1, tweede lid, van het Wetboek zo gewijzigd dat de daarin opgenomen gelijkstelling alleen van toepassing is wanneer het goederen betreft waarvan de overbrenging vanuit België naar een andere lidstaat overeenkomstig de regeling inzake voorraad op afroep bedoeld in artikel 12ter, nieuw, van het Wetboek met een levering van goederen onder bezwarende titel zou worden gelijkgesteld.

Deze bepaling heeft twee gevolgen:

- enerzijds geeft de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen die vanuit een andere lidstaat naar België werden verzonden onder de regeling inzake voorraad op afroep in hoofde van de leverancier geen aanleiding tot een handeling gelijkgesteld met een intracommunautaire verwerving;
- anderzijds zal de leverancier geacht worden overeenkomstig artikel 25quater, § 1, eerste lid een intracommunautaire verwerving van goederen in België te verrichten, wanneer de voorwaarden voor de toepassing van de vereenvoudigingsregeling opgenomen in artikel 12ter, § 2, nieuw, van het Wetboek niet meer

lorsque le délai visé à l'article 12<sup>ter</sup>, § 4, nouveau, du Code a expiré. Dès que les conditions ne sont plus remplies ou à compter de l'expiration du délai en question, le transfert de ces biens à partir de la Belgique vers un autre État membre serait en effet assimilé à une livraison de biens.

Cette modification de l'article 25<sup>quater</sup>, § 1<sup>er</sup>, du Code par un ajout d'une référence à l'article 12<sup>ter</sup>, nouveau, du Code n'est pas - tout comme la référence existant déjà dans cet article au transfert visé à l'article 12<sup>bis</sup> du Code - explicitement reprise dans la directive T.V.A. (article 21 de la directive T.V.A.). Toutefois, afin d'assurer une sécurité juridique maximale, il est recommandé d'expliciter dans l'ordre juridique national cette exclusion restée implicite au niveau de la directive T.V.A. (comme conséquence nécessaire de l'application de l'article 17 bis, paragraphe 1, nouveau, de la directive T.V.A. dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens dans le cadre du régime de simplification).

L'article 7 transpose ensuite le deuxième pilier du régime de simplification en stipulant qu'une acquisition intracommunautaire est effectuée dans le chef de l'acquéreur s'il prélève des biens d'un stock sous contrat de dépôt en Belgique pour les consommer. Cet article constitue la transposition de l'article 17 bis, paragraphe 3, b), nouveau, de la directive T.V.A.

L'article 25<sup>bis</sup>, § 3, nouveau, du Code prévoit dorénavant un nouveau cas d'acquisition intracommunautaire en Belgique dans le chef de l'assujetti destinataire des biens au moment où il acquiert le pouvoir de disposer comme un propriétaire d'un bien meuble corporel qui provient d'un autre État membre sous le régime de simplification de stocks sous contrat de dépôt.

L'article 10 du présent projet transpose finalement le paragraphe 3, nouveau, de l'article 243 de la directive T.V.A. tel qu'inséré par l'article 1<sup>er</sup>, paragraphe 4, de la directive 2018/1910 en complétant l'article 54<sup>bis</sup>, § 1<sup>er</sup>, du Code par deux alinéas (nouveaux alinéas 3 et 4).

L'article 54<sup>bis</sup>, § 1<sup>er</sup>, alinéa 4, nouveau, du Code impose ainsi à l'assujetti à qui les biens sont livrés

vervuld zijn of indien de termijn bedoeld in artikel 12<sup>ter</sup>, § 4, nieuw, van het Wetboek verstreken is. Op het moment dat de voorwaarden niet meer vervuld zijn of vanaf het tijdstip dat de bedoelde termijn verlopen is, zou de overbrenging van dezelfde goederen vanuit België naar een andere lidstaat immers met een levering van goederen worden gelijkgesteld.

Deze wijziging van artikel 25<sup>quater</sup>, § 1, van het Wetboek door een toevoeging van een referentie naar artikel 12<sup>ter</sup>, nieuw, van het Wetboek is - net zoals de reeds bestaande referentie in dat artikel naar de overbrenging bedoeld in artikel 12<sup>bis</sup> van het Wetboek - niet expliciet opgenomen in de btw-richtlijn (artikel 21 van de btw-richtlijn). Om maximale rechtszekerheid te verschaffen verdient het evenwel aanbeveling om deze uitsluiting die op het niveau van de btw-richtlijn impliciet is gebleven (als noodzakelijk gevolg van de toepassing van artikel 17 bis, lid 1, nieuw, van de btw-richtlijn in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen binnen de vereenvoudigingsregeling) in de nationale rechtsorde te expliciteren.

Artikel 7 zet daarnaast de tweede pijler van de vereenvoudigingsregeling om door te bepalen dat er zich een intracommunautaire verwerving voordoet in hoofde van de afnemer als hij goederen uit een voorraad op afroep in België voorafneemt om die aldaar te verbruiken. Dit artikel vormt de omzetting van artikel 17 bis, lid 3, b), nieuw, van de btw-richtlijn

Artikel 25<sup>bis</sup>, § 3, nieuw, van het Wetboek voorziet dienovereenkomstig in een nieuw geval van intracommunautaire verwerving in België in hoofde van de belastingplichtige bestemming van de goederen op het tijdstip dat hij de macht verwerft om als eigenaar over een lichamelijk roerend goed te beschikken dat afkomstig is vanuit een andere lidstaat onder de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep.

Artikel 10 van dit ontwerp zet tot slot het nieuwe derde lid van artikel 243 van de btw-richtlijn om dat werd ingevoegd door artikel 1, lid 4, van de richtlijn 2018/1920, door artikel 54<sup>bis</sup>, § 1, van het Wetboek aan te vullen met twee leden (nieuw derde en vierde lid).

Artikel 54<sup>bis</sup>, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek legt aldus de belastingplichtige aan wie

dans le cadre du régime des stocks sous contrat de dépôt l'obligation de reprendre un certain nombre d'informations concernant les opérations effectuées sous ce régime dans un registre similaire à celui prévu à l'article 54*bis*, § 1, alinéa 2, du Code.

Les informations à reprendre dans le registre sont énumérées de manière détaillée et exhaustive à l'article 54 bis, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011, introduit par le règlement d'exécution (UE) 2018/1912.

Cela concerne en particulier les informations suivantes :

- le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti qui transfère les biens sous le régime des stocks sous contrat de dépôt ;
- la description et la quantité des biens qui lui sont destinés ;
- la date à laquelle les biens qui lui sont destinés arrivent dans l'entrepôt ;
- la base d'imposition, la description et la quantité des biens qui lui sont livrés et la date à laquelle l'acquisition intracommunautaire des biens visée à l'article 25*bis*, § 3, nouveau, du Code est effectuée ;
- la description et la quantité des biens, et la date à laquelle les biens sont enlevés de l'entrepôt sur ordre de l'assujetti visée au premier tiret, ci-avant ;
- la description et la quantité des biens détruits ou manquants et la date de destruction, de perte ou de vol des biens précédemment arrivés à l'entrepôt ou la date à laquelle il a été constaté que les biens étaient détruits ou manquants.

Lorsque les biens sont expédiés ou transportés sous le régime des stocks sous contrat de dépôt chez un entrepositaire autre que l'assujetti auquel les biens sont destinés à être livrés, le registre de cet assujetti ne doit pas contenir les informations visées aux troisième, cinquième et sixième tirets, ci-avant.

goederen worden geleverd onder de regeling inzake voorraad op afroep de verplichting op om een aantal gegevens inzake de handelingen verricht onder deze regeling op te nemen in een register dat gelijkaardig is aan datgene voorzien in artikel 54*bis*, § 1, tweede lid, van het Wetboek.

De gegevens die moeten worden vermeld in het register worden op gedetailleerde en exhaustieve wijze opgesomd in artikel 54 bis, lid 2, nieuw, van de uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011, zoals ingevoerd door de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912.

Het betreft met name de volgende gegevens:

- het btw-identificatienummer van de belastingplichtige die goederen overbrengt in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep;
- de beschrijving en de hoeveelheid van de voor hem bestemde goederen;
- de datum van aankomst in het entrepot van de voor hem bestemde goederen;
- de maatstaf van heffing, de beschrijving en de hoeveelheid van de aan hem geleverde goederen en de datum waarop de intracommunautaire verwerving van de goederen bedoeld in artikel 25*bis*, § 3, nieuw, van het Wetboek plaatsvindt;
- de beschrijving en de hoeveelheid van de goederen en de datum waarop de goederen in opdracht van de onder het eerste streepje hiervoor bedoelde belastingplichtige uit het entrepot worden verwijderd;
- de beschrijving en de hoeveelheid van de vernietigde of verdwenen goederen en de datum van vernietiging, verlies of diefstal van de voordien in het entrepot aangekomen goederen of de datum waarop de vernietiging of verdwijning van de goederen is vastgesteld.

Wanneer de goederen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep worden verzonden of vervoerd naar een entrepouhouder die niet de belastingplichtige is voor wie de goederen zijn bestemd, hoeft de onder het derde, vijfde en zesde streepje hiervoor bedoelde informatie niet in het register van die belastingplichtige te worden opgenomen.

- **Le régime de simplification belge actuel des stocks sous contrat de dépôt**

Le régime de simplification actuel pour les mouvements de biens transfrontaliers en provenance ou à destination de la Belgique dans le cadre des envois en consignation et les régimes qui y sont assimilés, repris dans la circulaire n° 16 du 4 juillet 1994, sera abrogé.

## **CHAPITRE 4. Ventes en chaîne**

### **Art. 11**

Les ventes en chaîne concernent des livraisons successives de biens qui font l'objet d'un transport unique, au cours duquel les biens sont directement transportés du premier vendeur au dernier acheteur de la chaîne.

Afin de déterminer le traitement T.V.A. applicable à chaque livraison de biens, il convient de déterminer dans quelle relation contractuelle dans la chaîne intervient le transport des biens entre le premier fournisseur et le dernier acquéreur.

Dans le cadre de telles ventes en chaîne avec un seul transport intracommunautaire des biens, le transport intracommunautaire des biens ne peut être attribué, selon la jurisprudence constante de la Cour de Justice de l'Union européenne, qu'à une seule livraison de biens. Seule cette livraison peut bénéficier de l'exemption de T.V.A. applicable aux "livraisons intracommunautaires" conformément à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup> du Code. Les autres livraisons de la chaîne doivent par conséquent être considérées comme des livraisons sans transport et doivent ainsi être taxées conformément à leurs propres règles. Le cas échéant, il incombera au fournisseur de s'identifier lui-même à la T.V.A. dans l'État membre dans lequel la livraison sans transport a lieu (selon les circonstances, il s'agit de l'État membre de départ du transport ou de l'État membre d'arrivée du transport).

- **De bestaande Belgische vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep**

De bestaande vereenvoudigingsregeling voor de grensoverschrijdende goederenbewegingen vanuit of naar België in het kader van consignatiezendingen en daarmee gelijkgestelde regelingen, opgenomen in de aanschrijving nr. 16 van 4 juli 1994, zal worden opgeheven.

## **HOOFDSTUK 4. Kettingverkopen**

### **Art. 11**

Kettingverkopen betreffen opeenvolgende leveringen van goederen die het voorwerp uitmaken van één enkel vervoer, waarbij de goederen aldus rechtstreeks worden vervoerd van de eerste verkoper naar de laatste koper in de ketting.

Om de btw-regeling te bepalen die op elke van die leveringen van toepassing is, moet derhalve worden bepaald in welke contractuele relatie in de ketting tussen de eerste leverancier en de laatste afnemer zich het vervoer van de goederen voordoet.

In het kader van dergelijke kettingverkopen met één enkel intracommunautair vervoer van de goederen, mag overeenkomstig de vaste rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie het intracommunautaire vervoer van de goederen slechts aan één enkele levering van goederen worden toegeschreven. Enkel die levering kan de btw-vrijstelling genieten die van toepassing is op "intracommunautaire leveringen" overeenkomstig artikel 39*bis*, eerste lid, 1<sup>o</sup>, van het Wetboek. De andere leveringen in de ketting moeten derhalve voor btw-doeleinden beschouwd worden als leveringen zonder vervoer en moeten belast worden overeenkomstig hun eigen regeling. Ze brengen voor de leverancier eventueel de verplichting met zich mee om zich voor btw-doeleinden te identificeren in de lidstaat waar de levering zonder vervoer plaatsvindt (al naargelang, de lidstaat van aanvang van het

Il a été constaté que la détermination de la relation dans laquelle le transport a lieu lors de ventes en chaîne se heurte souvent à d'importantes difficultés pratiques. En particulier dans le cas où le transport est effectué par ou pour le compte d'un acheteur-vendeur de la chaîne, il est difficile de déterminer si l'assujettissement effectue le transport dans la relation avec son vendeur ou dans la relation avec son acheteur.

Afin d'accroître la sécurité juridique, l'article 11 du présent projet transpose l'article 36 bis, nouveau, de la directive T.V.A. tel qu'inséré par l'article 1<sup>er</sup>, paragraphe 2, de la directive 2018/1910 en complétant l'article 14 du Code par un paragraphe 5, nouveau.

Ce régime a notamment pour objectif de déterminer, sur la base d'un certain nombre de présomptions légales, d'une manière relativement objective et simple dans quelle relation le transport est réputé intervenir dans le cas précité.

La notion d'"opérateur intermédiaire" est essentielle pour une bonne compréhension de ce régime. Cette notion est définie à l'article 14, § 5, alinéa 3, nouveau, du Code, en tant qu'"un fournisseur au sein de la chaîne autre que le premier fournisseur, qui expédie ou transporte les biens, soit lui-même, soit par l'intermédiaire d'un tiers agissant pour son compte".

Il s'ensuit que les présomptions légales ne peuvent s'appliquer que :

- à l'égard d'une autre partie dans la chaîne que le premier fournisseur ou le dernier acquéreur ;
- dans la mesure où ladite partie effectue ou fait effectuer réellement l'expédition ou le transport.

Lorsque le transport est effectué par le premier fournisseur ou par le dernier acquéreur, les règles normales s'appliqueront donc, sur la base desquelles soit la première, soit la dernière livraison est avec transport. Dans ce cas, cette livraison pourra donc être exemptée de T.V.A. sur la base de l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1<sup>o</sup>, nouveau, du Code.

vervoer dan wel de lidstaat van aankomst van het vervoer).

Er is gebleken dat de bepaling in welke relatie het vervoer plaatsvindt bij kettingverkoop in de praktijk vaak op belangrijke praktische moeilijkheden stuit. In het bijzonder in het geval waarin het vervoer wordt gedaan door of voor rekening van een koper-verkoper in de ketting, is het moeilijk om te bepalen of die belastingplichtige het vervoer doet in de relatie tot zijn verkoper dan wel in de relatie tot zijn koper.

Om de rechtszekerheid in een dergelijke situatie te verhogen, zet artikel 11 van dit ontwerp artikel 36 bis, nieuw, van de btw-richtlijn om dat werd ingevoegd door artikel 1, lid 2, van de richtlijn 2018/1910, door artikel 14 van het Wetboek aan te vullen met een nieuwe paragraaf 5.

De bedoeling van deze regeling is met name om aan de hand van een aantal wettelijke vermoedens op een relatief objectieve en eenvoudige manier te bepalen in welke relatie het vervoer geacht moet worden plaats te vinden in het voormelde geval.

Essentieel voor een goed begrip van deze regeling is het begrip "tussenhandelaar". Dit begrip wordt gedefinieerd in artikel 14, § 5, derde lid, nieuw, van het Wetboek, als "een andere leverancier in de keten dan de eerste leverancier in de keten, die de goederen ofwel zelf verzendt of zelf vervoert ofwel voor zijn rekening door een derde laat verzenden of vervoeren".

Hieruit volgt dat de wettelijke vermoedens enkel van toepassing kunnen zijn:

- ten aanzien van een andere partij in de ketting dan de eerste leverancier of de laatste koper;
- in de mate dat de voormelde partij daadwerkelijk zelf de verzending of het vervoer doet of laat doen.

Indien het vervoer wordt gedaan door de eerste leverancier of door de laatste koper, zullen de normale regels derhalve van toepassing zijn op grond waarvan de eerste dan wel de laatste levering met vervoer is. In dat geval kan die levering dus vrijgesteld worden op grond van artikel 39bis, eerste lid, 1<sup>o</sup>, nieuw, van het Wetboek.

L'article 14, § 5, alinéa 1<sup>er</sup>, nouveau, du Code prévoit comme règle générale que le transport des biens doit, dans le cadre de ces ventes en chaîne, être en principe imputé à la livraison effectuée à "l'opérateur intermédiaire", c'est-à-dire un fournisseur au sein de la chaîne autre que le premier fournisseur, qui expédie ou transporte les biens, soit lui-même, soit par l'intermédiaire d'un tiers agissant pour son compte.

L'article 14, § 5, alinéa 2, nouveau, du Code prévoit une dérogation à cette règle lorsque l'opérateur intermédiaire communique à son fournisseur le numéro d'identification à la T.V.A. qui lui a été attribué par l'Etat membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés. Dans ce cas, il y a lieu d'imputer l'expédition ou le transport à la livraison effectuée par cet opérateur intermédiaire.

## **CHAPITRE 5. Conditions de fond pour l'exemption des "livraisons intracommunautaires" de biens**

### **Art. 12**

Conformément à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code, dans la version antérieure à ce projet, sont exemptées de T.V.A. des livraisons de biens lorsque :

- les biens sont expédiés ou transportés en dehors de la Belgique mais à l'intérieur de la Communauté, par le vendeur, par l'acquéreur ou pour leur compte, et
- que les livraisons sont effectuées pour un autre assujetti ou pour une personne morale non assujettie, agissant en tant que telle dans un autre Etat membre et qui est tenue d'y soumettre à la taxe ses acquisitions intracommunautaires de biens.

L'application de cette exemption repose donc actuellement sur deux conditions de base, l'une relative aux biens (transport intracommunautaire) et l'autre à l'acquéreur (statut et qualité).

Artikel 14, § 5, eerste lid, nieuw, van het Wetboek voorziet als algemene regel dat het vervoer van de goederen in het kader van die kettingverkopen in principe toegeschreven moet worden aan de levering aan de "tussenhandelaar", i.e. een leverancier in de ketting andere dan de eerste leverancier, die de goederen ofwel zelf verzendt of vervoert, ofwel voor zijn rekening door een derde laat verzenden of vervoeren.

Artikel 14, § 5, tweede lid, nieuw, van het Wetboek voorziet in een afwijking van die regel wanneer de tussenhandelaar aan zijn leverancier het btw-identificatienummer meedeelt dat hem werd toegekend door de lidstaat van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd. In dat geval, moet de verzending of het vervoer worden toegeschreven aan de levering die werd gedaan door die tussenhandelaar.

## **HOOFDSTUK 5. Grondvoorwaarden voor de vrijstelling van "intracommunautaire leveringen" van goederen**

### **Art. 12**

Overeenkomstig artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek, in de versie vóór dit ontwerp, zijn leveringen van goederen vrijgesteld van btw wanneer:

- de goederen worden verzonden of vervoerd buiten België maar binnen de Gemeenschap, door de verkoper, door de afnemer of voor hun rekening, en
- de leveringen worden verricht voor een andere belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die als zodanig handelt in een andere lidstaat en die ertoe gehouden is aldaar zijn intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting te onderwerpen.

De toepassing van die vrijstelling is derhalve momenteel afhankelijk van twee grondvoorwaarden, waarvan er één betrekking heeft op de goederen (intracommunautair vervoer) en één op de afnemer (status en hoedanigheid).

Ces dernières années, de nombreuses difficultés pratiques et juridiques se sont posées pour l'application de cette exemption.

En ce qui concerne la première condition (le transport intracommunautaire de biens), il a notamment été constaté que les pratiques divergent entre les différents États membres quant à la preuve de cette condition de sorte qu'elles n'offrent pas de sécurité juridique suffisante aux assujettis.

Pour ces raisons, parallèlement à l'adoption de la directive 2018/1910, le règlement d'exécution (UE) 2018/1912 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant le règlement d'exécution (EU) n° 282/2011 en ce qui concerne certaines exonérations liées aux opérations intracommunautaires a également été adopté. Ce règlement d'exécution établit notamment une approche commune en matière de preuve du transport intracommunautaire de biens comme première condition pour l'application de l'exemption.

L'article 45 bis, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 crée donc deux présomptions légales au bénéfice des parties contractantes en ce qui concerne l'expédition ou le transport des biens vers un État membre de l'Union européenne autre que celui de départ.

La philosophie de base de ces présomptions consiste en ce que les parties contractantes sont considérées comme ayant satisfait à leur obligation d'apporter la preuve à cet égard lorsqu'une déclaration est corroborée par au moins deux autres éléments de preuve non contradictoires émanant de deux parties différentes qui sont indépendantes l'une de l'autre et des parties contractantes. Dans ce cas, la charge de la preuve est inversée à ce moment-là.

Conformément à la philosophie de base de la réglementation, ces présomptions particulières n'affectent pas la faculté pour les États membres d'accepter d'autres documents ou un ensemble de documents concordants comme preuve de l'expédition ou du transport des biens vers un autre État membre de l'Union européenne que l'État membre de départ.

De laatste jaren hebben zich een aantal praktische en juridische moeilijkheden voorgedaan met betrekking tot de toepassing van deze vrijstelling.

Met betrekking tot de eerste voorwaarde (intracommunautair vervoer van de goederen) werd met name vastgesteld dat ten aanzien van het bewijs van die voorwaarde sterk uiteenlopende praktijken werden gehanteerd in de verschillende lidstaten zodat de belastingplichtigen ter zake onvoldoende rechtszekerheid werd geboden.

Om die reden werd er samen met de goedkeuring van de richtlijn 2018/1910 ook de uitvoeringsverordening (EU) 2018/1912 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft bepaalde vrijstellingen voor intracommunautaire handelingen goedgekeurd. Deze uitvoeringsverordening legt met name een gemeenschappelijke benadering vast voor de bewijsvoering van het intracommunautaire vervoer van de goederen als eerste toepassingsvoorwaarde voor de vrijstelling.

Artikel 45 bis, lid 1, nieuw, van de uitvoeringsverordening nr. 282/2011 creëert aldus twee wettelijke vermoedens ten voordele van de contractspartijen met betrekking tot de verzending of het vervoer van de goederen naar een andere lidstaat van de Europese Unie dan de lidstaat van vertrek.

De basisfilosofie van deze vermoedens is dat de contractspartijen geacht worden aan hun bewijslast ter zake te hebben voldaan indien een verklaring van één van de contractspartijen mede gestaafd wordt door ten minste twee andere niet-tegenstrijdige bewijsstukken die uitgaan van twee verschillende partijen die onafhankelijk zijn van elkaar en van de contractspartijen. In dat geval wordt de bewijslast op dat moment omgekeerd.

Overeenkomstig de basisfilosofie van de reglementering doen deze specifieke vermoedens geen afbreuk aan de mogelijkheid voor de lidstaten om ook andere documenten, of een geheel van met elkaar overeenstemmende documenten, als bewijs te aanvaarden van de verzending of het vervoer van de goederen naar

L'article 45 bis, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 prévoit en conséquence que chaque présomption figurant au paragraphe 1 de la même disposition peut être réfutée par l'administration.

Enfin, l'article 45 bis, paragraphe 3, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 précise quels documents sont acceptés comme preuve d'expédition ou de transport aux fins de l'application des présomptions légales.

En ce qui concerne la deuxième condition (statut et qualité de l'acquéreur), la Cour de justice de l'Union européenne (arrêt du 9 février 2017, Euro-Tyre, C-21/16, UE:C:2017:106) a jugé que le fournisseur ne perd pas son droit à l'exonération s'il peut prouver le statut et la qualité de l'acquéreur d'une autre manière que par le biais du numéro d'identification à la T.V.A. de ce dernier.

Afin de renforcer la lutte contre la fraude carrousel, l'article 12 du présent projet transpose les modifications apportées à l'article 138, paragraphes 1 et 1 bis, de la directive T.V.A. par l'article 1, paragraphe 3, de la directive 2018/1910 et remplace l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code.

Premièrement, l'article 12 prévoit que l'identification à la T.V.A. de l'acquéreur dans un Etat membre autre que celui du départ de l'expédition ou du transport des biens ainsi que la communication de ce numéro d'identification T.V.A. au fournisseur constituent dorénavant des conditions de fond pour l'application de l'exemption. Il s'ensuit que le fait que le fournisseur ne dispose pas du numéro d'identification valable de son acquéreur implique effectivement qu'il ne peut pas appliquer l'exonération visée à l'article 39bis, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, nouveau, du Code. Ainsi, la jurisprudence susmentionnée de la Cour de justice perd sa pertinence sur ce point étant donné que le libellé de la disposition sur laquelle elle a fondé ses arrêts a été modifié.

L'arrêté royal n° 52 du 29 décembre 1992 concernant les exemptions relatives aux "livraisons intracommunautaires" de biens et aux opérations y assimilées, ainsi qu'aux acquisitions

een andere lidstaat van de Europese Unie dan de lidstaat van vertrek.

Artikel 45 bis, lid 2, nieuw, van de uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bepaalt dienovereenkomstig dat elk van de vermoedens opgenomen in lid 1 van dezelfde bepaling door de administratie kunnen worden weerlegd.

Artikel 45 bis, lid 3, nieuw, van de uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bepaalt ten slotte welke documenten als bewijs van verzending of vervoer worden aanvaard voor de toepassing van de wettelijke vermoedens.

Met betrekking tot de tweede voorwaarde (hoedanigheid en status van de afnemer) heeft het Hof van Justitie van de Europese Unie (arrest van 9 februari 2017, Euro-Tyre, C-21/16, EU:C:2017:106) aangegeven dat leverancier niet het recht op vrijstelling verliest als hij de status en hoedanigheid van zijn afnemer op een andere manier kan aantonen dan door middel van diens btw-identificatienummer.

Om de strijd tegen de carrouselfraude te versterken, voorziet artikel 12 van dit ontwerp in de omzetting van de wijzigingen aangebracht aan artikel 138, leden 1 en 1 bis, van de btw-richtlijn door artikel 1, lid 3, van de richtlijn 2018/1910, door de vervanging van artikel 39bis, eerste lid, 1°, van het Wetboek.

Vooreerst voorziet artikel 12 dat de identificatie voor btw-doeleinden van de afnemer in een andere lidstaat dan die van de aanvang van de verzending of het vervoer evenals de mededeling van het btw-identificatienummer aan de leverancier voortaan grondvoorwaarden uitmaken voor de toepassing van de vrijstelling. Daaruit volgt dat het feit dat de leverancier niet beschikt over het geldige btw-identificatienummer van zijn afnemer voortaan wel degelijk tot gevolg heeft dat hij de vrijstelling bedoeld in artikel 39bis, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek niet kan toepassen. Op die manier verliest de voormelde rechtspraak van het Hof ter zake aldus voortaan haar pertinentie omdat de bewoordingen van de bepaling waarop het zich bij haar arresten had gebaseerd, wordt gewijzigd.

Het koninklijk besluit nr. 52 van 29 december 1992 met betrekking tot de vrijstellingen betreffende de "intracommunautaire leveringen" van goederen en de ermee gelijkgestelde handelingen, alsook

intracommunautaires de biens, en matière de taxe sur la valeur ajoutée sera également modifié afin de se conformer au nouvel article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code tel que modifié par le présent projet.

Deuxièmement, l'article 12 du projet prévoit que l'exemption de T.V.A. visée à article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, du Code est soumise à une condition de fond supplémentaire. L'exonération précitée ne peut être appliquée que lorsque le fournisseur a satisfait à l'obligation de fournir correctement et à temps les renseignements visés à l'article 53*sexies* du Code (relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires).

Le relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires est en effet considéré comme étant absolument essentiel pour informer l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens de la présence de biens sur son territoire. Cette obligation constitue dès lors un élément important dans la lutte contre la fraude au sein de l'Union européenne depuis l'abolition des frontières intérieures fiscales et la disparition correspondante de l'usage des documents douaniers lors du franchissement de la frontière entre les Etats membres.

Lorsque l'obligation de déposer le relevé précité n'est pas remplie ou n'est pas remplie à temps ou lorsque les informations qui y sont reprises concernant une livraison ne sont pas correctes, le fournisseur ne peut pas appliquer l'exemption de T.V.A. visée à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, nouveau, du Code, sauf dans les cas où le fournisseur agit de bonne foi, c'est-à-dire lorsqu'il peut dûment justifier ce manquement à l'égard de l'administration en charge de la T.V.A.

L'exemption de T.V.A. visée à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, du Code pour les livraisons visées à l'article 12*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, du Code, est également soumise aux nouvelles conditions de base prévues à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, nouveau, du Code. En vertu de l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 4°, du Code, cette exemption s'applique si l'exonération visée à l'article 39*bis*, alinéa 1<sup>er</sup>, 1°, nouveau, du Code était applicable dans

betreffende de intracommunautaire verwervingen van goederen, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde zal eveneens worden gewijzigd om het in overeenstemming te brengen met het nieuwe artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek zoals gewijzigd door dit ontwerp.

Ten tweede voorziet artikel 12 van het ontwerp bovendien dat de btw-vrijstelling bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek wordt onderworpen aan een bijkomende grondvoorwaarde. De voormelde vrijstelling kan namelijk maar worden toegepast indien de leverancier zijn verplichting vervuld heeft om ten aanzien van de betrokken levering correct en tijdig de inlichtingen bedoeld in artikel 53*sexies* van het Wetboek te verstrekken (btw-opgave van de intracommunautaire handelingen).

De btw-opgave van de intracommunautaire handelingen wordt als absoluut essentieel beschouwd om de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen te informeren over het feit dat goederen op haar grondgebied zijn toegekomen. Die verplichting maak aldus een belangrijk element uit in de strijd tegen de fraude binnen de Europese Unie sinds de afschaffing van de fiscale binnengrenzen en het daarmee gepaard gaande verdwijnen van het gebruik van douanedocumenten bij de grensoverschrijding tussen de lidstaten.

Wanneer de verplichting om de voormelde opgave in te dienen niet of niet tijdig is vervuld of wanneer de erin opgenomen gegevens met betrekking tot een levering niet correct zijn, kan de leverancier de btw-vrijstelling bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek, niet toepassen behalve in die gevallen waarin de leverancier te goeder trouw handelt, i.e. wanneer hij die tekortkoming terdege kan verantwoorden ten aanzien van de administratie belast met de toegevoegde waarde.

De btw-vrijstelling bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, 4°, van het Wetboek voor de leveringen bedoeld in artikel 12*bis*, eerste lid, van het Wetboek, is eveneens onderworpen aan de nieuwe grondvoorwaarden opgenomen in artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek. Overeenkomstig artikel 39*bis*, eerste lid, 4°, van het Wetboek is die vrijstelling immers van toepassing indien de vrijstelling bedoeld in artikel 39*bis*, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek zou

l'hypothèse où la livraison en cause serait réalisée en faveur d'un autre assujetti.

gelden wanneer de betrokken levering voor een andere belastingplichtige zou zijn verricht.

## **CHAPITRE 6. Entrée en vigueur**

## **HOOFDSTUK 6. Inwerkingtreding**

### **Art. 13**

Conformément à l'article 3 de la directive 2019/475 et à l'article 2, paragraphe 1, alinéa 1, de la directive 2018/1910, les Etats membres sont tenus d'adopter les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux modifications apportées par ces directives, avec effet au 1<sup>er</sup> janvier 2020.

L'article 13 de ce projet fixe ainsi au 1<sup>er</sup> janvier 2020, l'entrée en vigueur des dispositions nouvelles introduites par la présente loi.

### **Art. 13**

Overeenkomstig artikel 3, lid 1, eerste alinea, van de richtlijn 2019/475 en artikel 2, lid 1, eerste alinea, van de richtlijn 2018/1910, zijn de lidstaten ertoe gehouden de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vast te stellen om aan de door deze richtlijnen aangebrachte wijzigingen te voldoen met ingang van 1 januari 2020.

Artikel 13 van het ontwerp stelt daarom de datum van inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen ingevoegd door deze wet vast op 1 januari 2020.