

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten

FILIP, Koning der Belgen,

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

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De Vice-Eerste Minister en 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:

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

Art. 2. Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen.

De wet voorziet eveneens in de omzetting van Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Avant-projet de loi modifiant le code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

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

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

Art. 2. La présente loi transpose partiellement la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens.

La loi transpose également la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019

21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkoop en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen.

Art. 3. Artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, wordt aangevuld met de paragrafen 16 en 17, luidende:

"§ 16. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder "intracommunautaire afstandsverkoop van goederen": de leveringen van goederen die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, ook wanneer de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen, vanuit een andere lidstaat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1° de levering van goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen krachtens artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

2° de geleverde goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8*bis*, § 2, noch accijnsproducten geleverd aan een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon, noch goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier, met of zonder beproeven van de geïnstalleerde of gemonteerde goederen.

§ 17. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder "afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen": de leveringen van goederen die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, met inbegrip van gevallen waarin de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen, van uit een derdelandsgebied of een derde land naar een afnemer in een lidstaat, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1° de levering van goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen krachtens artikel 3, lid 1, van de Richtlijn

modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens.

Art. 3. L'article 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, est complété par les paragraphes 16 et 17 rédigés comme suit :

"§ 16. Pour l'application du présent Code, on entend par "ventes à distance intracommunautaires de biens" : les livraisons de biens expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens, à partir d'un État membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° la livraison de biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie ;

2° les biens livrés sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8*bis*, § 2, ou des produits soumis à accise lorsque leur livraison est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte, avec ou sans essai de mise en service.

§ 17. Pour l'application du présent Code, on entend par "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" : les livraisons de biens expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens, à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers à destination d'un acquéreur dans un État membre, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° la livraison de biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3,

2006/112/EG niet aan de btw zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

2° de geleverde goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8*bis*, § 2, noch goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier, met of zonder beproeven van de geïnstalleerde of gemonteerde goederen."

Art. 4. In hoofdstuk III, afdeling 1, onderafdeling 1, van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 13*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 13*bis*. § 1. Indien een belastingplichtige via het gebruik van een elektronische interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, faciliteert, wordt die belastingplichtige geacht die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd.

§ 2. Indien een belastingplichtige via het gebruik van een elektronische interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, de levering van goederen binnen de Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aan een niet-belastingplichtige, faciliteert, wordt de belastingplichtige die de levering faciliteert geacht die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd."

Art. 5. Artikel 14 van hetzelfde Wetboek, opgeheven bij de wet van 27 december 1977, hersteld bij de wet van 17 december 2012 en gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, wordt aangevuld met een paragraaf 6, luidende:

"§ 6. Indien een belastingplichtige geacht wordt goederen te hebben ontvangen en geleverd overeenkomstig artikel 13*bis*, wordt de verzending of het vervoer van de goederen toegerekend aan de levering die door die belastingplichtige wordt verricht."

Art. 6. Artikel 15 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 17 december 2012 en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, wordt vervangen als volgt:

"Art. 15. § 1. In afwijking van artikel 14, § 2, en met uitsluiting van de levering van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing bedoeld in de artikelen 312 tot

paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie ;

2° les biens livrés sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8*bis*, § 2 et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte, avec ou sans essai de mise en service."

Art. 4. Dans le chapitre III, section 1^{re}, sous-section 1^{re}, du même Code, il est inséré un article 13*bis* rédigé comme suit :

"Art. 13*bis*. § 1^{er}. Lorsqu'un assujetti facilite, par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, cet assujetti est réputé avoir reçu et livré ces biens lui-même.

§ 2. Lorsqu'un assujetti facilite, par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire, la livraison de biens dans la Communauté par un assujetti non établi sur le territoire de la Communauté à une personne non assujettie, l'assujetti qui facilite la livraison est réputé avoir reçu et livré ces biens lui-même."

Art. 5. L'article 14 du même Code, abrogé par la loi du 27 décembre 1977, rétabli par la loi du 17 décembre 2012 et modifié par la loi du 3 novembre 2019, est complété par le paragraphe 6 rédigé comme suit :

"§ 6. Lorsqu'un assujetti est réputé avoir reçu et livré des biens conformément à l'article 13*bis*, l'expédition ou le transport de ces biens est imputé à la livraison effectuée par ledit assujetti."

Art. 6. L'article 15 du même Code, remplacé par la loi du 17 décembre 2012 et modifié par la loi du 30 juillet 2018, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 15. § 1^{er}. Par dérogation à l'article 14, § 2, et à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition visé aux articles

341 van de Richtlijn 2006/112/EG, worden geacht in België plaats te vinden:

1° de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen wanneer de goederen zich in België bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer;

2° de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen wanneer de goederen zich in België bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer en de invoer in een andere lidstaat dan België plaatsvindt;

3° de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen wanneer de goederen zich in België bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer en de invoer in België plaatsvindt, mits de belasting op die goederen moet worden aangegeven in het kader van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG.

Het eerste lid, 1°, is evenwel niet van toepassing wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

1° de leverancier is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat, andere dan België;

2° de goederen worden verzonden of vervoerd naar België;

3° het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), en van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan degene bedoeld onder 1° is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Wanneer in de loop van een kalenderjaar de drempel bedoeld in het tweede lid, 3°, wordt overschreden, is het eerste lid, 1°, van toepassing vanaf de eerste levering, in zijn geheel beschouwd, waarvoor de drempel is overschreden.

312 à 341 de la directive 2006/112/CE, sont réputées se situer en Belgique :

1° les ventes à distance intracommunautaires de biens lorsque les biens se trouvent en Belgique au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur ;

2° les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque les biens se trouvent en Belgique au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur et l'importation a lieu dans un État membre autre que la Belgique ;

3° les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque les biens se trouvent en Belgique au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur et l'importation a lieu en Belgique, dès lors que la taxe due sur ces biens doit être déclarée au titre du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE.

Toutefois, l'alinéa 1^{er}, 1°, ne s'applique pas lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° le fournisseur est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre autre que la Belgique ;

2° les biens sont expédiés ou transportés à destination de la Belgique ;

3° la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui visé au 1° ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Lorsqu'au cours d'une année civile, le seuil visé à l'alinéa 2, 3°, est dépassé, l'alinéa 1^{er}, 1°, s'applique dès la première livraison, considérée dans sa totalité, pour laquelle le seuil est dépassé.

De voorwaarde bedoeld in het tweede lid, 3°, is niet van toepassing wanneer de leverancier in de lidstaat van vertrek van de goederen ervoor heeft gekozen dat de levering plaatsvindt in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen of wanneer hij in zijn lidstaat van vestiging ervoor heeft gekozen dat de plaats van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, wordt bepaald overeenkomstig punt b) van die bepaling.

§ 2. In afwijking van artikel 14, § 2, en met uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, wordt de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer als de plaats van levering aangemerkt van een intracommunautaire afstandsverkoop van goederen vanuit België.

Het eerste lid is niet van toepassing wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

1° de leverancier is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat;

2° de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere lidstaat dan degene bedoeld onder 1°;

3° het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), en van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan degene bedoeld onder 1° is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Wanneer in de loop van een kalenderjaar de drempel bedoeld in het tweede lid, 3°, wordt overschreden, is het eerste lid van toepassing vanaf de eerste levering, in zijn geheel beschouwd, waarvoor de drempel is overschreden.

De voorwaarde van de drempel bedoeld in het tweede lid, 3°, is niet van toepassing wanneer de leverancier ervoor kiest dat de plaats van levering van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België zich bevindt in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer

La condition visée à l'alinéa 2, 3°, ne s'applique pas lorsque le fournisseur a opté, dans l'État membre de départ des biens, pour que le lieu de ces livraisons se situe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens ou lorsqu'il a opté, dans l'État membre dans lequel il est établi, pour que le lieu des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, soit déterminé conformément au b) de cette disposition.

§ 2. Par dérogation à l'article 14, § 2, et à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur, le lieu d'une vente à distance intracommunautaire de biens à partir de la Belgique.

L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° le fournisseur est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre ;

2° les biens sont expédiés ou transportés à partir de la Belgique vers un État membre autre que celui visé au 1° ;

3° la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui visé au 1° ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Lorsqu'au cours d'une année civile, le seuil visé à l'alinéa 2, 3°, est dépassé, l'alinéa 1^{er} s'applique dès la première opération, considérée dans sa totalité, pour laquelle le seuil est dépassé.

La condition de seuil visée à l'alinéa 2, 3°, ne s'applique pas lorsque le fournisseur opte pour que le lieu des ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique se situe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens. Cette

van de goederen. Deze keuze geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren en geldt eveneens voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit andere lidstaten dan België. Die optie heeft eveneens tot gevolg dat de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), plaatsvinden in de lidstaat waar de afnemer is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

§ 3. De Koning bepaalt de modaliteiten van de mededeling van de gegevens bedoeld in paragraaf 2, derde lid, en de modaliteiten voor de uitoefening van de keuze bedoeld in paragraaf 2, vierde lid."

Art. 7. Artikel 17 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 december 2015 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, wordt aangevuld met de paragrafen 5 en 6, luidende:

"§ 5. In afwijking van artikel 16 en van paragraaf 1, vindt het belastbare feit van de levering van goederen door een belastingplichtige die geacht wordt die goederen te hebben ontvangen en geleverd overeenkomstig artikel 13*bis* en van de levering van goederen aan die belastingplichtige plaats, en wordt de belasting verschuldigd op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard.

§ 6. In afwijking van artikel 16 en van paragraaf 1, vindt het belastbare feit van de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen waarvoor de belasting is aangegeven overeenkomstig de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG plaats, en wordt de belasting verschuldigd op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard."

Art. 8. In artikel 21*bis*, § 2, 9°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 november 2009 en vervangen bij de wet van 11 februari 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

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

"c) het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld onder b) en van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan degene bedoeld onder a), is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dat

option couvre une période d'au moins deux années civiles et couvre également les ventes à distance intracommunautaires de biens à partir d'autres États membres que la Belgique. Cette option vaut également option pour que le lieu des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), se situe dans l'État membre où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

§ 3. Le Roi détermine les modalités de la communication des informations visées au paragraphe 2, alinéa 3, et les modalités d'exercice de l'option visée au paragraphe 2, alinéa 4."

Art. 7. L'article 17 du même Code, remplacé par la loi du 6 décembre 2015 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, est complété par les paragraphes 5 et 6 rédigés comme suit :

"§ 5. Par dérogation à l'article 16 et au paragraphe 1^{er}, pour la livraison de biens par un assujetti réputé avoir reçu et livré les biens conformément à l'article 13*bis* et pour la livraison de biens à cet assujetti, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté.

§ 6. Par dérogation à l'article 16 et au paragraphe 1^{er}, pour les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers pour lesquelles la taxe est déclarée en vertu du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté."

Art. 8. À l'article 21*bis*, § 2, 9°, du même Code, inséré par la loi du 26 novembre 2009 et remplacé par la loi du 11 février 2019, les modifications suivantes sont apportées :

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

"c) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services visées au point b) et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui visé sous a), ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros ou sa contre-valeur

bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.";

2° het vierde lid wordt aangevuld met de woorden "en heeft eveneens tot gevolg dat de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen plaatsvinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen."

Art. 9. In artikel 27, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 17 december 2012 en gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, worden de woorden "een in de artikelen 58^{ter} en 58^{quater} bedoelde dienstverrichting" vervangen door de woorden "een in de artikelen 58^{ter}, 58^{quater} en 58^{quinquies} bedoelde handeling".

Art. 10. Artikel 39^{ter} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, opgeheven bij het koninklijk besluit van 8 oktober 1999, bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, wordt hersteld als volgt:

"Art. 39^{ter}. Zijn vrijgesteld van de belasting, de leveringen van goederen aan de belastingplichtige die geacht wordt die goederen te hebben ontvangen en geleverd overeenkomstig artikel 13^{bis}, § 2."

Art. 11. In artikel 40, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, wordt de bepaling onder 1°^{bis} ingevoegd, luidende:

"1°^{bis} de invoer van goederen wanneer de belasting moet worden aangegeven in het kader van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG en wanneer, uiterlijk bij de indiening van de invoeraangifte, het individuele btw-identificatienummer voor de toepassing van de bijzondere regeling, van de leverancier of van de voor zijn rekening handelende tussenpersoon, dat is toegekend overeenkomstig artikel 36^{octodecies} van de Richtlijn 2006/112/EG, aan het bevoegde douanekantoor is verstrekt,".

Art. 12. In artikel 50, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 19 december 2014, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

"3° aan elke niet in België gevestigde belastingplichtige die:

en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente." ;

2° l'alinéa 4 est complété par les mots "et vaut également option pour que le lieu des ventes à distance intracommunautaires de biens se situe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens."

Art 9. Dans l'article 27, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 17 décembre 2012 et modifié par la loi du 19 décembre 2014, les mots "d'une prestation de services visée aux articles 58^{ter} et 58^{quater}" sont remplacés par les mots "d'une opération visée aux articles 58^{ter}, 58^{quater} et 58^{quinquies}".

Art. 10. L'article 39^{ter}, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, abrogé par l'arrêté royal du 8 octobre 1999, confirmé par la loi du 5 août 2003, est rétabli dans la rédaction suivante :

"Art. 39^{ter}. Sont exemptées de la taxe, les livraisons de biens à l'assujetti qui est réputé avoir reçu et livré ces biens conformément à l'article 13^{bis}, § 2."

Art. 11. Dans l'article 40, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 décembre 2012, est inséré le 1°^{bis} rédigé comme suit :

"1°^{bis} les importations de biens pour lesquelles la taxe doit être déclarée au titre du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE et pour lesquelles au plus tard au moment du dépôt de la déclaration d'importation, le numéro individuel d'identification à la T.V.A., aux fins de l'application du régime particulier, du fournisseur ou de l'intermédiaire agissant pour son compte, attribué au titre de l'article 36^{octodecies} de la directive 2006/112/CE, a été fourni au bureau de douane compétent ;".

Art. 12. Dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 19 décembre 2014, le 3° est remplacé par ce qui suit :

"3° à tout assujetti non établi en Belgique qui :

a) in het Wetboek bedoelde handelingen verricht waarvoor recht op aftrek is ontstaan en waarvoor hij krachtens de artikelen 51 en 52 schuldenaar is van de belasting in België, met uitzondering van de belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten waarvoor zij gebruikmaken van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 2 of 4, van de Richtlijn 2006/112/EG;

b) in een andere lidstaat dan België handelingen verricht waarvoor hij gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater*;"

Art. 13. In artikel 53 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 januari 2004 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 6 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) paragraaf 1*bis* wordt vervangen als volgt:

"§ 1*bis*. Paragraaf 1, eerste lid, 1°, is niet van toepassing op de belastingplichtige die uitsluitend handelingen verricht waarvoor hij gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 2 of 4, van de Richtlijn 2006/112/EG.

Paragraaf 1, eerste lid, 2° en 3°, is niet van toepassing op de belastingplichtige die uitsluitend handelingen verricht waarvoor hij gebruikmaakt van een bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, van de Richtlijn 2006/112/EG.";

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

"2° wanneer hij een levering van goederen heeft verricht bedoeld in artikel 15, §§ 1 of 2, voor elke niet-belastingplichtige natuurlijke persoon, behalve wanneer hij gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van de Richtlijn 2006/112/EG;"

Art. 14. In artikel 53*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, mogen de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56*bis*

a) effectue des opérations visées par le Code lui ouvrant un droit à déduction pour lesquelles il est redevable de la taxe en Belgique en vertu des articles 51 et 52, à l'exception des assujettis qui ne fournissent que des services pour lesquels ils se prévalent du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 2 ou 4, de la directive 2006/112/CE ;

b) effectue dans un État membre autre que la Belgique des opérations pour lesquelles il se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*quater*;"

Art. 13. Dans l'article 53 du même Code, remplacé par la loi du 28 janvier 2004 et modifié en dernier lieu par la loi du 6 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées :

a) le paragraphe 1^{er}*bis* est remplacé par ce qui suit :

"§ 1^{er}*bis*. Le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, n'est pas applicable à l'assujetti qui effectue exclusivement des opérations pour lesquelles il se prévaut du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 2 ou 4, de la directive 2006/112/CE.

Le paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 3°, n'est pas applicable à l'assujetti qui effectue exclusivement des opérations pour lesquelles il se prévaut d'un régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE." ;

b) dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, le 2° est remplacé par ce qui suit :

"2° lorsqu'il a effectué une livraison de biens visée à l'article 15, §§ 1^{er} ou 2, pour toute personne physique non assujettie, sauf lorsqu'il se prévaut du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE ;"

Art. 14. À l'article 53*quater* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 1^{er} est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis visés aux articles 56*bis* et 57 ne peuvent pas

en 57 hun btw-identificatienummer niet meedelen aan hun leveranciers wanneer ze goederen aanschaffen in het kader van afstandsverkopen van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of derde landen, andere dan accijnsproducten, indien zij de drempel van 11.200 euro bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend.";

2° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4°, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd mogen hun btw-identificatienummer niet meedelen aan hun leveranciers wanneer ze goederen aanschaffen in het kader van afstandsverkopen van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of derde landen, andere dan accijnsproducten, indien zij de drempel van 11.200 euro bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend.".

Art. 15. In artikel 53^{decies}, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, wordt het derde lid vervangen als volgt:

"In afwijking van het eerste lid, is de facturering onderworpen aan de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de belastingplichtige die gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, van de Richtlijn 2006/112/EG, is geïdentificeerd.".

Art. 16. In hoofdstuk VIII van hetzelfde Wetboek, wordt een artikel 54^{ter} ingevoegd, luidende:

"Elke belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, en de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, die via het gebruik van een elektronische interface zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, de levering van goederen of het verrichten van diensten aan een niet-belastingplichtige binnen de Gemeenschap faciliteert houdt een boekhouding bij onder de vorm van registers waarin hij die handelingen opneemt. Deze registers laten de belastingadministratie van de lidstaten waar die

communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'ils acquièrent des biens dans le cadre de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers autres que des produits soumis à accise, s'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2." ;

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

Les assujettis auxquels un numéro d'identification à la T.V.A. a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, ne peuvent pas communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'ils acquièrent des biens dans le cadre de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers autres que des produits soumis à accise, s'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2.".

Art. 15. Dans l'article 53^{decies}, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 17 décembre 2012 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit :

"Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'État membre dans lequel l'assujetti qui se prévaut de l'un des régimes particuliers visé au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE est identifié.".

Art. 16. Dans le chapitre VIII du même Code, il est inséré un article 54^{ter} rédigé comme suit :

"Tout assujetti, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, ainsi que les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, qui facilite par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire, la livraison de biens ou la prestation de services dans la Communauté à une personne non assujettie, tient une comptabilité sous forme de registres dans laquelle il consigne ces opérations. Ces registres permettent à l'administration fiscale des États membres où ces opérations ont lieu de vérifier que la T.V.A. a été correctement appliquée."

handelingen plaatsvinden toe te controleren of de btw correct werd toegepast.

De registers bedoeld in het eerste lid moeten op verzoek langs elektronische weg beschikbaar worden gesteld aan de belastingadministratie van de lidstaten waar die handelingen plaatsvinden.

De gegevens opgenomen in de registers bedoeld in het eerste lid moeten worden bewaard gedurende tien jaar vanaf het verstrijken van het jaar waarin de handeling heeft plaatsgevonden.

De Koning bepaalt de aard van de in het eerste lid bedoelde registers op te nemen gegevens en de manier waarop die registers moeten worden gehouden."

Art. 17. In artikel 55, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 7 maart 2002 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 mei 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58^{ter} van toepassing is" vervangen door de woorden "de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58^{ter} en 58^{quinquies} van toepassing zijn";

2° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58^{quater} maar in België geen belastbare handelingen verricht andere dan waarvoor de belasting verschuldigd is krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, 2°, 5° en 6°, door de medecontractant, moet alvorens enige belastbare handeling te verrichten onder die regeling, door de minister van Financiën of zijn gemachtigde een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger laten erkennen."

Art. 18. In hoofdstuk IX van hetzelfde Wetboek wordt het opschrift van afdeling 4, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014, vervangen als volgt:

"Bijzondere regelingen van toepassing op diensten verricht voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen of bepaalde binnenlandse leveringen van goederen".

Art. 19. Artikel 58^{bis} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 april 2003, vervangen bij de wet van 19 december 2014 en gewijzigd bij

Les registres visés à l'alinéa 1^{er} doivent, sur réquisition, être mis à la disposition de l'administration fiscale des États membres où ces opérations ont lieu par voie électronique.

Les informations contenues dans les registres visés à l'alinéa 1^{er} doivent être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année durant laquelle l'opération a eu lieu.

Le Roi détermine la nature des informations à reprendre dans les registres visés à l'alinéa 1^{er} et la manière dont ces registres sont tenus."

Art. 17. À l'article 55, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 7 mars 2002 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 mai 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, les mots "le régime spécial visé à l'article 58^{ter} s'applique" sont remplacés par les mots "les régimes particuliers visés aux articles 58^{ter} et 58^{quinquies} s'appliquent" ;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

"L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} qui fait usage du régime particulier visé à l'article 58^{quater} mais qui n'effectue en Belgique aucune opération imposable autre que celles pour lesquelles le cocontractant est redevable de la taxe en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, 2°, 5° et 6°, est tenu, avant toute opération imposable couverte par ce régime, de faire agréer, par le ministre des Finances ou son délégué, un représentant responsable établi en Belgique."

Art. 18. Dans le chapitre IX du même Code, l'intitulé de la section 4, insérée par la loi du 19 décembre 2014, est remplacé par ce qui suit :

"Régimes particuliers applicables aux services fournis à des non-assujettis, aux ventes à distance de biens ou à certaines livraisons intérieures de biens".

Art. 19. L'article 58^{bis} du même Code, inséré par la loi du 22 avril 2003, remplacé par la loi du

de wet van 11 februari 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 58*bis*. Voor de toepassing van de artikelen 58*ter* tot 58*quinqüies*, wordt verstaan onder "aangifte": de aangifte waarin alle gegevens staan die nodig zijn om het bedrag van de in elke lidstaat verschuldigde btw vast te stellen."

Art. 20. Artikel 58*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014 en gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 58*ter*. § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

1° "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt;

2° "lidstaat van identificatie": de lidstaat die de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige verkiest te contacteren om opgave te doen van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige op het grondgebied van de Gemeenschap;

3° "lidstaat van verbruik": de lidstaat waar de dienst geacht wordt plaats te vinden overeenkomstig artikel 21*bis*.

§ 2. Elke niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die diensten verricht voor een niet-belastingplichtige die in een lidstaat gevestigd is of er zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, mag gebruikmaken van deze bijzondere regeling. Deze regeling is van toepassing op alle aldus in de Gemeenschap verrichte diensten.

§ 3. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die België kiest als lidstaat van identificatie, doet opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende activiteit aan het elektronisch adres dat daarvoor gecreëerd is door de minister van Financiën of zijn gemachtigde.

Deze aangifte bevat de volgende identificatiegegevens:

1° naam;

2° postadres;

19 décembre 2014 et modifié par la loi du 11 février 2019, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 58*bis*. Pour l'application des articles 58*ter* à 58*quinqüies*, on entend par "déclaration" : la déclaration comportant les renseignements nécessaires pour établir le montant de la T.V.A. qui est due dans chaque État membre."

Art. 20. L'article 58*ter* du même Code, inséré par la loi du 19 décembre 2014 et modifié par la loi du 11 février 2019, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 58*ter*. § 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend par :

1° "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" : un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable ;

2° "État membre d'identification" : l'État membre auquel l'assujetti non établi dans la Communauté choisit de notifier le moment où il commence son activité en qualité d'assujetti sur le territoire de la Communauté ;

3° "État membre de consommation" : l'État membre dans lequel la prestation des services est réputée avoir lieu conformément à l'article 21*bis*.

§ 2. Tout assujetti non établi sur le territoire de la Communauté qui fournit des services à une personne non assujettie qui est établie dans un État membre, y a son domicile ou sa résidence habituelle peut se prévaloir de ce régime particulier. Ce régime est applicable à tous les services ainsi fournis dans la Communauté.

§ 3. L'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté qui choisit la Belgique comme État membre d'identification informe du moment où il commence son activité couverte par ce régime particulier à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué.

Cette déclaration comporte les éléments d'identification suivants :

1° nom ;

2° adresse postale ;

3° elektronische adressen, met inbegrip van websites;

4° in voorkomend geval, het nationale belastingnummer;

5° een verklaring dat hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige deelt elke wijziging mee met betrekking tot de inlichtingen bedoeld in het tweede lid op het elektronische adres bedoeld in het eerste lid.

§ 4. Aan de in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige wordt een individueel btw-identificatienummer toegekend voor de toepassing van deze bijzondere regeling, dat hem langs elektronische weg wordt meegedeeld.

§ 5. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige deelt langs elektronische weg de beëindiging mee van zijn activiteit die onder deze bijzondere regeling valt, alsook van elke wijziging ervan waardoor hij niet langer aan de voorwaarden voldoet om van deze bijzondere regeling gebruik te mogen maken.

De btw-identificatie van de in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige wordt doorgehaald wanneer:

1° hij meldt dat hij niet langer diensten verricht die onder deze bijzondere regeling vallen;

2° er anderszins kan worden aangenomen dat zijn aan deze bijzondere regeling onderworpen belastbare handelingen beëindigd zijn;

3° hij niet langer de voorwaarden vervult om van deze bijzondere regeling gebruik te mogen maken;

4° hij bij voortduring niet aan de voorschriften van deze bijzondere regeling voldoet.

§ 6. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige die van deze bijzondere regeling gebruikmaakt, dient langs elektronische weg een aangifte in voor elk kalenderkwartaal, ongeacht of al dan niet onder deze bijzondere regeling vallende diensten zijn verricht. De belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro, in uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van elk kalenderkwartaal.

3° adresses électroniques y compris les sites internet ;

4° le numéro fiscal national, le cas échéant ;

5° une déclaration indiquant qu'il n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu'il n'y dispose pas d'un établissement stable.

L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} notifie toute modification concernant les informations visées à l'alinéa 2 à l'adresse électronique visée à l'alinéa 1^{er}.

§ 4. Un numéro individuel d'identification à la T.V.A. est attribué à l'assujetti visé au paragraphe 3 pour l'application de ce régime particulier, qui lui est communiqué par voie électronique.

§ 5. L'assujetti visé au paragraphe 3 informe par voie électronique du moment où il cesse son activité couverte par ce régime particulier ou la modifie de manière telle qu'il ne remplit plus les conditions requises pour se prévaloir de ce régime particulier.

L'assujetti visé au paragraphe 3 est radié de l'identification à la T.V.A. lorsque :

1° il informe qu'il ne fournit plus de services couverts par ce régime particulier ;

2° il peut être présumé, par d'autres moyens, que ses opérations imposables soumises à ce régime particulier ont pris fin ;

3° il ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir de ce régime particulier ;

4° de manière systématique, il ne se conforme pas aux règles relatives à ce régime particulier.

§ 6. Pour chaque trimestre civil, l'assujetti visé au paragraphe 3 qui se prévaut de ce régime particulier, dépose par voie électronique une déclaration, que des services couverts par ce régime aient été fournis ou non. L'assujetti dépose cette déclaration, libellée en euros, au plus tard à la fin du mois qui suit l'expiration de chaque trimestre civil.

Deze aangifte bevat het btw-identificatienummer voor de toepassing van de bijzondere regeling en, voor elke lidstaat van verbruik waar de btw verschuldigd is, het totale bedrag, de btw niet inbegrepen, van de diensten die onder deze bijzondere regeling vallen en werden verricht gedurende het tijdvak waarop de aangifte betrekking heeft evenals het totale bedrag van de btw daarover, uitgesplitst naar belastingtarieven. De toepasselijke btw-tarieven en de totale verschuldigde btw worden eveneens op de aangifte vermeld.

Wanneer een reeds ingediende aangifte achteraf moet worden gewijzigd, worden die wijzigingen in een volgende aangifte opgenomen, uiterlijk drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte moest worden ingediend overeenkomstig het eerste lid. In die volgende aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het btw-bedrag waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeld.

De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige voldoet de btw onder verwijzing naar de betreffende aangifte, uiterlijk bij het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

§ 7. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige, voert van alle handelingen waarop deze bijzondere regeling van toepassing is, een boekhouding in de vorm van een register. Dat register omvat voldoende gegevens om de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de aangifte te bepalen.

De gegevens opgenomen in de in het eerste lid bedoelde boekhouding moeten langs elektronische weg beschikbaar worden gesteld op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde alsook op dat van de ambtenaren van de bevoegde administratie van de lidstaat van verbruik.

Deze gegevens moeten worden bewaard gedurende tien jaar na afloop van het jaar waarin de dienst is verricht.

§ 8. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige mag de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten die verband houden met zijn onder deze regeling vallende diensten niet in aftrek brengen in de in

Cette déclaration comporte le numéro d'identification à la T.V.A. aux fins de l'application de ce régime particulier et, pour chaque État membre de consommation dans lequel la T.V.A. est due, le montant total, hors T.V.A., des prestations de services couvertes par ce régime particulier effectuées pendant la période à laquelle elle se rapporte, ainsi que le montant total de la T.V.A. correspondante, ventilé par taux d'imposition. Les taux de T.V.A. applicables et le montant total de la T.V.A. due figurent également sur la déclaration.

Lorsqu'il est nécessaire d'apporter des modifications à la déclaration après le dépôt de celle-ci, ces modifications sont incluses dans une déclaration ultérieure, dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée conformément à l'alinéa 1^{er}. Cette déclaration ultérieure précise l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de T.V.A. pour lequel des modifications sont nécessaires.

L'assujetti visé au paragraphe 3 acquitte la T.V.A., en mentionnant la déclaration concernée, au plus tard à l'expiration du délai dans laquelle la déclaration doit être déposée.

§ 7. L'assujetti visé au paragraphe 3 tient une comptabilité sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier. Ce registre est suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration.

Les informations contenues dans la comptabilité visée à l'alinéa 1^{er} doivent être mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation.

Ces informations doivent être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle le service est fourni.

§ 8. L'assujetti visé au paragraphe 3 n'est pas autorisé à déduire dans la déclaration visée au paragraphe 6, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ses services couverts par ce régime particulier.

paragraaf 6 bedoelde aangifte. Hij mag die belasting evenwel bij wijze van teruggaaf recupereren overeenkomstig artikel 76, § 2.

Wanneer de in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige ertoe gehouden is zich in België te laten identificeren voor activiteiten die niet onder deze bijzondere regeling vallen en waarvoor hij overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, moet geïdentificeerd zijn, mag hij de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten die verband houden met zijn onder deze regeling vallende diensten in aftrek brengen in de aangifte die moet worden ingediend overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°.

§ 9. De Koning bepaalt de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen, de betaling van de verschuldigde belasting, het bijhouden van een gepaste boekhouding en de teruggaaf van de voorbelasting."

Art. 21. In afdeling 4 van hoofdstuk IX van hetzelfde Wetboek wordt het opschrift van onderafdeling 3, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014, vervangen als volgt:

"Bijzondere regeling voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, voor leveringen van goederen binnen een lidstaat door elektronische interfaces die die leveringen faciliteren en voor diensten verricht door in de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen".

Art. 22. Artikel 58^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014 en gewijzigd bij de wet van 11 februari 2009, wordt vervangen als volgt:

"Art. 58^{quater}. § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:

1° "niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar die in de lidstaat van verbruik noch de zetel van zijn bedrijfsuitoefening, noch een vaste inrichting heeft;

2° "lidstaat van identificatie":

Toutefois, il peut récupérer ces taxes par voie de restitution conformément à l'article 76, § 2.

Lorsque l'assujetti visé au paragraphe 3 est tenu de se faire identifier en Belgique pour des activités non couvertes par ce régime particulier, pour lesquelles il est tenu de se faire identifier conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, il est autorisé à déduire dans la déclaration qui doit être déposée conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ses services couverts par ce régime particulier.

§ 9. Le Roi détermine les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue d'une comptabilité appropriée et à la restitution des taxes en amont."

Art. 21. Dans la section 4 du chapitre IX du même Code, l'intitulé de la sous-section 3, insérée par la loi du 19 décembre 2014, est remplacé par ce qui suit :

"Régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre effectuées par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'État membre de consommation".

Art. 22. L'article 58^{quater} du même Code, inséré par la loi du 19 décembre 2014 et modifié par la loi du 11 février 2019, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 58^{quater}. § 1^{er}. Pour l'application du présent article, on entend par :

1° "assujetti non établi dans l'État membre de consommation" : un assujetti qui a établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté ou qui y dispose d'un établissement stable, mais qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de l'État membre de consommation et qui n'y dispose pas d'un établissement stable ;

2° "État membre d'identification" :

a) wanneer de belastingplichtige zijn zetel van bedrijfsuitoefening of één enkele vaste inrichting in de Gemeenschap heeft gevestigd: de lidstaat waar de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd, of, indien hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, de lidstaat waar hij een vaste inrichting heeft;

b) wanneer de belastingplichtige zijn zetel van bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd maar daarin meer dan één vaste inrichting heeft: de lidstaat waar zich een vaste inrichting bevindt waaraan die belastingplichtige meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruikmaakt. De belastingplichtige is gedurende het betreffende kalenderjaar en de twee daaropvolgende kalenderjaren aan deze keuze gebonden;

c) wanneer een belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening noch een vaste inrichting in de Gemeenschap heeft gevestigd en er slechts één lidstaat is waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt: de lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt;

d) wanneer een belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap noch een vaste inrichting heeft gevestigd en er meer dan één lidstaat is waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt: de lidstaat waar de verzending of het vervoer van goederen aanvangt waaraan die belastingplichtige meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruikmaakt. De belastingplichtige is gedurende het betreffende kalenderjaar en de twee daaropvolgende kalenderjaren aan deze keuze gebonden;

3° "lidstaat van verbruik":

a) in het geval van de verrichting van een dienst: de lidstaat waar de dienst overeenkomstig artikel 21*bis* geacht wordt plaats te vinden;

b) in het geval van een intracommunautaire afstandsverkoop van goederen: de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer;

c) in het geval van de levering van goederen door een belastingplichtige die deze levering faciliteert overeenkomstig artikel 13*bis*, § 2, indien de verzending of het vervoer van de geleverde goederen in dezelfde lidstaat begint en eindigt: deze lidstaat.

a) lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique ou, à défaut, dispose d'un seul établissement stable dans la Communauté : l'État membre dans lequel l'assujetti a établi le siège de son activité économique ou, lorsqu'il n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté, l'État membre où il dispose d'un établissement stable ;

b) lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté mais qu'il y dispose de plus d'un établissement stable : l'État membre avec un établissement stable auquel l'assujetti notifie sa décision de se prévaloir de ce régime particulier. Cet assujetti est lié par ce choix pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes ;

c) lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable et que les biens sont expédiés ou transportés à partir d'un seul État membre : l'État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés ;

d) lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable et que les biens sont expédiés ou transportés à partir de plusieurs États membres : l'État membre à partir duquel des biens sont expédiés ou transportés auquel l'assujetti notifie sa décision de se prévaloir de ce régime particulier. Cet assujetti est lié par ce choix pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes ;

3° "État membre de consommation" :

a) en cas de prestation de services : l'État membre dans lequel la prestation est réputée avoir lieu conformément à l'article 21*bis* ;

b) en cas de ventes à distance intracommunautaires de biens : l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur ;

c) en cas de livraison de biens effectuée par un assujetti qui facilite ces livraisons conformément à l'article 13*bis*, § 2, lorsque le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens livrés se situent dans le même État membre : ledit État membre.

§ 2. Kunnen van deze bijzondere regeling gebruikmaken:

1° een belastingplichtige die intracommunautaire afstandsverkoop van goederen verricht;

2° een belastingplichtige die de levering van goederen faciliteert overeenkomstig artikel 13*bis*, § 2, indien de verzending of het vervoer van de geleverde goederen in dezelfde lidstaat begint en eindigt;

3° een niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige die diensten verricht voor een niet-belastingplichtige.

Deze bijzondere regeling is van toepassing op alle aldus door de betrokken belastingplichtige in de Gemeenschap geleverde goederen en verrichte diensten.

§ 3. De in paragraaf 2 bedoelde belastingplichtige die gebruikmaakt van deze bijzondere regeling met België als lidstaat van identificatie, doet opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit op het elektronische adres dat daarvoor door de minister van Financiën of zijn gemachtigde is gecreëerd.

§ 4. Voor de belastbare handelingen die hij verricht in het kader van deze bijzondere regeling, maakt de in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige gebruik van zijn btw-identificatienummer dat aan hem werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°.

§ 5. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige doet opgave op het elektronische adres bedoeld in paragraaf 3 van het tijdstip van de beëindiging van zijn activiteit onder deze bijzondere regeling, alsook van elke wijziging ervan waardoor hij niet langer aan de voorwaarden voldoet om van deze bijzondere regeling gebruik te mogen maken.

De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige wordt uitgesloten van deze bijzondere regeling indien:

1° hij meldt dat hij niet langer leveringen van goederen noch diensten verricht die onder deze bijzondere regeling vallen;

2° anderszins kan worden aangenomen dat zijn aan deze bijzondere regeling onderworpen belastbare handelingen beëindigd zijn;

§ 2. Peuvent se prévaloir de ce régime particulier :

1° un assujetti qui effectue des ventes à distance intracommunautaires de biens ;

2° un assujetti qui facilite la livraison de biens conformément à l'article 13*bis*, § 2, lorsque le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens livrés se situent dans le même État membre ;

3° un assujetti non établi dans l'État membre de consommation qui fournit des services à une personne non assujettie.

Ce régime particulier est applicable à tous les biens et services ainsi fournis dans la Communauté par l'assujetti concerné.

§ 3. L'assujetti visé au paragraphe 2 qui se prévaut de ce régime particulier en Belgique comme État membre d'identification informe du moment où il commence une activité économique couverte par ce régime particulier à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué.

§ 4. Pour les opérations imposables qu'il effectue dans le cadre de ce régime particulier, l'assujetti visé au paragraphe 3 utilise le numéro d'identification à la T.V.A. qui lui a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°.

§ 5. L'assujetti visé au paragraphe 3 informe à l'adresse électronique visée au paragraphe 3 du moment où il cesse son activité couverte par ce régime particulier ou la modifie de manière telle qu'il ne remplit plus les conditions requises pour se prévaloir de ce régime particulier.

L'assujetti visé au paragraphe 3 est exclu de ce régime particulier lorsque :

1° il informe qu'il n'effectue plus de livraisons de biens ni de prestations de services couvertes par ce régime particulier ;

2° il peut être présumé, par d'autres moyens, que ses opérations imposables soumises à ce régime particulier ont pris fin ;

3° hij niet langer de voorwaarden vervult om van deze bijzondere regeling gebruik te mogen maken;

4° hij bij voortduring niet voldoet aan de voorschriften van deze bijzondere regeling.

§ 6. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige dient langs elektronische weg een aangifte in voor elk kalenderkwartaal, ongeacht of al dan niet leveringen van goederen en diensten zijn verricht die onder deze bijzondere regeling vallen. De belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro, in uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van het belastingtijdvak waarop ze betrekking heeft.

De aangifte bevat het btw-identificatienummer en, voor elke lidstaat van verbruik waar de btw verschuldigd is, het totale bedrag, exclusief btw, de toepasselijke btw-tarieven, het totale bedrag van de overeenkomstige btw, uitgesplitst naar belastingtarieven, en de totale verschuldigde btw over de volgende gedurende het belastingtijdvak verrichte leveringen van goederen en diensten die onder deze bijzondere regeling vallen:

1° de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen die plaatsvinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen;

2° de leveringen van goederen bedoeld in artikel 13*bis*, § 2, wanneer de verzending of het vervoer van die goederen in dezelfde lidstaat begint en eindigt;

3° de diensten verricht voor niet-belastingplichtigen, met uitzondering van die diensten die plaatsvinden in een lidstaat waar de dienstverrichter is gevestigd.

Wanneer de goederen door de in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige worden verzonden of vervoerd vanuit andere lidstaten dan België, bevat de aangifte ook het totale bedrag exclusief btw, de toepasselijke btw-tarieven, het totale bedrag van de overeenkomstige btw, uitgesplitst naar belastingtarieven, en de totale verschuldigde belasting over de volgende leveringen die onder deze bijzondere regeling vallen, voor elke lidstaat waaruit die goederen zijn verzonden of vervoerd:

3° il ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir de ce régime particulier ;

4° de manière systématique, il ne se conforme pas aux règles relatives à ce régime particulier.

§ 6. Pour chaque trimestre civil, l'assujetti visé au paragraphe 3, dépose, par voie électronique, une déclaration, que des livraisons de biens et des prestations de services couvertes par ce régime particulier aient été effectuées ou non. L'assujetti dépose cette déclaration, libellée en euros, au plus tard avant la fin du mois qui suit l'expiration de la période imposable visée par cette déclaration.

La déclaration comporte le numéro d'identification à la T.V.A. et, pour chaque État membre de consommation dans lequel la T.V.A. est due, le montant total, hors T.V.A., les taux de T.V.A. applicables, le montant total de la T.V.A. correspondante ventilé par taux d'imposition et le montant total de la T.V.A. due pour les livraisons de biens et prestations de services suivantes, couvertes par ce régime particulier, effectuées pendant la période imposable :

1° les ventes à distance intracommunautaires de biens qui ont lieu dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens ;

2° les livraisons de biens visées à l'article 13*bis*, § 2, lorsque le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport de ces biens se situent dans le même État membre ;

3° les prestations de services fournies à des non-assujettis à l'exclusion de celles qui ont lieu dans un État membre où le prestataire est établi.

Lorsque les biens sont expédiés ou transportés à partir d'États membres autres que la Belgique par l'assujetti visé au paragraphe 3, la déclaration comporte également le montant total, hors T.V.A., les taux de T.V.A. applicables, le montant total de la T.V.A. correspondante ventilé par taux d'imposition et le montant total de la T.V.A. due pour les livraisons suivantes couvertes par ce régime particulier, pour chaque État membre à partir duquel ces biens sont expédiés ou transportés :

1° de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen andere dan die verricht door een belastingplichtige overeenkomstig artikel 13*bis*, § 2;

2° de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en de leveringen van goederen bedoeld in het tweede lid, 2°, door een belastingplichtige overeenkomstig artikel 13*bis*, § 2.

Met betrekking tot de in het tweede lid, 1°, bedoelde leveringen bevat de aangifte ook het individuele btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer dat door elk van die lidstaten waaruit zulke goederen worden verzonden of vervoerd is toegekend.

Met betrekking tot de in het tweede lid, 2°, bedoelde leveringen bevat de aangifte ook het individuele btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer dat door elk van die lidstaten waaruit zulke goederen worden verzonden of vervoerd is toegekend, indien beschikbaar.

De aangifte bevat de in deze paragraaf bedoelde informatie, uitgesplitst naar lidstaat van verbruik.

Wanneer de belastingplichtige die onder deze bijzondere regeling vallende diensten verricht één of meer andere vaste inrichtingen heeft dan die in de lidstaat van identificatie, van waaruit de diensten worden verricht, bevat de btw-aangifte eveneens, per lidstaat waar hij een vaste inrichting heeft gevestigd en uitgesplitst naar lidstaat van verbruik, het totale bedrag exclusief btw, de toepasselijke btw-tarieven, het totale bedrag van de overeenkomstige btw, uitgesplitst naar belastingtarieven, en de totale verschuldigde belasting over die diensten, alsmede het individuele btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer van de inrichting.

Wanneer een reeds ingediende aangifte naderhand moet worden gewijzigd, worden deze wijzigingen in een volgende aangifte opgenomen uiterlijk drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte moest worden ingediend overeenkomstig het eerste lid. In die volgende aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het btw-bedrag waarvoor wijzigingen nodig zijn vermeld.

De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige voldoet de btw onder verwijzing naar de

1° les ventes à distance intracommunautaires de biens autres que celles effectuées par un assujetti conformément à l'article 13*bis*, § 2 ;

2° les ventes à distance intracommunautaires de biens et les livraisons de biens visées à l'alinéa 2, 2°, effectuées par un assujetti conformément à l'article 13*bis*, § 2.

En ce qui concerne les livraisons visées à l'alinéa 2, 1°, la déclaration comporte également le numéro individuel d'identification à la T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal attribué par chaque État membre à partir duquel ces biens sont expédiés ou transportés.

En ce qui concerne les livraisons visées à l'alinéa 2, 2°, la déclaration comprend également le numéro individuel d'identification à la T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal attribué par chaque État membre à partir duquel ces biens sont expédiés ou transportés, le cas échéant.

La déclaration comporte les informations visées dans ce paragraphe, ventilées par État membre de consommation.

Lorsque l'assujetti fournissant des services couverts par ce régime particulier dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, ailleurs que dans l'État membre d'identification, à partir desquels les services sont fournis, la déclaration mentionne également, le montant total, hors T.V.A., les taux de T.V.A. applicables, le montant total de la T.V.A. correspondante ventilé par taux d'imposition et le montant total de la T.V.A. due pour ces services ventilés par État membre de consommation, pour chaque État membre dans lequel il dispose d'un établissement, ainsi que le numéro individuel d'identification à la T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal de cet établissement.

Lorsqu'il est nécessaire d'apporter des modifications à la déclaration après le dépôt de celle-ci, ces modifications sont incluses dans une déclaration ultérieure, dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée conformément à l'alinéa 1^{er}. Cette déclaration ultérieure précise l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de T.V.A. pour lequel des modifications sont nécessaires.

L'assujetti visé au paragraphe 3 acquitte la T.V.A., en mentionnant la déclaration concernée et au

betreffende aangifte, uiterlijk bij het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

§ 7. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige voert van alle onder deze bijzondere regeling vallende handelingen een boekhouding onder de vorm van een register. Dat register omvat voldoende gegevens om de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de aangifte te bepalen.

De gegevens opgenomen in de in het eerste lid bedoelde boekhouding moeten langs elektronische weg beschikbaar worden gesteld op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde alsook op dat van de ambtenaren van de bevoegde administratie van de lidstaat van verbruik.

Deze gegevens moeten worden bewaard gedurende tien jaar na afloop van het jaar waarin de handeling is verricht.

§ 8. De in paragraaf 3 bedoelde belastingplichtige die van deze regeling gebruik maakt, mag de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten die verband houden met onder deze regeling vallende handelingen niet in aftrek brengen in de in paragraaf 6 bedoelde aangifte. Hij mag die belasting evenwel recupereren bij wijze van teruggaaf overeenkomstig artikel 76, § 2.

Wanneer een niet in België gevestigde belastingplichtige die van deze bijzondere regeling gebruikmaakt in België ook handelingen verricht die niet onder deze bijzondere regeling vallen en waarvoor hij overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, moet geïdentificeerd zijn en gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, mag hij de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten die verband houden met de handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen in aftrek brengen in de aangifte die hij indient overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°.

§ 9. De Koning bepaalt de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen, de betaling van de verschuldigde belasting, het bijhouden van een gepaste boekhouding en de teruggaaf van de voorbelasting."

plus tard à l'expiration du délai dans lequel cette déclaration doit être déposée.

§ 7. L'assujetti visé au paragraphe 3 tient une comptabilité sous forme d'un registre des opérations couvertes par ce régime particulier. Ce registre est suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration.

Les informations contenues dans la comptabilité visée à l'alinéa 1^{er} doivent être mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation.

Ces informations doivent être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle l'opération a eu lieu.

§ 8. L'assujetti visé au paragraphe 3 qui se prévaut de ce régime particulier, n'est pas autorisé à déduire dans la déclaration visée au paragraphe 6, les taxes ayant grevé dans l'État membre de consommation les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ces opérations couvertes par ce régime particulier. Toutefois, il peut récupérer ces taxes par voie de restitution conformément à l'article 76, § 2.

Lorsqu'un assujetti non établi en Belgique qui se prévaut de ce régime particulier effectue également en Belgique des opérations non soumises à ce régime particulier, pour lesquelles il est tenu de se faire identifier conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3 et est tenu au dépôt d'une déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, il peut déduire les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ses opérations soumises à ce régime particulier, dans la déclaration qu'il dépose conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°.

§ 9. Le Roi détermine les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue d'une comptabilité appropriée et à la restitution des taxes en amont."

Art. 23. In afdeling 4 van hoofdstuk IX van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014, wordt een onderafdeling 4 ingevoegd luidende, "Bijzondere regeling van toepassing op afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen".

Art. 24. In onderafdeling 4, ingevoegd bij artikel 23, wordt een artikel *58quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. *58quinquies*. § 1. Voor de toepassing van dit artikel hebben afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen uitsluitend betrekking op goederen, met uitzondering van de accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro.

Voor de toepassing van dit artikel, wordt verstaan onder:

1° "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt;

2° "tussenpersoon": een in de Gemeenschap gevestigde persoon die door de belastingplichtige die afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen verricht, is aangewezen als de persoon die gehouden is tot voldoening van de btw en die in naam en voor rekening van de belastingplichtige de in deze bijzondere regeling vastgestelde verplichtingen moet nakomen;

3° "lidstaat van identificatie":

a) wanneer de belastingplichtige niet in de Gemeenschap is gevestigd: de lidstaat waar hij verkiest zich te registreren;

b) wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd maar daar wel één of meer vaste inrichtingen heeft: de lidstaat met een vaste inrichting waar de belastingplichtige meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruik zal maken;

c) wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening in een lidstaat heeft gevestigd: deze lidstaat;

Art. 23 Dans la section 4 du chapitre IX du même Code, insérée par la loi du 19 décembre 2014, il est inséré une sous-section 4 intitulée "Régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers".

Art. 24. Dans la sous-section 4, insérée par l'article 23, il est inséré un article *58quinquies* rédigé comme suit :

"Art. *58quinquies*. § 1^{er}. Pour l'application du présent article, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ne couvrent que les biens, à l'exception des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros.

Pour l'application du présent article, on entend par :

1° "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" : un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'établissement stable ;

2° "intermédiaire" : une personne établie sur le territoire de la Communauté, désignée par l'assujetti effectuant des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers comme étant le redevable de la T.V.A. et remplissant les obligations prévues par ce régime particulier au nom et pour le compte de l'assujetti ;

3° "État membre d'identification" :

a) lorsque l'assujetti n'est pas établi sur le territoire de la Communauté : l'État membre dans lequel il choisit de s'enregistrer ;

b) lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique hors de la Communauté, mais y dispose d'un ou de plusieurs établissements stables : l'État membre avec un établissement stable auquel l'assujetti notifie sa décision de se prévaloir de ce régime particulier ;

c) lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique dans un État membre : l'État membre concerné ;

d) wanneer de tussenpersoon de zetel van zijn bedrijfsuitoefening in een lidstaat heeft gevestigd: deze lidstaat;

e) wanneer de tussenpersoon de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar daar wel één of meer vaste inrichtingen heeft: de lidstaat met een vaste inrichting waar de tussenpersoon meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruik zal maken.

Voor de toepassing van de punten b) en e) is de belastingplichtige of de tussenpersoon, wanneer hij meer dan één vaste inrichting in de Gemeenschap heeft, gebonden door zijn beslissing betreffende de aanwijzing van de lidstaat van identificatie gedurende het betreffende kalenderjaar en de twee daaropvolgende jaren.

4° "lidstaat van verbruik": de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer.

§ 2. Kunnen gebruikmaken van deze bijzondere regeling:

1° elke in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen verricht;

2° elke al dan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen verricht, en die door een in de Gemeenschap gevestigde tussenpersoon is vertegenwoordigd;

3° elke belastingplichtige die gevestigd is in een derde land waarmee de Unie een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten waarvan het toepassingsgebied vergelijkbaar is met Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen en Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, en die afstandsverkopen van goederen vanuit dat derde land verricht.

d) lorsque l'intermédiaire a établi le siège de son activité économique dans un État membre : l'État membre concerné ;

e) lorsque l'intermédiaire a établi le siège de son activité économique hors de la Communauté, mais y dispose d'un ou de plusieurs établissements stables : l'État membre avec un établissement stable auquel l'intermédiaire notifie sa décision de se prévaloir du présent régime particulier.

Pour l'application des points b) et e), lorsque l'assujetti ou l'intermédiaire dispose de plusieurs établissements stables dans la Communauté, il est lié par la décision relative à l'indication de l'État membre d'identification pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes.

4° "État membre de consommation": l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur.

§ 2. Peuvent se prévaloir de ce régime particulier :

1° tout assujetti établi sur le territoire de la Communauté effectuant des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ;

2° tout assujetti établi ou non sur le territoire de la Communauté effectuant des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers et étant représenté par un intermédiaire établi sur le territoire de la Communauté ;

3° tout assujetti établi sur le territoire d'un pays tiers avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures et par le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée, et qui effectue des ventes à distance de biens en provenance de ce pays tiers.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen passen deze bijzondere regeling toe op al hun afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen.

Voor de toepassing van het eerste lid, 2°, kan een belastingplichtige hoogstens één tussenpersoon tegelijk aanwijzen.

§ 3. De in paragraaf 2 bedoelde belastingplichtige die van deze bijzondere regeling gebruikmaakt en België kiest als lidstaat van identificatie, of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon, doet opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit op het elektronische adres dat daarvoor door de minister van Financiën of zijn gemachtigde is gecreëerd vooraleer hij van deze bijzondere regeling gebruikmaakt.

De in het eerste lid bedoelde opgave van de belastingplichtige die geen beroep doet op een tussenpersoon, bevat de volgende identificatiegegevens:

1° naam;

2° postadres;

3° elektronisch adres en websites;

4° het btw-identificatienummer of het nationale belastingnummer.

De in het eerste lid bedoelde aangifte van de tussenpersoon verschaft de volgende inlichtingen met betrekking tot zichzelf:

1° naam;

2° postadres;

3° elektronisch adres;

4° het btw-identificatienummer.

De in het eerste lid bedoelde aangifte van de tussenpersoon bevat bovendien de volgende identificatiegegevens voor elke belastingplichtige die hij vertegenwoordigt:

1° naam;

2° postadres;

3° elektronisch adres en websites;

Les assujettis visés à l'alinéa 1^{er} appliquent ce régime particulier à l'ensemble de leurs ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, 2°, un assujetti ne peut désigner qu'un seul intermédiaire en même temps.

§ 3. L'assujetti visé au paragraphe 2 qui se prévaut de ce régime particulier et qui choisit la Belgique comme État membre d'identification ou un intermédiaire agissant pour son compte, informe du moment où il commence son activité économique couverte par ce régime particulier à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué avant de commencer à utiliser ce régime particulier.

La déclaration de l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} n'ayant pas recours à un intermédiaire comporte les éléments d'identification suivants :

1° nom ;

2° adresse postale ;

3° adresse électronique et sites internet ;

4° le numéro d'identification à la T.V.A. ou le numéro fiscal national.

La déclaration de l'intermédiaire visé à l'alinéa 1^{er} comporte les éléments d'identification suivants concernant lui-même :

1° nom ;

2° adresse postale ;

3° adresse électronique ;

4° le numéro d'identification à la T.V.A.

La déclaration de l'intermédiaire visé à l'alinéa 1^{er} comporte les éléments d'identification suivants pour chaque assujetti qu'il représente :

1° nom ;

2° adresse postale ;

3° adresse électronique et sites internet ;

4° het btw-identificatienummer of het nationale belastingnummer;

5° het individuele btw-identificatienummer toegekend aan de tussenpersoon overeenkomstig paragraaf 4.

Elke in het eerste lid bedoelde belastingplichtige of, in voorkomend geval, zijn tussenpersoon, deelt op het elektronisch adres bedoeld in het eerste lid elke wijziging mee met betrekking tot de identificatiegegevens bedoeld in het eerste lid tot het derde lid.

§ 4. Aan de in paragraaf 3, eerste lid, bedoelde belastingplichtige, wordt een individueel btw-identificatienummer toegekend voor de toepassing van deze bijzondere regeling.

Aan de in paragraaf 3, eerste lid, bedoelde tussenpersoon wordt een individueel identificatienummer toegekend voor de toepassing van deze bijzondere regeling.

Aan de in paragraaf 3, eerste lid, bedoelde tussenpersoon wordt eveneens een individueel btw-identificatienummer toegekend voor de toepassing van deze bijzondere regeling met betrekking tot iedere belastingplichtige waarvoor hij is aangesteld.

De overeenkomstig het eerste, tweede en derde lid toegekende identificatienummers worden langs elektronische weg aan de betrokkenen meegedeeld en worden door hen uitsluitend gebruikt voor de toepassing van deze bijzondere regeling.

§ 5. De in paragraaf 3, eerste lid bedoelde belastingplichtige of zijn tussenpersoon, deelt langs elektronische weg de beëindiging van zijn activiteit die onder deze bijzondere regeling valt, alsook elke wijziging ervan waardoor dat hij niet langer aan de voorwaarden voldoet om van deze bijzondere regeling gebruik te mogen maken mee.

De btw-identificatie van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die niet van een tussenpersoon gebruikmaakt wordt doorgehaald wanneer:

1° hij meldt dat hij niet langer afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen verricht;

2° er anderszins kan worden aangenomen dat zijn belastbare activiteiten betreffende

4° le numéro d'identification à la T.V.A. ou le numéro fiscal national ;

5° le numéro individuel d'identification à la T.V.A. attribué à l'intermédiaire conformément au paragraphe 4.

Tout assujetti visé à l'alinéa 1^{er} ou, le cas échéant, son intermédiaire notifie toute modification concernant les éléments d'identification visés aux alinéas 1 à 3 à l'adresse électronique visée à l'alinéa 1^{er}.

§ 4. Un numéro individuel d'identification à la T.V.A. est attribué à l'assujetti visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, pour l'application de ce régime particulier.

Un numéro individuel d'identification est attribué à l'intermédiaire visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, pour l'application de ce régime particulier.

Un numéro individuel d'identification à la T.V.A. est également attribué à l'intermédiaire visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, pour chaque assujetti pour lequel celui-ci est désigné, pour l'application de ce régime particulier.

Les numéros d'identification attribués conformément aux alinéas 1^{er}, 2 et 3 sont communiqués aux personnes concernées par voie électronique et sont exclusivement utilisés par celles-ci pour l'application de ce régime particulier.

§ 5. L'assujetti ou son intermédiaire, visés au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, informe par voie électronique du moment où il cesse son activité couverte par ce régime particulier ou la modifie en manière telle qu'il ne remplit plus les conditions requises pour se prévaloir de ce régime particulier.

L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} qui n'a pas recours à un intermédiaire est radié de l'identification à la T.V.A. lorsque :

1° il informe qu'il n'effectue plus de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ;

2° il peut être présumé, par d'autres moyens, que son activité imposable de vente à distance de

afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen beëindigd zijn;

3° hij niet langer de voorwaarden vervult om van deze bijzondere regeling gebruik te mogen maken;

4° hij bij voortduring niet voldoet aan de voorschriften van deze bijzondere regeling.

De btw-identificatie van de in het eerste lid bedoelde tussenpersoon wordt doorgehaald wanneer:

1° hij gedurende twee opeenvolgende kalenderkwartalen niet gehandeld heeft als tussenpersoon voor rekening van een belastingplichtige die van deze bijzondere regeling gebruikmaakt;

2° hij niet langer de andere voorwaarden vervult om als tussenpersoon te kunnen optreden;

3° hij bij voortduring niet voldoet aan de voorschriften van de bijzondere regeling.

De btw-identificatie van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die van een tussenpersoon gebruikmaakt wordt doorgehaald wanneer:

1° de tussenpersoon de lidstaat van identificatie meedeelt dat deze belastingplichtige niet langer afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen verricht;

2° er anderszins kan worden aangenomen dat de belastbare activiteiten van deze belastingplichtige betreffende afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen, beëindigd zijn;

3° de belastingplichtige niet langer de voorwaarden vervult om van de bijzondere regeling gebruik te mogen maken;

4° de belastingplichtige bij voortduring niet voldoet aan de voorschriften van de bijzondere regeling;

5° de tussenpersoon de lidstaat van identificatie meedeelt dat hij deze belastingplichtige niet langer vertegenwoordigt.

§ 6. De in paragraaf 3, eerste lid bedoelde belastingplichtige of zijn tussenpersoon, dient langs elektronische weg bij de lidstaat van identificatie een aangifte in voor elke maand,

biens importés de territoires tiers ou de pays tiers a pris fin ;

3° il ne remplit plus les conditions requises pour se prévaloir de ce régime particulier ;

4° de manière systématique, il ne se conforme pas aux règles relatives à ce régime particulier.

L'intermédiaire visé à l'alinéa 1^{er} est radié de l'identification lorsque :

1° pendant une période de deux trimestres civils consécutifs, il n'a pas agi en tant qu'intermédiaire pour le compte d'un assujetti qui se prévaut de ce régime particulier ;

2° il ne remplit plus les autres conditions requises pour agir en tant qu'intermédiaire ;

3° de manière systématique, il ne se conforme pas aux règles relatives à ce régime particulier.

L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} qui a recours à un intermédiaire est radié de l'identification à la T.V.A. lorsque :

1° l'intermédiaire informe que cet assujetti n'effectue plus de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ;

2° il peut être présumé, par d'autres moyens, que ses activités imposables de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers de cet assujetti ont pris fin ;

3° cet assujetti ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir de ce régime particulier ;

4° de manière systématique, cet assujetti ne se conforme pas aux règles relatives à ce régime particulier ;

5° l'intermédiaire informe qu'il ne représente plus cet assujetti.

§ 6. Pour chaque mois, l'assujetti ou son intermédiaire, visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, dépose par voie électronique, une déclaration à l'Etat membre d'identification, que des ventes à

ongeacht of al dan niet afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen zijn verricht. De belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro, in uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van het belastingtijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.

Die aangifte bevat het btw-identificatienummer bedoeld in paragraaf 4 en, voor elke lidstaat van verbruik waar de btw verschuldigd is, het totale bedrag, de btw niet inbegrepen, van de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen waarvoor btw gedurende het belastingtijdvak verschuldigd is geworden, en het totale bedrag van de belasting daarover, uitgesplitst naar belastingtarieven. De toepasselijke btw-tarieven en de totale verschuldigde belasting worden eveneens op de aangifte vermeld.

Wanneer een reeds ingediende aangifte achteraf moet worden gewijzigd, worden die wijzigingen in een volgende aangifte opgenomen, uiterlijk drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte moest worden ingediend overeenkomstig het eerste lid. In die volgende aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het btw-bedrag waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeld.

De in paragraaf 3, eerste lid bedoelde belastingplichtige of zijn tussenpersoon, voldoet de btw onder verwijzing naar de betreffende aangifte, uiterlijk bij het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

§ 7. De in paragraaf 3, eerste lid, bedoelde belastingplichtige, voert van alle onder deze bijzondere regeling vallende handelingen een boekhouding in de vorm van een register. De in paragraaf 3, eerste lid, bedoelde tussenpersoon voert voor elke door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen een dergelijke boekhouding. Dit register omvat voldoende gegevens om de belastingautoriteiten van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de aangifte te bepalen.

De gegevens opgenomen in de in het eerste lid bedoelde boekhouding moeten langs elektronische weg beschikbaar worden gesteld op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde alsook op dat van de

distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers aient été effectuées ou non. L'assujetti dépose cette déclaration, libellée en euro, au plus tard avant la fin du mois qui suit l'expiration de la période imposable visée par cette déclaration.

Cette déclaration comporte le numéro d'identification à la T.V.A. visé au paragraphe 4 et, pour chaque État membre de consommation dans lequel la T.V.A. est due, le montant total, hors T.V.A., des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers pour lesquelles la taxe est devenue exigible pendant la période imposable et le montant total de la taxe correspondante ventilé par taux d'imposition. Les taux d'imposition applicables et le montant total de la taxe due figurent également sur la déclaration.

Lorsqu'il est nécessaire d'apporter des modifications à cette déclaration après le dépôt de celle-ci, ces modifications sont incluses dans une déclaration ultérieure, dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée conformément à l'alinéa 1^{er}. Cette déclaration ultérieure précise l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

L'assujetti ou son intermédiaire, visés au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, acquitte la T.V.A., en mentionnant la déclaration concernée et au plus tard à l'expiration du délai dans lequel cette déclaration doit être déposée.

§ 7. L'assujetti visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, tient une comptabilité sous la forme d'un registre des opérations couvertes par ce régime particulier. L'intermédiaire visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, tient une telle comptabilité pour chacun des assujettis qu'il représente. Ce registre est suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration.

Les informations contenues dans la comptabilité visée à l'alinéa 1^{er} doivent être mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation.

ambtenaren van de bevoegde administratie van de lidstaat van verbruik.

Deze gegevens moeten worden bewaard gedurende tien jaar na afloop van het jaar waarin de handeling is verricht.

§ 8. De in paragraaf 3, eerste lid, bedoelde belastingplichtige, mag de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten die verband houden met onder deze regeling vallende handelingen niet in aftrek brengen in de in paragraaf 6 bedoelde aangifte. Hij mag die belasting evenwel bij wijze van teruggaaf recupereren overeenkomstig artikel 76, § 2.

Wanneer een belastingplichtige die van deze bijzondere regeling gebruikmaakt in België ook handelingen verricht die niet onder deze bijzondere regeling vallen en waarvoor hij overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, moet geïdentificeerd zijn, mag hij de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verleende diensten die verband houden met de handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen in aftrek brengen in de aangifte die hij indient overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°.

§ 9. De Koning bepaalt de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen, de betaling van de verschuldigde belasting, het bijhouden van een gepaste boekhouding en de teruggaaf van de voorbelasting evenals de nadere regels en de eventuele voorwaarden voor de aanwijzing van de tussenpersoon bedoeld in paragraaf 3, eerste lid."

Art. 25. In hoofdstuk IX van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 5 ingevoegd, luidende "Bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer".

Art. 26. In afdeling 5, ingevoegd bij artikel 24, wordt een artikel 58*sexies* ingevoegd, luidende:

"Art. 58*sexies*. § 1. Indien voor de invoer van goederen andere dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro geen gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quinquies*, kan de persoon die voor rekening van de persoon voor wie de goederen zijn bestemd de goederen bij de Algemene

Ces informations doivent être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle l'opération a eu lieu.

§ 8. L'assujetti visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}, n'est pas autorisé à déduire dans la déclaration visée au paragraphe 6, les taxes ayant grevé dans l'État membre de consommation les biens et les services qui lui sont fournis. Toutefois, l'assujetti qui se prévaut de ce régime particulier peut bénéficier de la restitution visée à l'article 76, § 2.

Lorsqu'un assujetti qui se prévaut de ce régime particulier, effectue également en Belgique des opérations non soumises à ce régime particulier, pour lesquelles il est tenu de se faire identifier conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, il peut déduire les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ses opérations soumises à ce régime particulier, dans la déclaration qu'il dépose conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°.

§ 9. Le Roi détermine les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue d'une comptabilité appropriée et à la restitution des taxes en amont, ainsi que les modalités et les conditions éventuelles de la désignation de l'intermédiaire visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er}."

Art. 25. Dans le chapitre IX du même Code, il est inséré une section 5 intitulée "Régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation".

Art. 26. Dans la section 5, insérée par l'article 24, il est inséré un article 58*sexies* rédigé comme suit :

"Art. 58*sexies*. § 1^{er}. Lorsque, pour l'importation de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, le régime particulier visé à l'article 58*quinquies*, n'est pas utilisé, la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne

Administratie van Douane en Accijnzen aanbrengt, gebruikmaken van de bijzondere regeling voor de aangifte en de betaling van de belasting bij invoer bedoeld in deze afdeling met betrekking tot goederen waarvan de verzending of het vervoer in België wordt beëindigd, overeenkomstig de voorwaarden die gelden voor uitstel van betaling van douanerechten overeenkomstig 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.

§ 2. Voor de toepassing van deze bijzondere regeling geldt dat:

1° de persoon voor wie de goederen bestemd zijn, is schuldenaar van de belasting verschuldigd bij de invoer;

2° de persoon die de goederen bij de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen in België aanbrengt, de belasting int bij de persoon voor wie de goederen bestemd zijn, en die belasting voldoet overeenkomstig paragraaf 3.

§ 3. De persoon die de goederen bij de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen in België aanbrengt neemt de belasting die verschuldigd is overeenkomstig deze bijzondere regeling op in een maandelijks aangifte die langs elektronische weg wordt ingediend uiterlijk de veertiende dag van de maand volgend op de maand waarop ze betrekking heeft. In de aangifte wordt het totale bedrag van de belasting vermeld dat in de desbetreffende kalendermaand is geïnd.

De in het eerste lid bedoelde persoon voldoet het totale bedrag van de in die aangifte opgenomen belasting ten laatste op de zestiende dag van de maand volgend op de maand waarop ze betrekking heeft.

§ 4. De personen die van deze bijzondere regeling gebruikmaken, houden van alle onder deze bijzondere regeling vallende handelingen een boekhouding bij onder de vorm van een register met voldoende gegevens om de belasting- of douaneautoriteiten van de lidstaat van invoer in staat te stellen de juistheid van de aangegeven belasting te beoordelen. Dat register moet op verzoek langs elektronische weg beschikbaar worden gesteld aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde.

destinataire des biens peut se prévaloir du régime particulier pour la déclaration et le paiement de la taxe à l'importation visé dans la présente section en ce qui concerne des biens expédiés ou transportés à destination de la Belgique, moyennant le respect des conditions applicables pour le report de paiement des droits de douane conformément au règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 établissant le code des douanes de l'Union.

§ 2. Pour l'application du présent régime particulier, les dispositions suivantes s'appliquent :

1° la personne à laquelle les biens sont destinés est redevable de la taxe due pour l'importation ;

2° la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises en Belgique perçoit la taxe auprès de la personne à qui les biens sont destinés et effectue le paiement de cette taxe conformément au paragraphe 3.

§ 3. La personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises en Belgique reprend la taxe due au titre du présent régime particulier dans une déclaration mensuelle déposée au plus tard le quatorzième jour du mois qui suit celui à laquelle elle se rapporte par voie électronique. La déclaration indique le montant total de la taxe perçue au cours du mois civil concerné.

La personne visée à l'alinéa 1^{er} acquitte le montant total de la taxe reprise dans cette déclaration au plus tard le seizième jour du mois qui suit celui à laquelle elle se rapporte.

§ 4. Les personnes qui se prévalent du présent régime particulier tiennent une comptabilité sous la forme d'un registre des opérations couvertes par le présent régime particulier qui est suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale ou douanière de l'Etat membre d'importation de vérifier l'exactitude de la taxe déclarée. Ce registre doit, sur réquisition, être mis à la disposition de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée par voie électronique.

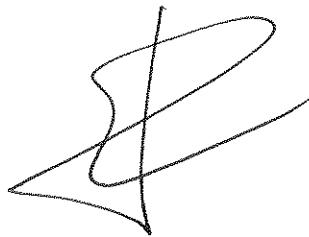
§ 5. De Koning bepaalt de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen, de betaling van de verschuldigde belasting, het bijhouden en de voorlegging van een gepaste boekhouding en de teruggaaf van de voorbelasting."

Art. 27. Deze wet treedt in werking op 1 juli 2021.

Gegeven te

Van Koningswege:

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,

A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Vincent VAN PETEGHEM

§ 5. Le Roi détermine les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue et à la communication d'une comptabilité appropriée et à la restitution des taxes en amont."

Art. 27. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} juillet 2021.

Donné à

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,

KONINKRIJK VAN BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen brengt talrijke wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde in het kader van een fundamentele hervorming van de regels met betrekking tot de regeling van afstandsverkopen van goederen en van de regels met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen (bekend als de zogenaamde "MOSS" of de "Mini-One-stop-shop" of nog, de mini één-loketregeling).

Toelichting bij de artikelen

HOOFDSTUK 1 - *Algemene overwegingen*

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

Dit ontwerp voorziet enerzijds in de omzetting van deel 2 van de Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw- verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Avant-projet de loi modifiant le code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distance de biens et a certaines livraisons de biens et prestations de services

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation apporte de nombreuses modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée dans le cadre d'une réforme fondamentale des règles relatives au régime des ventes à distance de biens et des règles relatives au régime de simplification pour les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou services électroniques fournis à des non-assujettis à la T.V.A. (connu sous le nom de "MOSS" ou de "Mini-One-stop-shop" ou encore, le régime du mini-guichet unique).

Commentaire des articles

CHAPITRE 1^{ER} - *Considérations générales*

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} précise que le projet concerne une matière fiscale visée à l'article 74 de la Constitution.

La présente loi transpose d'une part, la partie 2 de la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux

(hierna: Richtlijn 2017/2455) en anderzijds in de omzetting van Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkoop en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (hierna: Richtlijn 2019/1995).

De lidstaten moesten oorspronkelijk de nodige wettelijke en administratieve maatregelen treffen om zich te schikken naar de voornoemde richtlijnen met ingang van 1 januari 2020. Ingevolge het besluit (EU) 2020/1109 van de raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Richtlijnen (EU) 2017/2455 en Richtlijn (EU) 2019/1995 wat betreft de data van omzetting en toepassing in respons op de COVID-19-pandemie, werd dat tijdstip evenwel uitgesteld tot 1 juli 2021.

- Voornaamste wijzigingen ingevolge de omzetting

De belangrijkste wijzigingen die aan de btw-regeling werden aangebracht kunnen als volgt worden samengevat:

1) de uitbreiding van het toepassingsgebied van het bestaande MOSS ("mini One stop shop")-systeem tot een ruimer OSS ("One stop shop")-systeem dat ook intracommunautaire afstandsverkoop van goederen en andere diensten dan elektronische diensten, telecommunicatiediensten en radio- en TV-omroepdiensten (hierna: "TBE-diensten") zal omvatten alsook verkoop op afstand van goederen uit derde landen (zie punt 3);

2) de afschaffing van de bestaande drempels voor intracommunautaire verkoop op afstand, die verstorend werkten op de eengemaakte markt maar de invoering van een globale EU btw-drempel voor intracommunautaire verkoop op afstand van goederen en TBE-diensten aan particulieren;

3) de invoering van een volledig nieuw onderdeel binnen het MOSS-systeem waarbij de btw verschuldigd op de verkoop op afstand van goederen afkomstig uit derde landen of derdelandsgebieden op een vereenvoudigde manier kan worden aangegeven en betaald;

prestations de services et aux ventes à distance de biens (ci-après : la directive 2017/2455) et, d'autre part, la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens (ci-après : la directive 2019/1995).

Les États membres devaient initialement mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux directives précitées avec effet au 1^{er} janvier 2021. Toutefois, conformément à la décision (UE) 2020/1109 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995 en ce qui concerne les dates de transposition et d'application en réaction à la pandémie de COVID-19, ce délai a été reporté au 1^{er} juillet 2021.

- Principales modifications suite à la transposition

Les principales modifications apportées au régime T.V.A. peuvent être résumées comme suit :

1) l'élargissement du champ d'application du système MOSS ("mini One stop shop") actuel à un système OSS ("One stop shop") qui comprendra également les ventes à distance intracommunautaires de biens et les services autres que les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision aux particuliers (ci-après : "les services TBE") ainsi que les ventes à distance de biens importés de pays tiers (voir point 3) ;

2) l'abrogation des seuils existants pour les ventes à distance intracommunautaires de biens, qui ont faussé le marché unique et l'introduction d'un seuil de T.V.A. global communautaire pour les ventes à distance intracommunautaires de biens et les services TBE à des particuliers ;

3) l'introduction d'une toute nouvelle fonctionnalité au sein du système MOSS permettant de déclarer et de payer de manière simplifiée la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ;

4) de afschaffing van de bestaande btw-vrijstelling voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro afkomstig van leveranciers in derde landen, die EU-verkopers benadeelde. Die vrijstelling wordt vervangen door een invoervrijstelling tot 150 euro die enkel van toepassing is indien de goederen worden ingevoerd in het kader van de verkopen op afstand van goederen afkomstig uit derde landen of derdelandsgebieden die werden aangegeven binnen de nieuwe vereenvoudigingsregeling van het OSS-systeem;

5) de invoering van een aanvullende vereenvoudigingsregeling buiten het OSS-systeem voor zowel de aangifte als de betaling van btw die verschuldigd is bij de invoer van goederen bestemd voor de eindverbruiker, wanneer de btw niet werd voldaan via de invoerregeling binnen de OSS;

6) de invoering van een regeling waarin elektronische interfaces die verkopen op afstand van goederen faciliteren ook aansprakelijk worden gesteld voor de correcte voldoening van de btw over de verkopen op afstand die via hun interface werden gerealiseerd.

- De omzetting als onderdeel van een globaal Europees reglementeringspakket

De wijzigingen die in de Europese btw-reglementering werden aangebracht door artikel 2 van de Richtlijn 2017/2455 en door de Richtlijn 2019/1995, maken deel uit van een globaal, geïntegreerd en coherent pakket van maatregelen waarvan de bepalingen van de richtlijnen een essentieel onderdeel vormen dat in de nationale wetgeving van de lidstaten moet worden omgezet. De omzetting van de voormelde maatregelen maakt het voorwerp uit van hoofdstuk 2 van dit ontwerp.

Daarnaast zijn er nog vier andere onderdelen in het pakket opgenomen in de Europese rechtsorde 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:

1) de Uitvoeringsverordening (EU) 2017/2459 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter

4) l'abrogation de l'exemption de T.V.A. actuellement applicable pour l'importation de petits envois jusqu'à 22 euros provenant de fournisseurs de pays tiers, qui a nuí aux vendeurs européens. Cette exemption est remplacée par une exemption à l'importation jusqu'à 150 euros qui ne s'applique que si les biens sont importés dans le cadre de ventes à distance de biens en provenance de territoires tiers ou de pays tiers qui sont déclarées dans le cadre du nouveau régime de simplification intégré dans le système OSS ;

5) l'introduction d'un régime de simplification supplémentaire en dehors du système OSS tant pour la déclaration que pour le paiement de la T.V.A. due pour l'importation de biens destinés au consommateur final, lorsque la T.V.A. n'a pas été acquittée par le biais du régime d'importation dans le cadre du OSS ;

6) l'introduction d'un régime dans lequel les interfaces électroniques qui facilitent des ventes à distance de biens sont également tenues responsables pour l'acquittement correct de la T.V.A. due sur les ventes à distance réalisées via leur interface.

- La transposition en tant que partie d'un paquet réglementaire européen global

Les modifications qui sont apportées aux règles de T.V.A. européennes par l'article 2 de la directive 2017/2455 et par la directive 2019/1995, font partie intégrante d'un ensemble global de mesures, intégré et cohérent, dont les dispositions des directives constituent un élément essentiel qui doit être transposé dans la législation nationale des États membres. La transposition des mesures précitées forme l'objet du chapitre 2 de ce projet.

Par ailleurs, il existe quatre autres parties dans cet ensemble, reprises dans l'ordre juridique européen, qui ne doivent et ne peuvent pas être transposées par les États membres dans leur ordre juridique interne, respectivement en raison du fait que ces normes sont directement applicables ou parce qu'elles ne créent des obligations qu'entre les États membres, à savoir :

1) le règlement d'exécution (EU) 2017/2459 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant le règlement d'exécution (EU) n° 282/2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE

uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Uitvoeringsverordening 2017/2459).

Deze Uitvoeringsverordening voorziet in een vereenvoudiging van de toepassing van het vermoeden betreffende de plaats van vestiging van de afnemer om de plaats van telecommunicatie-, omroep- of langs elektronische weg verrichte diensten voor niet-belastingplichtigen te bepalen, dat is opgenomen in artikel 24ter van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;

2) de Uitvoeringsverordening (EU) 2019/2026 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft door elektronische interfaces gefaciliteerde leveringen van goederen of diensten en de bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten (hierna: Uitvoeringsverordening 2019/2026), zoals gewijzigd, wat de datum van inwerkingtreding betreft, door de Uitvoeringsverordening (EU) 2020/1112 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) 2019/2026 wat betreft de toepassingsdata in respons op de COVID-19-pandemie.

Deze Uitvoeringsverordening omvat een aantal belangrijke preciseringen omtrent de correcte toepassing van de regels die werden opgenomen in deel 2 van de Richtlijn 2017/2455 en in de Richtlijn 2019/1995. Een meer gedetailleerde en coherente toelichting bij de toepassing van die regels werd bovendien opgenomen in "explanatory notes" van de Europese Commissie die werden gepubliceerd op haar website (adres: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/commission-guidelines en);

3) de Verordening (EU) 2017/2454 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna:

relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "règlement d'exécution 2017/2459").

Ce règlement d'exécution prévoit une simplification de l'application de la présomption concernant le lieu d'établissement du client pour la détermination de la localisation des services de télécommunication, de radiodiffusion ou des services fournis par voie électronique aux personnes non-assujetties, qui figure à l'article 24ter du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée ;

2) le règlement d'exécution (EU) 2019/2026 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant le règlement d'exécution (EU) n° 282/2011 en ce qui concerne les livraisons de biens ou les prestations de services facilitées par des interfaces électroniques et les régimes particuliers applicables aux assujettis qui fournissent des services à des personnes non assujetties et effectuent des ventes à distance de biens et certaines livraisons intérieures de biens (ci-après : "règlement d'exécution 2019/2026"), tel que modifié, en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur, par le Règlement d'exécution (UE) 2020/1112 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant le règlement d'exécution (UE) 2019/2026 en ce qui concerne les dates d'application en réaction à la pandémie de COVID-19.

Ce règlement d'exécution contient un nombre important de précisions concernant l'application correcte des règles reprises dans la seconde partie de la directive 2017/2455 et dans la directive 2019/1995. Une information plus détaillée et cohérente concernant l'application de ces règles est reprise dans les "explanatory notes" de la Commission européenne qui ont été publiées sur son site (adresse : https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/commission-guidelines en) ;

3) le règlement (UE) 2017/2454 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant le règlement (EU) n° 904/2010 du Conseil concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "règlement d'exécution 2017/2454"), tel que

Uitvoeringsverordening 2017/2454), zoals gewijzigd, wat de datum van inwerkingtreding betreft, door de Verordening (EU) 2020/1108 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Verordening (EU) 2017/2454 wat betreft de respons op de COVID-19-pandemie.

Deze verordening strekt ertoe om tussen de lidstaten meer samenwerking en coördinatie tot stand te brengen bij de controle van bedrijven met grensoverschrijdende handelingen die gebruik maken van de bijzondere regelingen voor afstandsverkopen, om ervoor te zorgen dat de regels door de betrokken ondernemingen zo goed mogelijk worden nageleefd;

4) de Uitvoeringsverordening (EU) 2020/194 van de Commissie van 12 februari 2020 tot vaststelling van nadere bepalingen voor de toepassing van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad wat betreft bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten.

Deze Uitvoeringsverordening van de Europese Commissie voorziet in de technische specificaties en gemeenschappelijke bepalingen voor de elektronische uitwisseling van informatie met betrekking tot het nieuwe OSS-systeem.

- Aanvullende toekomstige Europese reglementering voor een efficiënt en effectief controlebeleid

Deze btw-hervorming garandeert in het bijzonder een conceptuele belastingheffing in de lidstaat van bestemming (hetzij via belastingheffing op de levering, hetzij via belastingheffing op de invoer) op de aankopen van goederen uit derdelandsgebieden of derde landen door particulieren die in de Gemeenschap gevestigd zijn. Deze principiële belastingheffing voorkomt dat dergelijke leveringen nog met vrijstelling van de belasting kunnen gebeuren maar houdt evenwel nog geen sluitende garanties in dat de btw op de bedoelde leveringen correct wordt aangegeven en afgedragen via het OSS-systeem, noch dat de btw bij invoer correct wordt aangegeven en afgedragen.

Om die reden wordt het bovenstaande pakket maatregelen op Europees niveau nog aangevuld met een coherent geheel van maatregelen dat ertoe strekt om de nationale administraties de

modifié, en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur, par le Règlement (UE) 2020/1108 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant le règlement (UE) 2017/2454 en ce qui concerne les dates d'application en réaction à la pandémie de COVID-19.

Ce règlement vise à renforcer la coopération et la coordination entre les États membres lors du contrôle d'entreprises qui réalisent des opérations transfrontalières et qui recourent aux régimes particuliers applicables aux ventes à distance, afin d'assurer que les règles soient aussi efficacement que possible respectées par les entreprises concernées ;

4) le règlement (UE) 2020/194 de la Commission du 12 février 2020 portant modalités d'application du règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil en ce qui concerne les régimes particuliers applicables aux assujettis qui fournissent des services à des personnes non assujetties et qui effectuent des ventes à distance de biens et certaines livraisons intérieures de biens.

Ce règlement d'exécution de la Commission européenne prévoit les spécifications techniques et les dispositions communes pour l'échange électronique d'informations relatives au nouveau système OSS.

- Réglementation complémentaire européenne pour une stratégie de contrôle efficace et effective

Cette réforme T.V.A. assure en particulier la garantie d'une taxation de principe dans l'État membre de destination (soit via la taxation de la livraison, soit via la taxation de l'importation) en ce qui concerne l'acquisition de biens en provenance de territoires tiers ou de pays tiers par des particuliers établis dans la Communauté. Cette taxation de principe évite que de telles livraisons s'effectuent encore en exonération de la taxe, mais n'assure cependant pas encore une garantie que la T.V.A. due sur les livraisons concernées est correctement déclarée et payée via le système OSS, ni que la T.V.A. due à l'importation a été correctement déclarée et payée.

Pour ces raisons, l'ensemble des mesures précitées est encore complété au niveau européen par un ensemble cohérent de mesures visant à fournir aux administrations nationales les

nodige betrouwbare gegevens te bezorgen om hen in staat te stellen na te gaan dat de btw op de voormelde handelingen correct werd aangegeven en afgedragen.

Ter bestrijding van btw-fraude is het namelijk van belang dat betalingsdienstaanbieders worden verplicht voldoende nauwkeurige gegevens bij te houden en bepaalde grensoverschrijdende betalingen, die als zodanig worden beschouwd in functie van de locatie van de betaler en de begunstigde, mee te delen aan de nationale belastingadministraties.

Deze maatregelen zijn opgenomen in:

1) de Richtlijn (EU) 2020/284 van de raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde voorschriften voor betalingsdienstaanbieders;

2) de Verordening (EU) 2020/283 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking om btw-fraude te bestrijden.

Rekening houdend met de benodigde technische implementatietermijn, zullen die begeleidende maatregelen evenwel pas effectief in werking treden vanaf 1 januari 2024.

De door dit ontwerp aangebrachte wijzigingen worden hierna op een coherente en gestructureerde manier uiteengezet. De structuur van deze uiteenzetting komt niet overeen met die van het ontwerp zelf maar is ingegeven door didactische overwegingen, rekening houdend met de omvang en complexiteit van de wijzigingen en met de verspreiding van intrinsiek met elkaar verbonden bepalingen.

Ingevolge de voorgestelde aanpassingen in het Wetboek naar aanleiding van de omzetting van de voormelde richtlijnen, worden aan de belastingplichtigen (natuurlijke en rechtspersonen, met inbegrip van de elektronische interfaces) die actief zijn in de sector van de grensoverschrijdende afstandsverkoop een aantal aanvullende verplichtingen opgelegd. De overgrote meerderheid van die verplichtingen zal in de praktijk betrekking hebben op rechtspersonen. In de mate dat evenwel niet volledig kan worden uitgesloten dat die

gegevens fiables nécessaires pour leur permettre de vérifier que la T.V.A. due sur les opérations précitées a été correctement déclarée et payée.

Afin de lutter contre la fraude T.V.A., il est important que les prestataires de services de paiement soient tenus de conserver des données suffisamment précises et de communiquer aux administrations fiscales nationales certains paiements transfrontaliers, à désigner comme tels en fonction de la localisation du payeur et de la localisation du bénéficiaire.

Ces mesures sont reprises dans :

1) la directive (EU) 2019/284 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'instauration de certaines exigences applicables aux prestataires de services de paiement ;

2) le règlement (EU) 2020/283 du Conseil du 18 février 2020 modifiant le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne des mesures de renforcement de la coopération administrative afin de lutter contre la fraude à la T.V.A..

Compte tenu du délai d'implémentation technique nécessaire, ces mesures n'entreront toutefois pas en vigueur de manière effective avant le 1^{er} janvier 2024.

Les modifications apportées par le présent projet sont explicitées ci-après de manière cohérente et structurée. La structure de cet exposé ne correspond pas à celle qui est reprise dans le projet lui-même mais répond à une volonté didactique compte tenu de l'étendue et de la complexité de ces modifications et de la dispersion des dispositions intrinsèquement liées.

En raison des modifications proposées dans le Code à la suite de la transposition des directives susmentionnées, un certain nombre d'obligations supplémentaires sont imposées aux assujettis (personnes physiques et morales, y compris les interfaces électroniques) qui sont actifs dans le secteur des ventes à distance transfrontalières. La grande majorité de ces obligations concernera en pratique les personnes morales. Toutefois, dans la mesure où il ne peut être totalement exclu que, dans la pratique, ces obligations puissent parfois concerner également des assujettis

verplichtingen in de praktijk soms ook betrekking zouden hebben op belastingplichtige natuurlijke personen en dus aanleiding zou kunnen geven tot de verwerking van persoonsgegevens, was het noodzakelijk het advies te bekomen van de Gegevensbeschermingsautoriteit. Dit advies werd uitgebracht op 19 oktober 2020 (advies nr. 104/2020).

Aan de opmerkingen in het advies die betrekking hebben op de bepalingen van dit ontwerp, met name degene inzake de bewaartermijnen (nr. 34 en 35 van het advies), werd geen gevolg verleend.

In nr. 34 van het advies wordt gesteld dat voor de gegevens die voortvloeien uit de registers die worden bijgehouden in toepassing van artikel 26 van het ontwerp (in het bijzonder de gegevens bedoeld in artikel 58^{sexies}, § 4, nieuw, van het Wetboek) niet wordt voorzien in een bewaartermijn, en aldus in een afzonderlijke bewaringstermijn zou moeten worden voorzien. De bewaring van de voormelde gegevens is evenwel onderworpen aan de bewaringstermijn bedoeld in artikel 60, § 4, eerste lid, van het Wetboek.

In nr. 35 van het advies wordt gesteld dat er tevens een bewaringstermijn moet worden voorzien voor de gegevens die worden verwerkt in het kader van de verplichting voor de belastingplichtige die zich wenst te beroepen op de bijzondere regels van de artikelen 58^{ter}, 58^{quater} en 58^{quinquies}, nieuw, van het Wetboek om opgave te doen van het begin van zijn onder de desbetreffende regeling vallende activiteit. De bewaringstermijn van die gegevens bij verwerking is evenwel onderworpen aan de bewaringstermijn bedoeld in artikel 5 van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten.

HOOFDSTUK 2 - Bedoelde handelingen en toepasselijke btw-regeling

Artikel 2 van dit ontwerp voegt in artikel 1 (respectievelijk in paragraaf 16 en paragraaf 17) van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") de definities in van de "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen" en van de "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen". De

personnes physiques et donner ainsi lieu à un traitement de données à caractère personnel, il était nécessaire d'obtenir l'avis de l'Autorité de protection des données. Cet avis a été émis le 19 octobre 2020 (avis n° 104/2020).

Il n'a pas été donné suite aux remarques de l'avis concernant les dispositions de ce projet, notamment celles concernant les délais de conservation (n°s 34 et 35 de l'avis).

Au n° 34 de l'avis, il est indiqué que, pour les données découlant des registres qui sont tenus en application de l'article 26 du projet (en particulier les données visées à l'article 58^{sexies}, § 4, nouveau, du Code), aucun délai de conservation n'est prévu, et que dès lors il est nécessaire de prévoir un délai de conservation particulier. La conservation des données en question est cependant soumise au délai de conservation visé à l'article 60, § 4, alinéa 1^{er}, du Code.

Au n° 35 de l'avis, il est indiqué qu'il faut également prévoir un délai de conservation pour les données qui sont traitées dans le cadre de l'obligation de l'assujetti qui souhaite recourir aux règles particulières des articles 58^{ter}, 58^{quater} et 58^{quinquies}, nouveaux, du Code pour indiquer le moment où il commence l'activité couverte par ce régime particulier. Le délai de conservation de ces données pour leur traitement est toutefois soumis au délai de conservation visé à l'article 5 de la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions.

CHAPITRE 2 - Opérations visées et régime T.V.A. applicable

L'article 2 de ce projet insère dans l'article 1^{er} (respectivement aux paragraphes 16 et 17), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") les définitions des "ventes à distance intracommunautaires de biens" et des "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers". La nécessité de définir juridiquement ces notions et de leur appliquer un

noodzaak om deze begrippen juridisch te definiëren en elk aan hun eigen juridisch regime te onderwerpen, vloeit voort uit de exponentiële ontwikkeling van de online goederenhandel. Dergelijke handel maakt immers het leeuwenaandeel uit van de transacties "op afstand" tussen belastingplichtigen en hun niet-belastingplichtige afnemers, met inbegrip van die afnemers die voor de toepassing van onderhavige regels inzake btw met dergelijke afnemers worden gelijkgesteld (gemeenzaam "B2C handel" genoemd).

Deze twee begrippen vormen nieuwe juridische begrippen in de btw-reglementering. Het concept van de intracommunautaire afstandsverkoop was al wel bekend maar dan enkel als een didactisch concept verbonden met een specifieke plaatsbepalingsregel.

Het gemeenschappelijk kenmerk van de twee nieuwe begrippen is dat ze beide betrekking hebben op leveringen van goederen die:

- zijn verzonden of vervoerd door de leverancier of voor zijn rekening (daaronder begrepen de situatie waarin de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen), en

- worden verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon wiens intracommunautaire verwervingen van goederen niet aan de belasting zijn onderworpen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG"), of voor elke andere niet-belastingplichtige.

Het belangrijkste verschil tussen beide begrippen bestaat erin dat voor het eerste begrip het vervoer van de goederen binnen de Gemeenschap plaatsvindt, terwijl het tweede begrip betrekking heeft op goederen die rechtstreeks worden vervoerd en ingevoerd uit een derde land of derdelandsgebied.

Naast deze twee soorten handelingen, beoogt dit ontwerp eveneens alle soorten diensten verleend door belastingplichtigen aan niet-belastingplichtigen. Wat betreft de toepassing van de bijzondere regelingen voor de aangifte en de betaling van de over deze diensten verschuldigde btw, zijn die regels voortaan dus van toepassing

régime juridique propre découle du développement exponentiel du commerce de biens en ligne. Ce commerce constitue en effet la grande majorité des transactions "à distance" entre les assujettis et leurs clients non-assujettis, y inclus les clients considérés comme tels pour l'application des présentes règles en matière T.V.A. (communément appelé "commerce B2C").

Ces deux notions constituent des notions juridiques nouvelles dans la réglementation T.V.A.. Le concept de vente à distance intracommunautaire était déjà connu, mais uniquement comme un concept didactique lié à une règle de localisation spécifique.

Les deux nouvelles notions ont en commun qu'elles visent toutes deux des livraisons de biens :

- expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte (y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens), et

- effectuées pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "la directive 2006/112/CE"), ou pour toute autre personne non assujettie.

Leur différence principale repose sur le fait que pour les premières, le transport de ces biens a lieu à l'intérieur de la Communauté alors que pour les secondes, elles concernent des biens qui sont directement transportés et importés d'un pays tiers ou territoire tiers.

Outre ces deux types d'opérations, ce projet vise également toutes sortes de services rendus par des assujettis en faveur des non assujettis. En ce qui concerne l'application des régimes particuliers prévus pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur ces prestations de services, ces règles sont donc dorénavant applicables à

op alle in artikel 21*bis* van het Wetboek bedoelde diensten en niet langer alleen op de TBE-diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek.

De voormelde categorieën van handelingen zijn onderworpen aan specifieke regels met betrekking tot de plaatsbepaling ervan, het belastbare feit en de opeisbaarheid van de belasting alsook, al naargelang het geval op optionele basis of niet, wat betreft de aangifte en de betaling van de op deze handelingen verschuldigde btw. Deze regels worden in de volgende afdelingen toegelicht.

Afdeling 1 - intracommunautaire afstandsverkopen van goederen

Onderafdeling 1 - Definitie

De definitie van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen werd ontleend aan artikel 33, eerste lid, van de Richtlijn 2006/112/EG in de versie van kracht tot 30 juni 2021, dat de voorwaarden beschreef waaronder een levering met vervoer, in afwijking van de basisregel ter zake, geacht werd plaats te vinden in de lidstaat waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer. Deze regeling werd reeds gemeenzaam aangeduid als de regeling voor "verkopen op afstand", ook al stond daar nog geen formele definitie of een formeel juridisch concept tegenover.

Artikel 14, lid 4, 1), nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG omvat voortaan een formele definitie van het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen". Deze definitie maakt het voorwerp uit van artikel 1, § 16, nieuw, van het Wetboek.

Onder "intracommunautaire afstandsverkopen" worden aldus verstaan de leveringen van goederen die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, ook wanneer de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen, vanuit een andere lidstaat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de levering van de goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of een niet

l'ensemble des services visés à l'article 21*bis*, du Code et plus seulement aux services TBE visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code.

Les catégories d'opérations précitées se voient appliquer des règles particulières en termes de localisation des opérations, de fait générateur et d'exigibilité de la taxe ainsi que, de manière optionnelle ou non selon les cas, en matière de déclaration et de paiement de la T.V.A. due sur ces opérations. Ces règles sont expliquées dans les sections qui suivent.

Section 1^{ère} - Ventes à distance intracommunautaires de biens

Sous-section 1^{ère} - Définition

Le concept de ventes à distance intracommunautaires de biens trouve son origine à l'article 33, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, dans sa version applicable jusqu'au 30 juin 2021, qui décrivait les conditions dans lesquelles une livraison avec transport, par dérogation à la règle de base applicable, était réputée avoir lieu dans l'État membre où se trouvent les biens au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport. Ce régime a déjà été communément appelé système de "ventes à distance", même s'il n'y avait jusque-là pas de définition formelle ou de concept juridique formel.

L'article 14, paragraphe 4, 1), nouveau, de la directive 2006/112/CE comprend dorénavant une définition formelle de la notion de "ventes à distance intracommunautaires de biens". Cette définition fait l'objet de l'article 1^{er}, § 16, nouveau, du Code.

Sous les termes "ventes à distance intracommunautaires de biens", on entend les livraisons de biens expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens, à partir d'un État membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

- la livraison de biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non

belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen krachtens artikel 3, lid 1 van de Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

- de geleverde goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8*bis*, § 2, van het Wetboek en geen goederen geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier.

Bijzondere aandacht moet besteed worden aan de manier waarop het nieuwe begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" zich verhoudt tot de accijnsproducten bedoeld in artikel 1, § 6, 4°, van het Wetboek. Ondanks het feit dat deze producten niet expliciet worden vermeld in de definitie van het begrip, is er een bijzonder complexe wisselwerking.

Het uitgangspunt is dat het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" zoals hiervoor aangegeven betrekking heeft op leveringen van goederen die worden verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen krachtens artikel 3, lid 1 van de Richtlijn 2006/112/EG niet aan de btw zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige.

Ter zake moet een onderscheid worden gemaakt tussen twee categorieën van afnemers: de belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen enerzijds, en de niet-belastingplichtige natuurlijke personen (particulieren) anderzijds.

Voor de eerste categorie van personen kan de levering van accijnsproducten maar onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" vallen indien de afnemer krachtens artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG, er niet toe gehouden is zijn intracommunautaire verwerving van accijnsproducten aan de btw te onderwerpen.

Rekening houdend met de uitsluiting opgenomen in artikel 3, lid 1, b), van de Richtlijn 2006/112/EG, zijn de intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten door een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon immers in principe steeds aan de belasting onderworpen (zonder rekening te moeten houden met de in

assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie ;

- les biens livrés sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8*bis*, § 2, du Code et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte.

Une attention particulière doit être portée à la manière dont le nouveau concept de "ventes à distance intracommunautaires" se rapporte aux produits soumis à accise visés à l'article 1^{er}, § 6, 4°, du Code. Malgré le fait que ces produits ne soient pas explicitement mentionnés dans la définition de cette notion, il existe sur ce point une interaction très complexe.

Le point de départ est que la notion de "ventes à distance intracommunautaires" telle qu'indiquée ci-dessus, se réfère aux livraisons de biens qui sont effectuées pour un assujetti ou une personne morale non assujettie dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie.

À cet égard, il convient de distinguer deux catégories de clients : les assujettis et les personnes morales non assujetties, d'une part, et les personnes physiques non assujetties (particuliers), d'autre part.

Pour la première catégorie de personnes, la livraison de produits soumis à accise peut relever de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" si le client n'est pas tenu, en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, de soumettre à TVA son acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise.

Compte tenu de l'exclusion prévue à l'article 3, paragraphe 1, sous b), de la directive 2006/112/CE, les acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accises réalisées par un assujetti ou une personne morale non assujettie sont en principe toujours soumises à la taxe (sans devoir tenir

artikel 3, lid 2, b), van de Richtlijn 2006/112/EG bedoelde drempel). In principe vallen leveringen van accijnsproducten aan deze categorie van afnemers dus niet onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop".

Bij wijze van uitzondering vallen leveringen van accijnsproducten aan belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen wél onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop" als ze worden verricht door een belastingplichtige waarvan de levering krachtens de artikelen 148 en 151 van de Richtlijn 2006/112/EG binnen het grondgebied van de lidstaat van verwerving zou worden vrijgesteld. In dat geval zal de intracommunautaire verwerving van de accijnsproducten door de koper die de hoedanigheid heeft van belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon immers niet aan de belasting zijn onderworpen op grond van artikel 3, lid 1, a), van de Richtlijn 2006/112/EG zodat aan de toepassingsvoorwaarden van de definitie van het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop" voldaan is. Het betreft hier met name de leveringen die overeenkomstig artikel 42, §§ 1, 2 en 3, eerst lid, 1° tot 8°, van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvan de intracommunautaire verwerving dienovereenkomstig op grond van artikel 25ter, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek niet aan de belasting onderworpen is.

Voor de tweede categorie van personen, de niet-belastingplichtige natuurlijke personen (particulieren), is de regeling eenvoudiger in die zin dat de levering van accijnsproducten aan particulieren in alle omstandigheden onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop" valt, aangezien die producten voor deze categorie afnemers op geen enkele manier is uitgesloten.

Krachtens artikel 5b/s, nieuw, 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 (hierna "Uitvoeringsverordening nr. 282/2011"), worden goederen geacht te zijn verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, inclusief wanneer de leverancier indirect een rol speelt in

compte du seuil visé à l'article 3, paragraphe 2, sous b), de la directive 2006/112/CE). Par conséquent, en principe, les livraisons de produits soumis à accises effectuées en faveur de cette catégorie de clients ne relèvent pas de la notion de "ventes à distance intracommunautaires".

Par dérogation, les livraisons de produits soumis à accise en faveur d'assujettis et de personnes morales non assujetties tombe sous le champ de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" lorsqu'elles sont effectuées par un assujetti dont la livraison serait exonérée sur le territoire de l'État membre d'acquisition en vertu des articles 148 et 151 de la directive 2006/112/CE. Dans ce cas, l'acquisition intracommunautaire des produits soumis à accise par l'acheteur qui est un assujetti ou une personne morale non assujettie ne sera pas soumise à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, sous a), de la directive 2006/112/CE de sorte que les conditions d'application de la définition de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" sont remplies. Cela concerne en particulier les livraisons exemptées conformément à l'article 42, §§ 1^{er}, 2 et 3, alinéa 1^{er}, 1° à 8°, du Code et dont l'acquisition intracommunautaire est parallèlement exemptée en vertu de l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du Code.

Pour la deuxième catégorie de personnes, les personnes physiques non assujetties (particuliers), le régime est plus simple en ce que la livraison de produits soumis à accise à des particuliers relève en toutes circonstances de la notion de "ventes à distance intracommunautaires", compte tenu du fait que ces produits en faveur de cette catégorie de clients ne fait l'objet d'aucune exclusion.

En vertu de l'article 5b/s, nouveau, du règlement d'exécution 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 (ci-après : "le règlement d'exécution n° 282/2011"), les biens sont considérés comme expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans l'expédition ou le transport des biens, en particulier dans les cas suivants :

de verzending of het vervoer van de goederen, met name in de volgende gevallen:

- wanneer de verzending of het vervoer van de goederen door de leverancier wordt uitbesteed aan een derde die de goederen aflevert bij de afnemer;
- wanneer de verzending of het vervoer van de goederen door een derde wordt verricht, maar de leverancier hetzij geheel, hetzij gedeeltelijk verantwoordelijk is voor de aflevering van de goederen bij de afnemer;
- wanneer de leverancier de vervoerskosten factureert en int bij de afnemer en de afnemer voorts doorverwijst naar een derde die de verzending of het vervoer van de goederen zal uitvoeren;
- wanneer de leverancier op welke manier ook de leveringsdiensten van een derde promoot, de afnemer en een derde met elkaar in contact brengt of anderszins de informatie die nodig is voor de aflevering van de goederen aan de afnemer verstrekt aan een derde.

Onderafdeling 2 - Plaatsbepalingsregels

Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar België

Leveringen met vervoer worden in principe voor btw-doeleinden geacht plaats te vinden op de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van vertrek van de verzending of het vervoer (artikel 14, § 2, van het Wetboek dat ongewijzigd is gebleven).

Artikel 15, § 1, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat, in afwijking van artikel 14, § 2, van het Wetboek en met uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing bedoeld in de artikelen 312 tot 341 van Richtlijn 2006/112/EG (bijzondere regeling voor belastingheffing over de winstmarge), intracommunautaire afstandsverkopen van goederen geacht worden in België plaats te vinden wanneer de goederen zich in België bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer.

- lorsque l'expédition ou le transport des biens est sous-traité par le fournisseur à un tiers qui livre les biens à l'acquéreur ;

- lorsque l'expédition ou le transport des biens est effectué par un tiers mais que le fournisseur assume en tout ou en partie la responsabilité de la livraison des biens à l'acquéreur ;

- lorsque le fournisseur facture les frais de transport à l'acquéreur et les perçoit auprès de celui-ci pour ensuite les reverser à un tiers qui assurera l'expédition ou le transport des biens ;

- lorsque le fournisseur promeut par tout moyen les services de livraison d'un tiers auprès de l'acquéreur, met en relation l'acquéreur et un tiers ou communique à un tiers les informations nécessaires à la livraison des biens à l'acquéreur.

Sous-section 2 - Règles de localisation

Ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique

Des livraisons de biens avec transport sont censées avoir lieu pour l'application de la T.V.A. en principe au lieu où le bien se trouve au moment du départ de l'expédition ou du transport (article 14, § 2, du Code, qui est resté inchangé).

L'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, nouveau, du Code stipule que par dérogation à l'article 14, § 2, du Code et à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition visé aux articles 312 à 341 de la directive 2006/112/CE (régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire), sont réputées avoir lieu en Belgique les ventes à distance intracommunautaires lorsque les biens se trouvent en Belgique au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur.

Deze specifieke regel voor intracommunautaire afstandsverkoop kent op zijn beurt weer een afwijking op grond waarvan die verkoop van goederen naar België onder bepaalde voorwaarden plaatsvinden op de plaats van het vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen (artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek). In dat geval wordt dus eigenlijk de basisregel voor leveringen van goederen met vervoer (artikel 14, § 2, van het Wetboek) opnieuw van toepassing. Deze afwijking is onderworpen aan de volgende cumulatieve voorwaarden:

1) de leverancier is gevestigd of heeft, bij gebreke van een vestiging, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat, andere dan België. De afwijking is dus niet van toepassing voor leveranciers die niet in de Gemeenschap gevestigd zijn, ook al verrichten zij dezelfde handelingen;

2) de goederen worden verzonden of vervoerd naar België (logische voorwaarde die voortvloeit uit de bedoelde situatie). Vermits het om intracommunautaire afstandsverkoop gaat, worden de goederen hoe dan ook verzonden of vervoerd vanuit een andere lidstaat. De afwijking is dus niet van toepassing op afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of een derde land;

3) het totale bedrag, exclusief btw, van TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter én van de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter, overschrijdt in het lopende kalenderjaar niet de drempel van 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft evenmin deze drempel in de loop van het voorgaande kalenderjaar overschreden. Accijnsproducten zijn, in tegenstelling tot de situatie die tot op heden gold bij de nationale drempels voor verkoop op afstand, niet uitgesloten uit de drempel bij intracommunautaire afstandsverkoop aan particulieren.

Deze regeling houdt een uitbreiding in van het materiële toepassingsgebied van de communautaire drempel die al vanaf 1 januari 2019 werd ingevoerd voor de plaatsbepaling van TBE-diensten. Die had de bedoeling om de

Cette règle spécifique pour les ventes à distance intracommunautaires connaît à son tour une dérogation en vertu de laquelle ces ventes de biens à destination de la Belgique sont localisées, sous certaines conditions, au lieu de départ de l'expédition ou du transport des biens (article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code). Dans ce cas, la règle de base applicable aux livraisons de biens avec transport (article 14, § 2, du Code) redevient d'application. Cette dérogation est soumise aux conditions cumulatives suivantes :

1) le fournisseur est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre autre que la Belgique. La règle dérogatoire ne s'applique dès lors pas aux fournisseurs qui ne sont pas établis dans la Communauté, même s'ils réalisent les mêmes opérations ;

2) les biens sont expédiés ou transportés à destination de la Belgique (condition évidente découlant de la situation visée). Étant donné qu'il s'agit de ventes à distance intracommunautaires, les biens sont en tout état de cause expédiés ou transportés depuis un autre État membre. La dérogation ne s'applique donc pas aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ;

3) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE fournies à des personnes non assujetties établies dans un État membre autre que celui d'établissement du prestataire et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui d'établissement du prestataire ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente. Les produits soumis à accises ne sont, contrairement à la situation qui s'appliquait jusqu'à présent aux seuils nationaux pour les ventes à distance, pas exclus du seuil pour les ventes à distance intracommunautaires en faveur de particuliers.

Ce régime implique un élargissement du champ d'application matériel du seuil communautaire qui a déjà été introduit à compter du 1^{er} janvier 2019 en matière de localisation de services TBE. Celui-ci visait à limiter les charges administratives dans

administratieve lasten voor micro-ondernemingen te beperken door te vermijden dat zij zich voor btw-doeleinden zouden moeten identificeren in elke lidstaat waar TBE-diensten verricht voor particulieren geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden. Deze drempel geldt voortaan ook voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en wordt aldus berekend in functie van de globale omzet gerealiseerd voor de twee verschillende categorieën van de voormelde belastbare handelingen samen.

De specifieke nationale drempels voor de huidige regeling van verkopen op afstand (voor de verkopen op afstand naar België gold een drempel van 35.000 euro overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek) komen te vervallen en gaan op in de nieuwe globale communautaire drempel van 10.000 euro. Rekening houdend met het feit dat een leverancier de verschillende nationale drempels kon cumuleren, houdt de toepassing van de globale communautaire drempel van 10.000 euro (die bovendien ook nog eens rekening houdt met grensoverschrijdende TBE-diensten aan particulieren) dus een aanzienlijke inperking van de huidige gecumuleerde drempelwaarden in. Het is ter zake duidelijk de bedoeling geweest om voortaan enkel micro-ondernemingen toe te laten te vermijden dat ze schuldenaar van btw worden buiten hun (enige) lidstaat van vestiging.

De jaaromzetdrempel van 10.000 euro is dus geen nationale drempel per lidstaat maar een communautaire drempel die rekening houdt met het geheel van de relevante handelingen van de belastingplichtige op het grondgebied van de Gemeenschap.

Het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" wordt voortaan gedefinieerd in artikel 1, § 16, van het Wetboek, ongeacht de plaats waar die afstandsverkopen plaatshebben. Indien de jaaromzetdrempel van 10.000 euro aan relevante handelingen niet wordt overschreden, zullen dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen voor btw-doeleinden aldus plaats kunnen vinden in de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer.

Dit is een essentieel verschil met de huidige regeling: In de huidige bepalingen van het Btw-Wetboek verwees, bij gebrek aan dergelijke definitie, het louter didactische begrip intracommunautaire afstandsverkopen uitsluitend

le chef des micro-entreprises en leur évitant de devoir s'identifier dans chaque État membre de localisation des prestations de services TBE rendus à des particuliers. Ce seuil couvre dorénavant également les ventes à distance intracommunautaires de biens et sera ainsi calculé en fonction du chiffre d'affaires global réalisé pour les deux catégories différentes d'opérations taxables précitées.

Les seuils nationaux spécifiques pour le régime actuel des ventes à distance (un seuil de 35.000 euros s'appliquait pour les ventes à distance vers la Belgique, conformément à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code) seront supprimés et seront intégrés dans le seuil communautaire de 10.000 euros. Compte tenu du fait qu'un fournisseur pouvait cumuler les différents seuils nationaux, l'application du seuil communautaire global de 10.000 euros (qui prend également en compte les services TBE transfrontaliers en faveur de particuliers) limite donc considérablement les seuils actuels cumulés. Il apparaît dès lors très clair que l'intention était de permettre uniquement aux micro-entreprises d'éviter de devenir redevables de T.V.A. ailleurs que dans leur (seul) État membre d'établissement.

Le seuil de 10.000 euros de chiffre d'affaires annuel n'est donc pas un seuil national par État membre mais un seuil communautaire qui tient compte de l'ensemble des transactions pertinentes de l'assujetti sur le territoire de la Communauté.

La notion de "ventes à distance intracommunautaires" est désormais définie à l'article 1^{er}, § 16, du Code, quel que soit le lieu où ces ventes à distance ont lieu. Si le seuil de chiffre d'affaires annuel de 10.000 EUR pour les opérations concernées n'est pas dépassé, ces ventes à distance intracommunautaires pourront ainsi être localisées, aux fins de la T.V.A., dans l'État membre de départ de l'expédition ou du transport.

Il s'agit d'une différence essentielle par rapport au régime actuel : dans les dispositions actuelles du Code de la T.V.A., en l'absence d'une telle définition, le simple concept didactique de ventes à distance intracommunautaires ne visait que les

naar de leveringen waarvan de plaats werd verplaatst naar de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer. Van intracommunautaire afstandsverkopen was in die context alleen sprake als het een levering betrof die geacht werd plaats te vinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer.

Zelfs wanneer de leverancier van de goederen deze drempel niet overschrijdt, kan hij niettemin kiezen voor belastingheffing in België ten aanzien van dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar België. In dat geval is de leverancier gedurende twee kalenderjaren aan deze optie gebonden (artikel 15, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek).

Net zoals de drempel is deze keuze globaal en dus heterogeen. De keuze voor de plaatsbepaling in België van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar België geldt namelijk eveneens voor de plaatsbepaling van alle intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat van bestemming dan België (die dan zullen plaatsvinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer) en tevens voor alle TBE-diensten aan niet-belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter. Daardoor zullen die diensten niet plaatsvinden in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter maar wel in de lidstaat van vestiging van de afnemer.

Dat betekent ook dat deze keuze kan worden uitgeoefend in elke lidstaat van waaruit goederen worden verzonden of vervoerd in het kader van intracommunautaire afstandsverkopen en in elke lidstaat van vestiging van de dienstverrichter van waaruit TBE-diensten worden verstrekt aan particulieren in een lidstaat waar de belastingplichtige niet gevestigd is. De keuze die in één van die lidstaten wordt uitgeoefend heeft dan meteen een impact op alle relevante handelingen en bindt op die manier derhalve meteen ook alle betrokken lidstaten.

De belastingplichtige kan vervolgens de btw verschuldigd op die intracommunautaire afstandsverkopen naar België aangeven en betalen in België (door middel van zijn identificatie voor btw-doeleinden in België en indiening van de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek). Hij kan er

livraisons de biens dont la localisation a été déplacée vers l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport. Dans ce contexte, les ventes à distance intracommunautaires n'existaient que si la livraison était réputée avoir lieu dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport.

Même lorsqu'il ne dépasse pas ce seuil, le fournisseur de biens peut cependant opter pour la taxation en Belgique de ces ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique. Dans ce cas, le fournisseur sera lié par cette option pendant deux années civiles (article 15, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code).

Tout comme le seuil de 10.000 euros, ce choix est global et donc hétérogène. L'option pour la localisation en Belgique des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique vaut notamment également option pour la localisation de toutes les ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de tout autre État membre de destination que la Belgique (qui auront lieu alors dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport) et vaut également pour l'ensemble des prestations de services TBE en faveur de non assujettis non établis dans l'État membre d'établissement de cet assujetti. Ainsi, ces services ne seront pas localisés dans l'État membre d'établissement du prestataire de services mais dans l'État membre d'établissement du preneur.

Cela signifie également que ce choix peut être exercé dans tout État membre à partir duquel des biens sont expédiés ou transportés dans le cadre de ventes à distance intracommunautaires et dans tout État membre d'établissement du prestataire à partir duquel des services TBE sont fournis à des particuliers dans un État membre où l'assujetti n'est pas établi. Le choix exercé dans l'un de ces États membres a alors immédiatement un impact sur toutes les opérations concernées et lie de la sorte également tous les autres États membres concernés.

L'assujetti peut par la suite déclarer et payer la T.V.A. due sur ces opérations en Belgique (au travers de son identification à la T.V.A. en Belgique et du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code) ou, au contraire, opter pour se prévaloir dans son État membre d'établissement (et

anderzijds ook voor kiezen om in zijn lidstaat van vestiging (en identificatie) gebruik te maken van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG (OSS-systeem – Unieregeling).

Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België

Artikel 15, § 2, nieuw, van het Wetboek vormt voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België de spiegelbepaling van artikel 15, § 1, nieuw, van het Wetboek dat van toepassing is op de intracommunautaire afstandsverkopen naar België. Dezelfde regels van plaatsbepaling zijn dus, mutatis mutandis, van toepassing.

Ten slotte bepaalt artikel 15, § 3, nieuw, van het Wetboek dat de Koning de modaliteiten bepaalt van de mededeling van de gegevens inzake de eventuele overschrijding van de drempel van 10.000 euro alsook van de uitoefening van de keuze bedoeld in artikel 15, § 2, vierde lid, van het Wetboek.

Van deze keuze hoeft echter in België geen gebruik meer te worden gemaakt indien de belastingplichtige vooraf al die keuze heeft gemaakt in een andere lidstaat van vertrek van de goederen (in het kader van de keuze voor de plaatsbepaling van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen) of in zijn lidstaat van vestiging (in het kader van de keuze voor de plaatsbepaling van TBE-diensten in de lidstaat van de afnemer). Zoals hiervoor uiteengezet is de keuze net zoals de drempel immers globaal en communautair, waardoor de keuze gemaakt in één betrokken lidstaat meteen ook de andere betrokken lidstaat bindt en een invloed heeft op de plaatsbepaling van de relevante handelingen verricht vanuit die lidstaten.

Onderafdeling 3 - Factureringsregels

Voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen is de bevoegde lidstaat inzake facturering overeenkomstig artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek in de regel de lidstaat waar de levering voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden, d.w.z. al naargelang, de

d'identification) du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE (système OSS – régime UE).

Ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique

L'article 15, § 2, nouveau, du Code constitue, en ce qui concerne les ventes à distance intracommunautaires de biens au départ de la Belgique, la disposition miroir de l'article 15, § 1^{er}, nouveau, du Code qui s'applique aux ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique. Les mêmes règles de localisation sont dès lors, mutatis mutandis, applicables.

L'article 15, § 3, nouveau, du Code prévoit enfin que le Roi détermine les modalités de la communication des informations liées au dépassement éventuel du seuil de 10.000 euros ainsi que les modalités d'exercice de l'option visée à l'article 15, § 2, alinéa 4, du Code.

Cette option ne doit cependant pas être exercée en Belgique si, au préalable, l'assujetti a opté dans un autre État membre de départ des biens (dans le cadre de l'option pour la localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens) ou dans son État membre d'établissement (dans le cadre de l'option pour la localisation des prestations de services TBE dans l'État membre du preneur). Comme expliqué ci-dessus, l'option, comme le seuil, est en effet globale et communautaire, de sorte que l'option opérée dans un État membre concerné lie également immédiatement l'autre État membre concerné et a une incidence sur la localisation des opérations concernées, effectuées au départ de ces États membres.

Sous-section 3 - Règles de facturation

En matière de ventes à distance intracommunautaires de biens, l'État membre compétent en matière de facturation est, en règle, l'État membre dans lequel la livraison est réputée être effectuée à des fins T.V.A., c'est-à-dire, en fonction des circonstances, l'État membre de départ ou d'arrivée de l'expédition ou du transport

lidstaat van vertrek of van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

In afwijking van deze regel bepaalt artikel 53*decies*, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek dat de bevoegde lidstaat diegene is waar de belastingplichtige die gebruikmaakt van één van de in titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde bijzondere regelingen van de OSS (Unie-regeling, niet-Unieregeling of invoerregeling), voor de toepassing van die regeling is geïdentificeerd. De plaats waar de bedoelde handeling voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden heeft geen belang; die kan dus ook plaatsvinden in een andere lidstaat dan degene waarin de belastingplichtige voor de toepassing van de bijzondere regeling is geïdentificeerd.

Deze regel heeft tot doel de regels inzake aangifte, betaling en facturering van handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van één van deze bijzondere regelingen inzake territoriale bevoegdheid op elkaar af te stemmen.

Terwijl de Franse tekst van artikel 219*bis*, lid 2, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG alleen verwijst naar de term "prestataire" (wat lijkt te impliceren dat deze regel alleen betrekking heeft op diensten), laat de terminologie die wordt gebruikt in het Engels ("the supplier", die zowel goederen als diensten beoogt) en in het Nederlands ("de leverancier of de dienstverrichter") geen twijfel bestaan dat deze regeling eveneens van toepassing is op leveringen van goederen die in het materieel toepassingsgebied van de voormelde bijzondere regelingen vallen.

Concreet betekent dit dat België bevoegd is om de factureringsregels vast te leggen wanneer:

- de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen in België plaatsvindt en de belastingplichtige geen gebruik maakt van de Unie-regeling in een andere lidstaat;
- de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen wordt verricht door een belastingplichtige die in België gebruik maakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek (Unieregeling), ongeacht of de intracommunautaire

des biens, conformément à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

Par dérogation à cette règle, l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code précise que l'État membre compétent est celui dans lequel l'assujetti qui se prévaut de l'un des régimes particuliers visé du système OSS au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE (régime UE, non-UE ou régime d'importation) est identifié pour l'application de ce régime. Le lieu où l'opération en question est réputée avoir lieu aux fins de la T.V.A. n'a pas d'importance ; celle-ci peut donc également avoir lieu dans un État membre autre que celui dans lequel l'assujetti est identifié aux fins du régime particulier.

Cette règle a pour objectif d'aligner, en termes de compétence territoriale, les règles relatives à la déclaration, au paiement et à la facturation des opérations pour lesquelles l'assujetti fait usage d'un de ces régimes particuliers.

Si le texte français de l'article 219*bis*, paragraphe 2, b), de la directive 2006/112/CE ne vise que le terme "prestataire" (laissant sous-entendre que cette règle ne viserait que les prestations de services), la terminologie utilisée en anglais ("the supplier" qui vise à la fois les biens et les services) et en néerlandais ("de leverancier of de dienstverrichter") ne laisse planer aucun doute que cette disposition s'applique également aux livraisons de biens qui ressortent du champ d'application matériel des régimes particuliers précités.

Concrètement, cela signifie que la Belgique est compétente pour fixer les règles de facturation lorsque :

- la vente à distance intracommunautaire de biens est localisée en Belgique et que l'assujetti ne se prévaut pas du régime UE dans un autre État membre ;
- la vente à distance intracommunautaire de biens est effectuée par un assujetti qui se prévaut en Belgique du régime particulier visé à l'article 58*quater*, du Code (régime UE), que la vente à distance intracommunautaire de biens soit localisée en Belgique ou dans un autre État membre.

afstandsverkoop van goederen in België of in een andere lidstaat plaatsvindt.

Wanneer België de bevoegde lidstaat is voor het vaststellen van de factureringsregels, gelden volgende regels:

- wanneer intracommunautaire afstandsverkopen van goederen voor niet-belastingplichtige particulieren worden verricht, is de belastingplichtige overeenkomstig artikel 53, § 2, eerste lid, 2°, nieuw, van het Wetboek verplicht een factuur uit te reiken behalve voor die afstandsverkopen waarvoor hij gebruik maakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG (Unie-regeling);

- wanneer intracommunautaire afstandsverkopen van goederen aan belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen worden verricht, is de belastingplichtige overeenkomstig artikel 53, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek altijd verplicht een factuur uit te reiken, ongeacht of hij al dan niet gebruik maakt van de Unieregeling.

Afdeling 2 - Afstandsverkopen vanuit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen

Onderafdeling 1 - Definitie

In tegenstelling tot het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen" is het begrip "afstandsverkopen van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of een derde land" fundamenteel nieuw aangezien de bestaande regeling "verkopen op afstand" (in het kader van de regels over de plaats van de levering) enkel betrekking had op goederen die werden vervoerd tussen twee lidstaten van de Gemeenschap. Het concept "extracommunautaire afstandsverkopen" is in alle onderdelen identiek aan het concept "intracommunautaire afstandsverkopen", met uitzondering van het feit dat het goederen betreft die werden vervoerd vanuit een derdelandsgebied of derde land naar een lidstaat om het voorwerp uit te maken van een rechtstreekse levering ter bestemming van een koper in een lidstaat, ongeacht overigens in welke lidstaat die invoer heeft plaatsgevonden.

Lorsque la Belgique est l'État membre compétent pour la détermination des règles de facturation, ces dernières sont les suivantes :

- lorsque les ventes à distance intracommunautaires de biens sont effectuées en faveur de particuliers non assujettis à la T.V.A., l'assujetti est tenu d'émettre une facture sauf pour ces ventes à distance pour lesquelles il se prévaut du régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE (régime UE), conformément à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, 2°, nouveau, du Code ;

- lorsque les ventes à distance intracommunautaires de biens sont effectuées en faveur d'assujettis ou de personnes morales non assujetties, l'assujetti est toujours tenu d'émettre une facture, qu'il utilise ou non le régime UE, conformément à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code.

Section 2 - Ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers

Sous-section 1^{ère} - Définition

Au contraire de la notion de "ventes à distance intracommunautaires de biens", celle de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" est fondamentalement neuve dans la mesure où le régime des "ventes à distance" existant (dans le cadre des règles de localisation des livraisons de biens) ne concernait que les biens qui étaient expédiés ou transportés entre deux États membres de la Communauté. Ici, le concept est identique à celui de "ventes à distance intracommunautaires de biens", si ce n'est que les biens sont directement importés depuis l'extérieur de la Communauté pour faire l'objet d'une livraison immédiate à destination d'un acquéreur dans un État membre, quel que soit d'ailleurs l'État membre sur le territoire duquel l'importation a eu lieu.

Artikel 14, lid 4, 2), nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG voegt in die Richtlijn een formele definitie in van het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen". Deze definitie is opgenomen in artikel 1, § 17, nieuw, van het Wetboek.

Het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" verwijst naar de leveringen van goederen die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, met inbegrip van gevallen waarin de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen, vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een afnemer in een lidstaat, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de levering van goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen uit hoofde van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige. Dat betekent meteen dat voor de toepassing van het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" uitsluitend rekening wordt gehouden met de situatie van de koper in het kader van het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen";

- de geleverde goederen zijn andere dan nieuwe vervoermiddelen en worden niet door of namens de leverancier geïnstalleerd of gemonteerd.

Hoewel de definitie noch in artikel 14, lid 4, punt 1, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG noch in artikel 1, punt 17, van het Wetboek dat uitdrukkelijk vermeldt, heeft het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" evenmin betrekking op accijnsproducten (zoals bedoeld in artikel 1, § 6, 4°, van het Wetboek) wanneer zij worden geleverd aan een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon. In dit verband wordt verwezen naar de hiervoor gegeven uitleg over de definitie van het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen".

Wat de regels betreft voor het bepalen van de situaties waarin het vervoer geacht wordt te zijn

L'article 14, paragraphe 4, 2), nouveau, de la directive 2006/112/CE insère dans cette directive une définition formelle de la notion de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers". Cette définition fait l'objet de l'article 1^{er}, § 17, nouveau, du Code.

La notion "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" se réfère aux livraisons de biens expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens, à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers à destination d'un acquéreur dans un État membre, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

- la livraison de biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie. Cela signifie que, pour l'application de la notion de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers", il est tenu compte exclusivement de la situation de l'acheteur dans le cadre de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" ;

- les biens livrés sont autres que des moyens de transport neufs et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte.

Bien que la définition prévue tant à l'article 14, paragraphe 4, 1), nouveau, de la directive 2006/112/CE qu'à l'article 1^{er}, § 17, du Code ne le stipule pas expressément, la notion de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" ne vise pas non plus les produits soumis à accises (tels que visés à l'article 1^{er}, § 6, 4°, du Code) lorsque ceux-ci font l'objet d'une livraison en faveur d'un assujetti ou d'une personne morale non assujettie. Il est renvoyé sur ce point à l'explication reprise ci-avant concernant la définition de la notion de "ventes à distance intracommunautaires de biens".

S'agissant des règles relatives à la détermination des situations dans lesquelles le transport est

uitgevoerd door of voor rekening van de leverancier, wordt verwezen naar artikel 5b/s van de Uitvoeringsverordening nr. 282/211, dat hier eveneens van toepassing is.

considéré comme effectué par ou pour le compte du fournisseur, il est renvoyé ci-avant à l'article 5b/s du règlement d'exécution n° 282/211, applicable également.

De regels die van toepassing zijn op deze "afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" worden hierna toegelicht.

Les règles applicables aux biens faisant l'objet de ces "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" sont explicitées ci-après.

Onderafdeling 2 - Plaatsbepalingsregels

Sous-section 2 - Règles de localisation

Invoer van goederen in België in het kader van een afstandsverkoop naar België

Importation de biens en Belgique dans le cadre d'une vente à distance à destination de la Belgique

Wanneer goederen in België worden ingevoerd in het kader van een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen bedoeld in artikel 1, § 17, van het Wetboek, waarbij de aankomst van de zending of het vervoer zich ook in België bevindt, is er een nieuwe plaatsbepalingsregel voor de levering van die goederen van toepassing. Deze plaatsbepalingsregel geldt ongeacht het feit dat de goederen naar aanleiding van het vervoer uit het derdelandsgebied of het derde land door één of meerdere andere lidstaten werden vervoerd, op voorwaarde dat de invoer uiteindelijk in België plaatsvindt. Dat is met name het geval indien de goederen van bij het binnenkomen in de Gemeenschap onder een opschortende douaneregeling van extern douanevervoer zoals bedoeld in artikel 23, § 4, 3°, van het Wetboek worden geplaatst.

Lorsque les biens sont importés en Belgique dans le cadre d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, visée à l'article 1^{er}, § 17, du Code, dont l'arrivée de l'expédition ou du transport se trouve également en Belgique, une nouvelle règle de localisation s'applique à la livraison de ces biens. Cette règle de localisation s'applique indépendamment du fait que les biens aient été transportés à travers un ou plusieurs autres États membres à la suite du transport à partir du territoire du tiers ou du pays tiers, à condition que l'importation ait lieu en définitive en Belgique. C'est le cas notamment si les biens sont introduits dans la Communauté sous un régime douanier suspensif de transit externe tel que visé à l'article 23, § 4, 3°, du Code.

Opdat het zou gaan om een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, is het anderzijds overeenkomstig de definitie opgenomen in artikel 1, § 17, van het Wetboek, wel vereist dat de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een afnemer in een lidstaat. Het vervoer moet dus aanvangen vanuit een derde land met het oog op de aflevering van de goederen naar een op dat moment derhalve reeds bekende afnemer in een lidstaat. Worden dus niet bedoeld de leveringen van goederen die vooraf in bulk (zonder bekende afnemer) naar de Gemeenschap werden verstuurd en in een douane-entrepot werden opgeslagen om pas van daaruit naar een afnemer in de Gemeenschap te worden geleverd.

En revanche, pour qu'il soit question d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, il est requis, conformément à la définition contenue à l'article 1^{er}, § 17, du Code, que les biens soient expédiés ou transportés depuis un territoire tiers ou un pays tiers vers un client d'un État membre. Le transport doit donc commencer à partir d'un pays tiers en vue d'une livraison des biens à un client déjà connu à ce moment dans un État membre. Cette notion ne couvre donc pas les livraisons de biens expédiés en vrac (sans client connu) vers la Communauté et stockés dans un entrepôt douanier pour être livrés par la suite à un client dans la Communauté.

In dat geval neemt, ondanks het feit dat de goederen pas worden ingevoerd naar aanleiding van de levering naar de afnemer, het vervoer van de goederen naar de afnemer naar aanleiding van die levering immers pas een aanvang als die goederen zich al in de Gemeenschap bevinden. Het feit dat die goederen zich op dat moment nog onder een opschortende douaneregeling in de zin van artikel 23, § 4, 5°, van het Wetboek bevonden doet daaraan geen afbreuk, aangezien dergelijke regeling geen extraterritorialiteit voor btw-doelinden tot gevolg heeft (zie arrest van het HJEU van 8 november 2012, C-165/11, ro. 58-59).

Die plaatsbepalingsregel geldt tevens enkel als de verschuldigde belasting op die levering wordt aangegeven onder de invoerregeling van het OSS-systeem. Zoals later wordt uiteengezet, kan van die regeling enkel gebruik worden gemaakt wanneer de levering beantwoordt aan de voorwaarden om als een "afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerd goed" te worden beschouwd en er daarnaast nog een aantal aanvullende voorwaarden vervuld zijn (met name dat het geen accijnsproducten betreft en de goederen worden ingevoerd in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro).

Het is mogelijk dat van die regeling geen gebruik wordt gemaakt, hetzij omdat dat onmogelijk is omdat het een afstandsverkoop betreft die niet binnen het toepassingsgebied van de bijzondere regeling valt, hetzij omdat bewust niet wordt gekozen voor de toepassing van die regeling die facultatief van aard is. In dergelijke gevallen moet de btw op de afstandsverkopen derhalve niet worden aangegeven in het kader van die bijzonder regeling en blijven dienovereenkomstig de bestaande plaatsbepalingsregels van toepassing.

In tegenstelling tot de plaatsbepalingsregel voor intracommunautaire afstandsverkopen is de toepassing van deze regel hoe dan ook niet gebonden aan de overschrijding van een jaaromzeldrempel.

Aldus zijn volgende plaatsbepalingsregels van toepassing ten aanzien van afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen:

1) wanneer de verschuldigde belasting op de levering moet worden aangegeven onder de

Dans ce cas, bien que les biens soient importés en vue de faire l'objet d'une livraison en faveur du client, le transport des biens vers le client en vue de cette livraison est considéré comme débutant comme si ces biens se trouvaient déjà dans la Communauté. Le fait que ces biens se trouvaient encore à ce moment sous un régime douanier suspensif au sens de l'article 23, § 4, 5°, du Code n'affecte cela en rien, car un tel régime n'entraîne pas d'extraterritorialité aux fins de la T.V.A. (voir arrêt de la CJUE du 8 novembre 2012, C-165/11, points 58-59).

De plus, cette règle de localisation s'applique uniquement dans l'hypothèse où la taxe due sur cette vente est déclarée dans le cadre du régime d'importation du système OSS. Comme expliqué ci-après, ce régime ne peut être utilisé que si la livraison remplit les conditions pour être considérée comme une "vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" et qu'un certain nombre de conditions supplémentaires sont remplies (en particulier, qu'il ne s'agisse pas de produits soumis à accise et que les biens soient importés dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros).

Il est possible que ce régime ne soit pas utilisé, soit parce que cela est impossible car il s'agit d'une vente à distance qui ne relève pas du champ d'application du régime particulier, soit parce qu'il n'a délibérément pas été opté pour l'application de ce régime, qui est par essence facultatif. Dans de tels cas, la T.V.A. due sur les ventes à distance ne doit donc pas être déclarée au titre de ce régime particulier et par conséquent, les règles de localisation existantes continuent de s'appliquer.

En tout état de cause, contrairement à la règle de localisation des ventes à distance intracommunautaires, l'application de cette règle n'est pas liée au dépassement d'un seuil de chiffre d'affaires annuel.

Dès lors, les règles de localisation applicables aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont les suivantes :

1) la vente à distance a lieu en Belgique lorsque la taxe due sur cette livraison doit être déclarée

invoerregeling (zie hieronder), vindt de afstandsverkoop plaats in België (artikel 15, § 1, eerste lid, 3°, nieuw, van het Wetboek). In dat geval, en mits de toepassingsvoorwaarden van deze bijzondere regeling worden nageleefd, is de invoer in België vrijgesteld van btw op grond van artikel 40, § 1, 1bis, nieuw, van het Wetboek;

2) wanneer de verschuldigde belasting op de levering niet moet worden aangegeven onder de invoerregeling wordt de plaats van de afstandsverkoop naar België als volgt bepaald:

- wanneer de afnemer van de goederen schuldenaar is van de btw bij invoer (in de zin van artikel 52, § 1, tweede lid, van het Wetboek, en dus geadresseerde in de zin van artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992, met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde), vindt de afstandsverkoop plaats buiten de Gemeenschap, i.e. op de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen (artikel 14, § 2, eerste lid, van het Wetboek). De afstandsverkoop is aldus niet aan de belasting onderworpen in de Gemeenschap. Anderzijds verricht de afnemer een invoer waarvoor hij schuldenaar is van de btw. De regels die vóór 1 juli 2021 van kracht waren, blijven in dit geval ongewijzigd van toepassing;

- wanneer de verkoper schuldenaar is van de btw bij invoer (in de zin van artikel 52, § 1, tweede lid, van het Wetboek, en dus geadresseerde in de zin van artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992, met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde), vindt de afstandsverkoop plaats in de lidstaat van invoer, i.e. België (artikel 14, § 2, tweede lid, van het Wetboek). Bovendien verricht de verkoper een invoer waarvoor hij schuldenaar is van de belasting. De regels die vóór 1 juli 2021 van kracht waren, blijven derhalve ook in dit geval ongewijzigd van toepassing.

Artikel 17, § 6, nieuw, van het Wetboek voert tevens, overeenkomstig artikel 369quindecies van Richtlijn 2006/112/EG, een nieuwe afwijkende regel in voor de vaststelling van het belastbare feit en de datum van de opeisbaarheid van de belasting inzake afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen wanneer de op dergelijke handelingen verschuldigde belasting wordt aangegeven

sous le régime d'importation (voir infra - article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, nouveau, du Code). Dans ce cas, et sous réserve du respect des conditions d'application de ce régime particulier, l'importation réalisée en Belgique est exemptée de T.V.A. sur la base de l'article 40, § 1^{er}, 1bis, nouveau, du Code ;

2) lorsque la taxe due ne doit pas être déclarée au titre du régime d'importation, la localisation de la vente à distance à destination de la Belgique est déterminée comme suit :

- lorsque l'acquéreur des biens est le redevable de la T.V.A. à l'importation (au sens de l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, du Code et donc le destinataire des biens au sens de l'article 6 de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée), la vente à distance a lieu en dehors de la Communauté, au lieu de départ de l'expédition ou du transport des biens (article 14, § 2, alinéa 1^{er}, du Code). La vente à distance n'est donc pas soumise à la taxe dans la Communauté. D'autre part, l'acquéreur réalise une importation pour laquelle il est redevable de la T.V.A.. Les règles en vigueur avant le 1^{er} juillet 2021 restent applicables dans ce cas sans aucune modification ;

- lorsque le vendeur est le redevable de la T.V.A. à l'importation (au sens de l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, du Code et donc le destinataire des biens au sens de l'article 6 de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée), la vente à distance a lieu dans l'Etat membre d'importation, par exemple la Belgique (article 14, § 2, alinéa 2, du Code). De plus, le vendeur réalise une importation de biens pour laquelle il est redevable de la taxe. Les règles en vigueur avant le 1^{er} juillet 2021 restent donc également applicables dans ce cas sans aucune modification.

L'article 17, § 6, nouveau, du Code, instaure en outre, conformément à l'article 369quindecies de la directive 2006/112/CE, une règle dérogatoire nouvelle en matière de détermination du fait générateur et de la date d'exigibilité de la taxe en matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque la taxe due sur ces opérations est déclarée au moyen du régime particulier visé au Titre XII, Chapitre 6,

middels de bijzondere regeling bedoeld in Titel XII, Hoofdstuk 6, Afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG (invoerregeling).

In dat geval, vindt het belastbare feit namelijk plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard. Overeenkomstig artikel 61^{ter} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is het tijdstip waarop de betaling is aanvaard het tijdstip waarop de betalingsbevestiging, goedkeuring of toezegging van de afnemer is ontvangen door of namens de belastingplichtige die gebruikmaakt van de invoerregeling, ongeacht wanneer de werkelijke betaling wordt uitgevoerd, al naargelang wat zich het eerst voordoet.

In de andere gevallen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar volgens de normale regels zoals bepaald in de artikelen 16 en 17, § 1, van het Wetboek.

Invoer van goederen in een andere lidstaat dan België in het kader van een afstandsverkoop naar België

Wanneer goederen in een andere lidstaat dan België worden ingevoerd in het kader van een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen bedoeld in artikel 1, § 17, van het Wetboek, waarbij de aankomst van de zending of het vervoer zich in België bevindt, is er, in tegenstelling tot de situatie die hiervoor werd behandeld, slechts één regel voor de plaatsbepaling van deze afstandsverkoop. Op grond van artikel 15, § 1, 2°, nieuw, van het Wetboek, vinden dergelijke afstandsverkopen in België plaats, ongeacht de wijze waarop de op die levering verschuldigde belasting wordt aangegeven en betaald (ongeacht of er dus gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling of niet). In tegenstelling tot de plaatsbepalingsregel voor intracommunautaire afstandsverkopen is de toepassing van deze regel evenmin gebonden aan de overschrijding van een jaaromzetdrempel.

Onder voorbehoud van de naleving van de toepassingsvoorwaarden van de invoerregeling, zoals bepaald in de nationale reglementering van de lidstaat van invoer, wordt de invoer in die lidstaat overeenkomstig artikel 143, lid 1, punt c *bis*), van Richtlijn 2006/112/EG vrijgesteld van btw wanneer van die regeling gebruik wordt gemaakt.

section 4, de la directive 2006/112/CE (régime d'importation).

En effet, dans ce cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté. Conformément à l'article 61^{ter} du règlement d'exécution n° 282/2011, le moment où le paiement a été accepté désigne le moment où la confirmation du paiement, le message d'autorisation du paiement ou un engagement de paiement de la part de l'acquéreur est reçu par l'assujetti qui applique le régime d'importation ou pour son compte, indépendamment du moment où le montant est effectivement versé, selon ce qui intervient en premier.

Dans les autres cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible selon les règles normales telles que déterminées à l'article 16 et 17, § 1^{er}, du Code.

Importation de biens dans un autre État membre que la Belgique dans le cadre d'une vente à distance à destination de la Belgique

Lorsque les biens sont importés dans un autre État membre que la Belgique dans le cadre d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, visée à l'article 1^{er}, § 17, du Code, dont l'arrivée de l'expédition ou du transport se trouve en Belgique, il n'existe qu'une seule règle de localisation de cette vente à distance, par opposition à la situation abordée ci-dessus. En vertu de l'article 15, § 1^{er}, 2°, nouveau, du Code, ces ventes à distance sont localisées en Belgique, quelle que soit la manière dont la taxe due sur cette livraison est déclarée et acquittée (indépendamment donc de l'utilisation ou non du régime d'importation). Contrairement à la règle de localisation des ventes à distance intracommunautaires, l'application de cette règle n'est pas non plus liée au dépassement d'un seuil de chiffre d'affaires annuel.

Sous réserve du respect des conditions d'application du régime d'importation, telles que déterminées par la réglementation nationale de l'État membre d'importation, l'importation réalisée dans cet État membre sera exemptée de T.V.A. conformément à l'article 143, paragraphe 1, c *bis*), de la directive 2006/112/CE, dans les cas où ce

In dat geval wordt de belasting die in België verschuldigd is op deze afstandsverkoop aangegeven en betaald via deze invoerregeling (zie modaliteiten van deze regeling hieronder).

Wanneer de invoerregeling niet wordt toegepast of niet kan worden toegepast (bijvoorbeeld omdat de betrokken zending een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro heeft), wordt de invoer in de lidstaat van invoer belast volgens de door die lidstaat bepaalde regels. De afstandsverkoop die geacht wordt in België plaats te vinden moet dan in België worden aangegeven volgens de normale regels, d.w.z. aan de hand van een identificatie van de belastingplichtige in België voor btw-doeleinden en de indiening van de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek.

Artikel 17, § 6, nieuw, van het Wetboek voert, overeenkomstig artikel 369*quindecies* van Richtlijn 2006/112/EG, een nieuwe afwijkende regel in voor de vaststelling van het belastbare feit en de datum van de opeisbaarheid van de belasting inzake afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen.

Wanneer de op dergelijke handelingen verschuldigde belasting wordt aangegeven via de bijzondere regeling als bedoeld in Titel XII, Hoofdstuk 6, Afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG (invoerregeling), vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard. Overeenkomstig artikel 61*ter* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is het tijdstip waarop de betaling aanvaard is het tijdstip waarop de betalingsbevestiging, -goedkeuring of -toezegging van de afnemer is ontvangen door of namens de belastingplichtige die gebruikmaakt van de invoerregeling, ongeacht wanneer de werkelijke betaling wordt uitgevoerd, al naar gelang wat zich het eerst voordoet.

In de overige gevallen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar volgens de normale regels zoals bepaald in de artikelen 16 en 17, § 1, van het Wetboek.

Invoer in België van goederen in het kader van een afstandsverkoop naar een andere lidstaat

régime est utilisé. Dans cette hypothèse, la taxe due en Belgique sur la vente à distance sera déclarée et acquittée au travers de du régime d'importation (voir les modalités de ce régime infra).

Lorsque le régime d'importation n'est pas utilisé ou ne peut pas être utilisé (par exemple parce que l'envoi concerné a une valeur intrinsèque excédant 150 euros), l'importation est taxée dans l'État membre d'importation selon les règles déterminées par cet État membre. La vente à distance qui est réputée avoir lieu en Belgique doit alors être déclarée en Belgique selon les règles normales applicables, c'est-à-dire moyennant l'identification de l'assujetti en Belgique aux fins de la T.V.A. et le dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code.

L'article 17, § 6, nouveau, du Code, instaure, conformément à l'article 369*quindecies* de la directive 2006/112/CE, une règle dérogatoire nouvelle en matière de détermination du fait générateur et de la date d'exigibilité de la taxe en matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

En effet, lorsque la taxe due sur ces opérations est déclarée au moyen du régime particulier visé au Titre XII, Chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE (régime d'importation), le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté. Conformément à l'article 61*ter* du règlement d'exécution n° 282/2011, le moment où le paiement a été accepté désigne le moment où la confirmation du paiement, le message d'autorisation du paiement ou un engagement de paiement de la part de l'acquéreur est reçu par l'assujetti qui applique le régime d'importation ou pour son compte, indépendamment du moment où le montant est effectivement versé, selon ce qui intervient en premier.

Dans les autres cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible selon les règles normales telles que déterminées à l'article 16 et 17, § 1^{er}, du Code.

Importation en Belgique de biens dans le cadre d'une vente à distance à destination d'un autre État membre

Wanneer goederen in België worden ingevoerd in het kader van een afstandsverkoop waarbij de aankomst van de zending of het vervoer zich in een andere lidstaat dan België bevindt, is er, net zoals in het voorgaande geval, slechts één regel voor de plaatsbepaling van deze afstandsverkoop. Overeenkomstig artikel 33, b), van Richtlijn 2006/112/EG wordt de levering van die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen geacht plaats te vinden waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer (ongeacht of er dus al dan niet gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling).

Mits de toepassingsvoorwaarden van de OSS invoerregeling zoals bepaald in Titel XII, Hoofdstuk 6, Afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG worden nageleefd, wordt de invoer in België vrijgesteld van btw overeenkomstig artikel 40, § 1, 1^{bis}, nieuw, van het Wetboek. In dit geval zal de belasting die in de lidstaat van bestemming verschuldigd is op de afstandsverkoop aangegeven en betaald worden via deze bijzondere regeling (zie hierna voor de modaliteiten van deze regeling wanneer België de lidstaat van identificatie is voor de toepassing van deze bijzondere regeling).

Wanneer geen gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling of die regeling niet kan worden gebruikt (bijvoorbeeld omdat de betrokken zending een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro heeft), wordt de invoer in België belast volgens de normale regels. De afstandsverkoop die in de lidstaat van bestemming aan de belasting is onderworpen moet dan in die lidstaat worden aangegeven volgens de daar geldende regels.

Wanneer de op dergelijke afstandsverkopen verschuldigde belasting via de invoerregeling wordt aangegeven, vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip dat de betaling is aanvaard overeenkomstig artikel 369^{quindecies} van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 61^{ter} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011.

In de overige gevallen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar volgens de normale regels zoals bepaald door de lidstaat van bestemming.

Lorsque les biens sont importés en Belgique dans le cadre d'une vente à distance dont l'arrivée de l'expédition ou du transport se trouve dans un autre État membre que la Belgique, il n'existe, comme dans le cas précédent, qu'une seule règle de localisation de cette vente à distance. En vertu de l'article 33, b), de la directive 2006/112/CE, le lieu de livraison de ces ventes à distance est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur (indépendamment donc de l'utilisation ou non du régime d'importation).

Sous réserve du respect des conditions d'application du régime d'importation, telles que déterminées au Titre XII, Chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE, l'importation réalisée en Belgique sera exemptée de T.V.A. conformément à l'article 40, § 1^{er}, 1^{bis}, nouveau, du Code. Dans cette hypothèse, la taxe due sur la vente à distance dans l'État membre de destination sera déclarée et acquittée au travers de ce régime particulier (voir les modalités de ce régime infra, lorsque la Belgique est l'État membre d'identification pour l'application de ce régime particulier).

Lorsque le régime d'importation n'est pas utilisé ou ne peut pas être utilisé (par exemple parce que l'envoi concerné a une valeur intrinsèque excédant 150 euros), l'importation est taxée en Belgique selon les règles normales. La vente à distance soumise à la taxe dans l'État membre de destination doit alors être déclarée dans cet État membre selon les règles qui y sont applicables.

Lorsque la taxe due sur ces ventes à distance est déclarée au moyen du régime d'importation, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté conformément à l'article 369^{quindecies} de la directive 2006/112/CE et à l'article 61^{ter} du règlement d'exécution n° 282/2011.

Dans les autres cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible selon les règles normales telles que déterminées par l'État membre de destination.

Onderafdeling 3 - Factureringsregels

Voor afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen is de bevoegde lidstaat inzake facturering, overeenkomstig artikel 219*bis*, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek, in de regel de lidstaat waar de levering voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden, d.w.z. de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

In afwijking van deze regel bepaalt artikel 53*decies*, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek dat de bevoegde lidstaat overeenkomstig artikel 219 *bis*, lid 2, b), van Richtlijn 2006/112/EG, de lidstaat is waar de belastingplichtige die gebruikmaakt van één van de in titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde bijzondere regelingen (Unie-regeling, niet-Unieregeling of invoerregeling), is geïdentificeerd. Deze regel heeft tot doel de regels inzake aangifte, betaling en facturering van handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van één van deze bijzondere regelingen inzake territoriale bevoegdheid op elkaar af te stemmen. Voor het overige wordt verwezen naar de toelichting opgenomen in onderafdeling 3 van afdeling 1 hierboven.

Wanneer België de bevoegde lidstaat is voor het vaststellen van de factureringsregels, gelden de volgende regels:

- wanneer afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen aan niet-belastingplichtige natuurlijke personen worden verricht, is de leverancier verplicht een factuur uit te reiken. De uitsluiting bedoeld in artikel 53, § 2, eerste lid, 2°, nieuw, van het Wetboek geldt immers slechts voor de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen waarvoor de Unieregeling wordt gebruikt;
- wanneer afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen voor belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen worden verricht, is de belastingplichtige eveneens verplicht een factuur uit te reiken, overeenkomstig artikel 220 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 53, § 2, eerste lid, van het Wetboek.

Sous-section 3 - Règles de facturation

En matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, l'État membre compétent en matière de facturation est, en règle, l'État membre dans lequel la livraison est réputée avoir lieu aux fins de la T.V.A., c'est-à-dire l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, conformément à l'article 219*bis*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

Par dérogation à cette règle, l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code précise que l'État membre compétent est, conformément à l'article 219 *bis*, paragraphe 2, b), de la directive 2006/112/CE, l'État membre dans lequel l'assujetti qui se prévaut de l'un des régimes particuliers visé au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE (régimes UE, non-UE ou d'importation) est identifié. Cette règle a pour objectif d'aligner, en termes de compétence territoriale, les règles relatives à la déclaration, au paiement et à la facturation des opérations pour lesquelles l'assujetti fait usage d'un de ces régimes particuliers. Il est renvoyé pour le surplus au commentaire repris sous la sous-section 3 de la section 1^{ère} supra.

Lorsque la Belgique est l'État membre compétent pour la détermination des règles de facturation, ces dernières sont les suivantes :

- lorsque les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont effectuées en faveur de personnes physiques non assujettis à la T.V.A., le fournisseur est toujours tenu d'émettre une facture. En effet, l'exclusion visée à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, 2°, du Code ne vaut que pour les ventes à distance intracommunautaires de biens pour lesquelles le régime UE est utilisé ;
- lorsque les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont effectuées en faveur d'assujettis ou de personnes morales non assujetties, l'assujetti est également toujours tenu d'émettre une facture, conformément à l'article 220 de la directive 2006/112/CE et à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, du Code.

In dat verband, wijzigt dit ontwerp in het verlengde van de omzetting van de voormelde richtlijnen artikel 53^{quater} van het Wetboek dat bepaalde regels vastlegt met betrekking tot de mededeling door een belastingplichtige van zijn btw-identificatienummer aan zijn leverancier. In de mate dat het begrip verkopen op afstand van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen eveneens een aantal leveringen omvat aan bepaalde belastingplichtigen (worden bedoeld de vrijgestelde belastingplichtigen krachtens artikel 44 van het Wetboek, de belastingplichtigen onderworpen aan de vrijstellingsregeling bedoeld in artikel 56^{bis} van het Wetboek en de belastingplichtigen onderworpen aan de landbouwregeling bedoeld in artikel 57 van het Wetboek) waarvan de intracommunautaire verwervingen niet aan de belasting onderworpen zijn overeenkomstig artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG, is het aangewezen om die principiële verplichting om hun btw-identificatienummer systematisch mee te delen voor dergelijke belastingplichtigen, wanneer zij voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn, te moduleren (artikel 53^{quater}, § 1, eerste lid en § 2, eerste lid, van het Wetboek).

Een dergelijke mededeling zou tot gevolg hebben dat de verkoper zich zou kunnen vergissen bij de bepaling van de werkelijke aard van een handeling (intracommunautaire afstandsverkoop of intracommunautaire levering van goederen). Het was daarom aangewezen om de mededeling van het btw-identificatienummer in het kader van een dergelijke handeling zonder meer te verbieden.

Bijgevolg wordt artikel 53^{quater}, § 1, van het Wetboek aangevuld met een vierde lid, op grond waarvan de mededeling van het btw-identificatienummer niet toegestaan is door de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56^{bis} en 57 van het Wetboek, wanneer zij koper zijn van goederen die het voorwerp uitmaken van afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen terwijl ze geen schuldenaar zijn van de btw op hun intracommunautaire verwerving omdat ze de drempel van 11.200 euro bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, van het Wetboek niet overschreden hebben en evenmin de keuze hebben uitgeoefend bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek.

Dans ce cadre, le présent projet apporte dans le prolongement de la transposition des directives précitées plusieurs modifications à l'article 53^{quater} du Code qui prévoit certaines règles en matière de communication, par un assujetti, de son numéro d'identification à la T.V.A. à son fournisseur. Dans la mesure où la notion de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers couvre également certaines livraisons en faveur de certains assujettis (sont visés les assujettis exemptés en vertu de l'article 44 du Code, les assujettis soumis au régime de la franchise visé à l'article 56^{bis} du Code et les assujettis soumis au régime agricole visé à l'article 57 du Code) dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, il convenait en effet de moduler l'obligation de principe pour de tels assujettis, lorsqu'ils sont identifiés à la T.V.A., de communiquer systématiquement leur numéro d'identification à la T.V.A. (article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et § 2, alinéa 1^{er}, du Code).

En effet, une telle communication serait de nature à induire le vendeur en erreur quant à la détermination de la nature l'opération réellement effectuée (vente B2B ou B2C). Il convenait dès lors d'interdire purement et simplement cette communication dans le cadre d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Par conséquent, l'article 53^{quater}, § 1^{er}, du Code est complété par un alinéa 4 en vertu duquel la communication du n° d'identification à la T.V.A. n'est pas autorisée dans le chef des assujettis visés aux articles 56^{bis} et 57 du Code lorsque ceux-ci réalisent à l'entrée des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers dès lors qu'ils ne sont pas habituellement redevables de la T.V.A. sur leurs acquisitions intracommunautaires de biens, parce qu'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, du Code ou qu'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du même Code.

Dezelfde redenering is van toepassing met betrekking tot de op grond van artikel 44 van het Wetboek vrijgestelde belastingplichtigen die voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 4°, van het Wetboek (worden hier bedoeld de belastingplichtigen die in België overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek schuldenaar zijn van de btw verschuldigd op de intracommunautaire diensten die ze ontvangen). Een nieuw tweede lid werd daartoe ingevoegd in artikel 53*quater*, § 2, van het Wetboek.

Dezelfde redenering gaat evenwel niet op voor de intracommunautaire afstandsverkopen (zie afdeling 1 hiervoor). Krachtens artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, vierde lid, van het Wetboek, worden de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56*bis* en 57 van het Wetboek en de belastingplichtigen aan wie een btw-identificatienummer werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4°, of 5°, en § 2, van het Wetboek, geacht de voormelde keuze te hebben gedaan van zodra zij aan hun leverancier hun btw-identificatienummer medelen om een intracommunautaire verwerving van goederen te doen. Een mededelingsverbod van dat btw-identificatienummer in het kader van de intracommunautaire afstandsverkopen zou aldus niet zinvol zijn. Het gevolg van een dergelijke mededeling kan derhalve enkel de herkwalificatie van de betrokken handeling zijn in een intracommunautaire levering van goederen gevolgd door een intracommunautaire verwerving van de goederen waarvoor de voor btw-doeleinden geïdentificeerde koper in België schuldenaar is van de belasting.

Afdeling 3 - Diensten verricht voor niet-belastingplichtige personen

De regels voor de plaatsbepaling van TBE-diensten werden gewijzigd bij artikel 1, 1), van de Richtlijn 2017/2455 dat artikel 58 van Richtlijn 2006/112/EG heeft vervangen met ingang van 1 januari 2019. Bijgevolg werd artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek vervangen bij de wet van 11 februari 2019 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de behandeling van de vouchers en de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en

Le même raisonnement s'applique en ce qui concerne les assujettis exemptés en vertu de l'article 44 du Code qui sont identifiés à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du Code (sont visés ici les assujettis qui sont redevables de la TVA due en Belgique sur les prestations de services intracommunautaires qu'ils reçoivent conformément à l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code). Un alinéa 2, nouveau, est inséré en ce sens à l'article 53*quater*, § 2, du Code.

Le même raisonnement ne s'applique cependant pas en ce qui concerne les ventes à distance intracommunautaires de biens (voir section 1^{ère}, ci-avant). En effet, en vertu de l'article 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 4, du Code, les assujettis visés aux articles 56*bis* et 57 du Code et ceux auxquels un numéro d'identification à la T.V.A. a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4° ou 5°, et § 2, sont présumés avoir exercé l'option visée ci-avant dès qu'ils communiquent à un fournisseur leur numéro d'identification à la T.V.A. pour faire une acquisition intracommunautaire de biens. Une interdiction de communication de ce numéro d'identification à la T.V.A. dans le cadre de ventes à distance intracommunautaires de biens n'aurait dès lors aucun sens. La conséquence d'une telle communication ne peut être que la requalification de l'opération en cause en une livraison intracommunautaire de biens suivie d'une acquisition intracommunautaire de biens pour laquelle l'acquéreur identifié à la T.V.A. en Belgique est redevable de la taxe.

Section 3 - Prestations de services rendus à des personnes non-assujetties

En matière de prestations de services, les règles de localisation des prestations de services TBE ont été modifiées par l'article 1^{er}, 1), de la directive 2017/2455 remplaçant l'article 58 de la directive 2006/112/CE à partir du 1^{er} janvier 2019. Par conséquent, dans l'article 21*bis*, § 2, du Code, le 9° a été remplacé par la loi du 11 février 2019 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le traitement des bons et les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de

televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen.

De basisregel inzake de plaats van TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen opgenomen in artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, van het Wetboek, bepaalt dat die diensten geacht worden plaats te vinden waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Het tweede lid van deze bepaling voorziet echter in een afwijkende regel op grond waarvan dergelijke diensten geacht worden plaats te vinden in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter, wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat;

2) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere lidstaat dan die waar de dienstverrichter is gevestigd;

3) het totale bedrag van de TBE-diensten, exclusief btw, overschrijdt in het lopende kalenderjaar niet 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Zoals hierboven werd uiteengezet, geldt krachtens artikel 59*quater*, lid 1 van Richtlijn 2006/112/EG voortaan evenwel dezelfde communautaire drempel van 10.000 euro tegelijk ook voor de toepassing van de afwijkende regel met betrekking tot de plaatsbepaling van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen. Deze communautaire drempel is dus vanaf 1 juli 2021 globaal van toepassing zowel voor de intracommunautaire afstandsverkopen als voor de TBE-diensten. De drempel is anderzijds niet van toepassing voor alle andere diensten dan TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen. Dat onderscheid is des te opmerkelijker omdat beide categorieën van diensten verleend aan niet-belastingplichtigen binnen de Gemeenschap voortaan wel zullen kunnen worden opgenomen in de Unieregeling. Op te merken valt ook dat de communautaire drempel dus enkel toeziet op een verschuiving

télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties.

En matière de localisation des prestations de services TBE fournis à des non assujettis, la règle de base stipule que ces services sont réputés avoir lieu à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle conformément à l'article 21*bis*, § 2, le 9°, alinéa 1^{er}, du Code.

L'alinéa 2 de cette disposition prévoit cependant une règle dérogatoire en vertu de laquelle ces prestations de services sont localisées dans l'État membre d'établissement du prestataire lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre ;

2) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un État membre autre que celui d'établissement du prestataire ;

3) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Comme indiqué précédemment, le même seuil communautaire de 10.000 euros s'applique, en vertu de l'article 59*quater*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, également simultanément pour l'application de la règle dérogatoire en matière de localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens. Le seuil communautaire vise notamment, à compter du 1^{er} juillet 2021, globalement tant les ventes à distance intracommunautaires que les prestations de services TBE. Par contre, ce seuil ne s'applique pas aux autres services que des services TBE rendus à des non assujettis. Cette distinction est d'autant plus remarquable que les deux catégories de services rendus à des non-assujettis au sein de la Communauté peuvent désormais être reprises dans le régime UE. Il convient également de noter que le seuil communautaire n'implique donc qu'un changement de la règle de localisation des

van de bepaling van de plaats van leveringen of diensten binnen de Gemeenschap. De drempel geldt dus niet voor TBE-diensten verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben buiten de Gemeenschap noch voor afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen.

Artikel 8 van dit ontwerp wijzigt daarom artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek door te preciseren dat:

- de drempel van 10.000 euro betrekking heeft op het totale bedrag, exclusief btw, van de bedoelde TBE-diensten en intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter (tweede lid, punt c) van deze bepaling);

- de keuze voorzien in deze bepaling (om deze TBE-diensten te belasten in de lidstaat van vestiging van de afnemer ook als de drempel nog niet is bereikt) zich automatisch ook uitstrekt tot de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen te belasten in de lidstaat van aankomst van de goederen, overeenkomstig artikel 59*quater*, lid 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

De bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek (de Unieregeling) omvat voortaan alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen die geacht worden in een andere lidstaat plaats te vinden dan die waar de dienstverrichter gevestigd is op grond van artikel 21*bis* van het Wetboek, ongeacht de aanknopingsfactor in de plaatsbepalingsregel.

In dezelfde filosofie omvat de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*ter* van het Wetboek (de niet-Unieregeling) voortaan alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen die in de Gemeenschap gevestigd zijn of aldaar hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben en die geacht worden in de Gemeenschap plaats te vinden op grond van een plaatsbepalingsregel opgenomen in artikel 21*bis* van het Wetboek, ongeacht de aanknopingsfactor in de plaatsbepalingsregel. Het valt op te merken dat voor deze regeling dus wel degelijk vereist is dat de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die in de Gemeenschap gevestigd zijn of aldaar hun

livraisons de biens ou des prestations de services dans la Communauté. Le seuil ne vaut donc pas pour les services TBE rendus à des non assujettis qui sont établis, ont leur domicile ou leur résidence habituelle en dehors de la Communauté, ni aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

L'article 8 du présent projet modifie en conséquence l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code en précisant :

- que le seuil de 10.000 euros concerne la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE visées et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui d'établissement du prestataire (alinéa 2, c), de cette disposition) ;

- que l'option prévue par cette disposition (pour la taxation de ces prestations de services TBE dans l'État membre d'établissement du preneur également lorsque ce seuil n'est pas encore atteint) vaut automatiquement également option pour la taxation des ventes à distance intracommunautaire de biens dans l'État membre d'arrivée des biens, conformément à l'article 59*quater*, paragraphe 3, de la directive 2006/112/CE.

Le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code (le régime UE) vise dorénavant tous les services effectués pour des non-assujettis qui sont localisés dans un autre Etat membre que celui où le prestataire est établi sur la base d'une règle de localisation de l'article 21*bis*, du Code, quel que soit le facteur de rattachement de la règle de localisation.

Dans la même philosophie, le régime particulier visé à l'article 58*ter* du Code (régime non-UE) couvre désormais tous les services rendus à des non assujettis qui sont établis dans la Communauté ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle et qui sont réputés avoir lieu dans la Communauté sur la base d'une règle de localisation prévue à l'article 21*bis* du Code, quel que soit le facteur de rattachement de la règle de localisation. Il convient de noter que ce régime requiert donc que la prestation de services soit rendue à des non-assujettis qui sont établis dans la Communauté ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle, même si le service est

woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben, ook als de dienst geacht wordt in de Gemeenschap plaats te vinden op grond van een plaatsbepalingsregel opgenomen in artikel 21*bis* van het Wetboek die een andere aanknopingsfactor hanteert (bv. plaats van de ligging van het onroerend goed waarop de dienst betrekking heeft). Het betekent anderzijds ook dat de btw verschuldigd op een dienst die wordt verleend door een niet binnen de Gemeenschap gevestigde dienstverrichter aan een niet-belastingplichtige die niet binnen de Gemeenschap is gevestigd, maar die op grond van artikel 21*bis* van het Wetboek doch binnen de Gemeenschap zou plaatsvinden niet via de niet-Unieregeling kan worden afgedragen.

Wat diensten betreft, is de bevoegde lidstaat inzake facturering in de regel overeenkomstig artikel 219*bis*, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek de lidstaat waar de dienst wordt geacht te worden verricht.

In afwijking van deze regel bepaalt artikel 53*decies*, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek dat de bevoegde lidstaat inzake facturering overeenkomstig artikel 219*bis*, lid 2, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG de lidstaat is waar de belastingplichtige gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in hoofdstuk 6 van titel XII van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde bijzondere regelingen (de Unieregeling en de niet-Unieregeling), is geïdentificeerd. Deze regel heeft tot doel de regels inzake aangifte, betaling en facturering van handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van één van deze bijzondere regelingen inzake territoriale bevoegdheid op elkaar af te stemmen.

HOOFDSTUK 3 - Btw-regeling die van toepassing is op belastingplichtigen die via het gebruik van een elektronische interface de afstandsverkopen van goederen en bepaalde leveringen van goederen binnen de Gemeenschap faciliteren

Zoals aangegeven in overweging 7 van de Richtlijn 2017/2455 wordt een groot deel van de afstandsverkopen van goederen, zowel tussen lidstaten als vanuit derdelandsgebieden of een derde land naar de Gemeenschap, vergemakkelijkt door het gebruik van een elektronische interface, zoals een marktplaats,

reputé avoir lieu dans la Communauté sur la base d'une règle de localisation prévue à l'article 21*bis* du Code qui prévoit un facteur de rattachement différent (par exemple lieu où se situe le bien immeuble auquel se rapporte le service). D'autre part, cela signifie également que la T.V.A. due sur un service qui est rendu par un prestataire de services non établi dans la Communauté à un non-assujetti non établi dans la Communauté, mais qui, en vertu de l'article 21*bis* du Code, est réputé avoir lieu dans la Communauté, ne peut être acquittée par le biais du régime non-UE.

En matière de prestations de services, l'État membre compétent en matière de facturation est, en règle, l'État membre dans lequel la prestation est réputée être effectuée, conformément à l'article 219*bis*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

Par dérogation à cette règle, l'article 53*decies*, §1^{er}, alinéa 3, nouveau, du Code précise que l'État membre compétent en matière de facturation est, conformément à l'article 219*bis*, paragraphe 2, b), de la directive 2006/112/CE, l'État membre dans lequel l'assujetti qui se prévaut de l'un des régimes particuliers visé au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE (régimes UE ou non-UE) est identifié. Cette règle a pour objectif d'aligner, en termes de compétence territoriale, les règles relatives à la déclaration, au paiement et à la facturation des opérations pour lesquelles l'assujetti fait usage d'un de ces régimes particuliers.

CHAPITRE 3 - Régime T.V.A. applicable aux assujettis qui facilitent, par l'utilisation d'une interface électronique, les ventes à distance de biens et certaines livraisons de biens à l'intérieur de la Communauté

Comme l'indique le considérant 7 de la directive 2017/2455, les ventes à distance de biens, que ce soit entre Etats membres ou de territoires tiers ou pays tiers vers la Communauté, sont, pour une grande part, facilitées par l'utilisation d'interfaces électroniques telles qu'une place de marché, une interface, un portail ou un dispositif similaire. Cela

platform, portaal of een vergelijkbaar middel. Daarbij wordt bovendien vaak gebruik gemaakt van regelingen voor fulfilment warehousing (opslag van goederen en bestellingsverwerking).

Deze elektronische interfaces brengen dus een veelheid aan verkopers samen, die al dan niet op het grondgebied van de Unie gevestigd zijn. Belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap gevestigd zijn, zijn niet noodzakelijk op de hoogte van de verplichtingen die op grond van de Europese btw-reglementering op hen van toepassing zijn. Bovendien is de invordering van de bedragen die zij verschuldigd zijn bijzonder complex.

Om een efficiëntere invordering van de belasting mogelijk te maken die verschuldigd is op handelingen van belastingplichtigen verricht op het grondgebied van de Gemeenschap, om oneerlijke concurrentie tussen verkopers die binnen en buiten de Unie gevestigd zijn te verminderen en om de administratieve lasten te verminderen voor de verkopers, de belastingdiensten en de consumenten, werd het noodzakelijk geacht om belastingplichtigen die afstandsverkopen van goederen vergemakkelijken door het gebruik van een elektronische interface, te betrekken bij de inning van de btw over deze verkopen.

Daarom werd beslist dat dergelijke belastingplichtigen voor de toepassing van de btw, onder bepaalde voorwaarden, geacht worden de goederen die worden verkocht via hun elektronische interface zelf te hebben aangekocht bij de leverancier en vervolgens zelf te hebben doorverkocht aan de eindklanten. Artikel 13*bis* van het Wetboek geeft concreet gestalte aan deze fictie.

Dit vermoeden geldt dus alleen voor afstandsverkopen van goederen (en in beperkte mate op nationale leveringen van goederen) en geldt niet voor diensten die in voorkomend geval via een dergelijke elektronische interface zouden worden verricht. De toepassingsvoorwaarden zijn trouwens verschillend al naargelang om welke categorie van afstandsverkopen het gaat (zie hierna).

Afdeling 1 - Belastingplichtigen bedoeld in het vermoeden voorzien in artikel 13*bis* van het Wetboek

se fait d'ailleurs souvent en liaison avec des installations d'entreposage des biens et de traitement des commandes.

Ces interfaces électroniques rassemblent ainsi une multitude de vendeurs, établis ou non sur le territoire de la Communauté. S'agissant des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté, ceux-ci ne sont pas nécessairement au fait des obligations qui leur incombent au regard de la réglementation T.V.A. européenne. Le recouvrement des sommes dont ils sont redevables s'avère en outre très complexe.

Afin de permettre un recouvrement plus efficace de la taxe due sur les opérations réalisées par les assujettis sur le territoire de la Communauté, de réduire les phénomènes de concurrence déloyale entre vendeurs extracommunautaires et vendeurs européens et afin de réduire la charge administrative pour les vendeurs eux-mêmes, les administrations fiscales et les consommateurs, il a été jugé nécessaire d'associer les assujettis qui facilitent les ventes à distance de biens par l'utilisation d'une telle interface électronique à la perception de la T.V.A. sur ces ventes.

Pour ces raisons, il a été prévu que de pareils assujettis sont, pour l'application de la T.V.A. et sous certaines conditions, réputés avoir acheté les biens vendus au travers leur interface électronique auprès des fournisseurs et, ensuite, avoir revendu ces biens eux-mêmes aux clients finaux. L'article 13*bis*, nouveau, du Code, concrétise dans le Code cette fiction.

Cette présomption ne concerne dès lors que les ventes à distance de biens (et dans une mesure limitée les livraisons nationales de biens) et ne concerne pas les prestations de services qui seraient, le cas échéant, réalisées au travers d'une telle interface électronique. Les conditions d'application sont différentes selon la catégorie de ventes à distance concernée (voir infra).

Section 1^{ère} – Assujettis visés par la présomption visée à l'article 13*bis* du Code

Het begrip elektronische interface is op zich niet gedefinieerd in het Gemeenschapsrecht. Zoals de "*explanatory notes*" van de Europese Commissie aangeven, betreft het een apparaat of programma dat twee onafhankelijke systemen onderling dan wel het systeem en de eindgebruiker in staat stelt met elkaar te communiceren. Het is een ruim begrip dat zowel een website als een portal, gateway of marktplaats, application programming interface (API), etc. omvat. In het kader van dit ontwerp verwijst deze interface zowel naar het gebruikte systeem als naar de belastingplichtige die dat systeem beheert en zijn "faciliterende" diensten aanbiedt.

Het kan gebeuren dat dergelijke interfaces in het kader van afstandsverkoop tussenbeide komen zonder dat het vermoeden van artikel 13*bis* van het Wetboek van toepassing is. In dat geval zal de interface niet geacht worden de betrokken goederen zelf te hebben aangekocht van de leverancier en zelf te hebben doorverkocht aan de eindklant, maar zal de verkoop in principe ook voor btw-doeleinden rechtstreeks plaatsvinden tussen de daadwerkelijke leverancier en de eindklant. In dat geval zullen de handelingen van de interface beschouwd worden als een dienst, die veelal als een bemiddelingsdienst zal moeten worden gekwalificeerd.

Artikel 5*ter* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011, ingevoegd bij Verordening nr. 2019/2026, definieert wat wordt bedoeld met de term "faciliteren" voor de toepassing van artikel 14*bis* van Richtlijn 2006/112/EG. Volgens deze bepaling wordt onder "faciliteren" verstaan het gebruik van een elektronische interface om een afnemer en een leverancier die goederen te koop aanbiedt via de elektronische interface met elkaar in contact te brengen, resulterend in een levering van goederen via die elektronische interface.

Krachtens het tweede lid van die bepaling faciliteert een belastingplichtige een levering van goederen in de zin van artikel 14*bis* van Richtlijn 2006/112/EG echter niet wanneer alle hiernavolgende voorwaarden vervuld zijn:

1) de belastingplichtige bepaalt noch direct, noch indirect een van de algemene voorwaarden waaronder de levering van goederen wordt verricht;

2) de belastingplichtige is noch direct, noch indirect betrokken bij het verlenen van

La notion même d'interface électronique n'est en soi pas définie par le droit communautaire. Il s'agit, comme le précisent les "*explanatory notes*" rédigées par la Commission européenne, de tout dispositif ou programme qui permet à deux systèmes indépendants ou au système et à l'utilisateur final de communiquer. Il s'agit là d'un concept large qui vise un site Web, un portail, une passerelle, une place de marché (les "marketplaces"), une interface de programmation d'application (API), etc. Dans le cadre de ce projet, cette interface vise à la fois le système utilisé et l'assujetti qui exploite ce système et offre ses services de "facilitation".

Il peut arriver que de telles interfaces interviennent dans le cadre de ventes à distance sans pour autant que la présomption prévue à l'article 13*bis* du Code ne s'applique. Dans ce cas, l'interface ne sera pas réputée avoir acheté les biens concernés auprès du fournisseur lui-même et les avoir revendus au client final, mais en principe, la vente aura également lieu pour les besoins de la T.V.A. directement entre le fournisseur réel et le client final. Dans ce cas, les opérations de l'interface seront considérées comme un service, qui devra souvent être qualifié de service de facilitation.

L'article 5*ter* du règlement d'exécution n° 282/2011, inséré par le règlement n° 2019/2026 définit ce qu'il faut entendre par le terme "faciliter" aux fins de l'application de l'article 14*bis* de la directive 2006/112/CE. En vertu de cette disposition, ce terme désigne l'utilisation d'une interface électronique permettant à un acquéreur et à un fournisseur qui met des biens en vente au moyen de cette interface électronique d'entrer en contact, ce qui aboutit à une livraison de biens au moyen de cette interface électronique.

En vertu du deuxième alinéa de cette disposition, un assujetti ne facilite cependant pas une livraison de biens au sens de l'article 14*bis* de la directive 2006/112/CE lorsque toutes les conditions qui suivent sont remplies :

1) l'assujetti ne fixe, que ce soit directement ou indirectement, aucune des conditions générales en vertu desquelles la livraison des biens est effectuée ;

2) l'assujetti n'intervient pas, que ce soit directement ou indirectement, dans l'autorisation

goedkeuring om de afnemer te factureren voor de gedane betaling;

3) de belastingplichtige is noch direct, noch indirect betrokken bij de bestelling of de aflevering van de goederen.

Krachtens de derde alinea van deze bepaling is het vermoeden ook niet van toepassing op een belastingplichtige die slechts zorgt voor de verwerking van betalingen met betrekking tot de levering van goederen of voor het aanbieden van of reclame maken voor goederen, of nog wanneer hij de afnemers slechts doorleidt of overbrengt naar andere elektronische interfaces waar goederen worden aangeboden voor verkoop, zonder verdere tussenkomst bij de levering. Het gaat hierbij om elektronische interfaces die verkopers slechts toegang bieden tot potentiële klanten (meestal andere elektronische interfaces) zonder dat de verkoop via hun website of interface kan plaatsvinden. Meer in het algemeen laat het begrip "facilitering" voor de toepassing van het in artikel 13*bis* van het Wetboek bedoelde vermoeden slechts de tussenkomst toe van één enkel interface, dat wordt beschouwd als de koper-verkoper van de goederen in het kader van een afstandsverkoop.

Ten slotte moet worden onderlijnd dat dit vermoeden geldt voor alle interfaces die voldoen aan de voorwaarden voor de toepassing van artikel 13*bis* van het Wetboek, ongeacht of de belastingplichtige die dat interface exploiteert, al dan niet op het grondgebied van de Unie is gevestigd.

Afdeling 2 - Handelingen die onder het in artikel 13*bis* van het Wetboek bedoelde vermoeden vallen

Artikel 13*bis*, § 1, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat "indien een belastingplichtige via het gebruik van een elektronische interface, afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, faciliteert, die belastingplichtige geacht wordt die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd".

Paragraaf 2 van die bepaling voorziet anderzijds eenzelfde vermoeden voor een belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface de levering van goederen binnen de

de la facturation à l'acquéreur en ce qui concerne le paiement effectué ;

3) l'assujetti n'intervient pas, que ce soit directement ou indirectement, dans la commande ou dans la livraison des biens.

Enfin, en vertu de l'alinéa 3 de cette disposition, la présomption ne s'applique pas non plus à un assujetti qui se charge uniquement du traitement des paiements en rapport avec la livraison de biens ou du placement d'annonces concernant des biens ou la promotion de ceux-ci ou encore lorsqu'il se limite à rediriger ou transférer des acquéreurs vers d'autres interfaces électroniques où des biens sont mis en vente, sans autre intervention dans la livraison. Sont visées ici les interfaces électroniques de mise en relation des parties qui se limitent à proposer l'accès aux clients potentiels à des vendeurs (généralement d'autres interfaces électroniques) sans permettre pour autant que des ventes se réalisent au travers de leur site Web ou interface. De manière plus générale, le concept de facilitation ne permet, pour l'application de la présomption visée à l'article 13*bis* du Code, que l'intervention d'une seule interface, réputée acheteur-revendeur des biens dans le cadre d'une vente à distance.

Enfin, il convient de souligner que cette présomption s'applique à toutes les interfaces qui répondent aux conditions d'application de l'article 13*bis* du Code, que l'assujetti qui exploite cette interface soit ou non établi sur le territoire de la Communauté.

Section 2 - Opérations visées par la présomption visée à l'article 13*bis* du Code

L'article 13*bis*, § 1^{er}, nouveau, du Code stipule que "lorsqu'un assujetti facilite, par l'utilisation d'une interface électronique, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, cet assujetti est réputé avoir reçu et livré ces biens lui-même".

Le paragraphe 2 de cette disposition prévoit quant à lui une même présomption pour un assujetti qui facilite, par l'utilisation d'une interface électronique, la livraison de biens dans la

Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aan een niet-belastingplichtige, faciliteert.

Met andere woorden, de belastingplichtige die een elektronische interface exploiteert, kan alleen worden beschouwd als de verkoper van de goederen die het voorwerp uitmaken van een afstandsverkoop die hij via die interface faciliteert ten aanzien van:

- afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, ongeacht of de onderliggende verkoper op het grondgebied van de Gemeenschap of in een derde land is gevestigd;
- intracommunautaire afstandsverkopen of nationale leveringen van goederen, ongeacht de waarde ervan, die worden verricht voor niet-belastingplichtigen en op voorwaarde dat de leverancier niet op het grondgebied van de Unie is gevestigd.

Het materiële toepassingsgebied van het eerste vermoeden beperkt zich dus (met uitzondering van de accijnsproducten) tot die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die in de invoerregeling van het OSS-systeem zouden kunnen worden opgenomen, weliswaar ongeacht of die afstandsverkopen al dan niet daadwerkelijk in de invoerregeling worden opgenomen.

Het materiële toepassingsgebied van het tweede vermoeden beperkt zich anderzijds tot alle soorten leveringen van goederen binnen de Gemeenschap (wat zowel de intracommunautaire afstandsverkopen als de nationale leveringen van goederen omvat) die uitsluitend worden verricht voor niet-belastingplichtigen.

Het strekt zich dus niet uit tot die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen aan de belastingplichtigen waarvan de intracommunautaire verwervingen van goederen niet aan de belasting zijn onderworpen krachtens artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG en die onderdeel uitmaken van de definitie van intracommunautaire afstandsverkopen overeenkomstig artikel 1, § 16, 2°, nieuw, van het Wetboek. Dit is een gevolg van het feit dat artikel 14bis, lid 2, van de Richtlijn 2006/112/EG ter zake

Communauté par un assujetti non établi sur le territoire de la Communauté à une personne non assujettie.

En d'autres termes, l'assujetti qui exploite une interface électronique ne peut être considéré lui-même comme vendeur des biens qui font l'objet d'une vente à distance qu'il facilite via cette interface qu'en ce qui concerne :

- les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, que le vendeur sous-jacent soit établi sur le territoire de la Communauté ou dans un pays tiers ;
- des ventes à distance intracommunautaires ou des livraisons nationales de biens, quelle que soit leur valeur, effectuées pour des non-assujettis et à condition que le fournisseur sous-jacent n'est pas établi sur le territoire de la Communauté.

Par conséquent, le champ d'application matériel de la première présomption est limité (à l'exception des produits soumis à accise) aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui pourraient être couverts par le régime d'importation dans le système OSS, indépendamment du fait que ces ventes à distance soient déjà effectivement reprises dans le régime d'importation.

Le champ d'application matériel de cette seconde présomption se limite par contre à toutes sortes de livraisons de biens dans la Communauté (englobant à la fois tant les ventes à distance intracommunautaires de biens que les livraisons de biens purement nationales) effectuées exclusivement en faveur de personnes non assujetties.

Il ne vise donc pas les ventes à distance intracommunautaires de biens aux assujettis dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et qui font partie de la définition des ventes à distance intracommunautaires conformément à l'article 1^{er}, § 16, 2°, nouveau, du Code. C'est une conséquence du fait que l'article 14bis, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE ne fait aucune distinction entre les deux types de

geen onderscheid maakt tussen de twee soorten van leveringen binnen de Gemeenschap.

Dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen, net zoals nationale leveringen aan belastingplichtigen, die door een elektronische interface werden gefaciliteerd zullen dus overeenkomstig de normale regels geacht worden rechtstreeks te zijn verricht door de onderliggende leverancier. Die laatste zal de btw verschuldigd op dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen desgevallend kunnen aangeven en voldoen via de Unieregeling (artikel 58^{quater}, nieuw, van het Wetboek wanneer België de lidstaat van identificatie is).

Voor de aangifte en voldoening van de btw op de nationale leveringen aan belastingplichtigen in lidstaten waar hij niet gevestigd is zal hij anderzijds noodgedwongen een nationale btw-aangifte moeten indienen in de betrokken lidstaat.

In tegenstelling tot het eerste vermoeden waarbij de plaats van vestiging van de leverancier irrelevant is, is het tweede vermoeden ook alleen van toepassing indien de onderliggende leverancier buiten de Gemeenschap gevestigd is. Wanneer het intracommunautaire afstandsverkopen of nationale leveringen betreft waarbij de onderliggende leverancier binnen de Gemeenschap gevestigd is, vindt het vermoeden derhalve geen toepassing.

Rekening houdend met de hoeveelheid en de uiteenlopende aard aan leveringen die via een elektronisch platform gebeuren, kan aldus meer in het algemeen worden besloten dat de meeste, zo niet alle dergelijke platforms :

- voor een gedeelte van de leveringen de verschuldigde btw op die leveringen, al naargelang, in de Unieregeling of de invoerregeling van het OSS-systeem zullen kunnen aangeven;
- voor een gedeelte van de leveringen via het platform het vermoeden bedoeld in artikel 13^{bis} van Wetboek niet zullen moeten toepassen, waardoor ze de btw verschuldigd op die leveringen niet zullen moeten aangeven. Ze zullen in dat geval anderzijds desgevallend wel de btw die verschuldigd is op hun diensten moeten aangeven.

livraisons de biens dans la Communauté sur ce point.

Ces ventes à distance intracommunautaires, comme les livraisons nationales aux assujettis, qui ont été facilitées par une interface électronique seront donc réputées avoir été effectuées directement par le fournisseur sous-jacent conformément aux règles normales. Ce dernier pourra, le cas échéant, déclarer et payer la T.V.A. due sur ces ventes à distance intracommunautaires via le régime UE (article 58^{quater}, nouveau, du Code, lorsque la Belgique est l'État membre d'identification).

Pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. sur les livraisons nationales aux assujettis dans les États membres où il n'est pas établi, il sera par contre obligé de déposer une déclaration T.V.A. nationale dans l'État membre concerné.

Contrairement à la première présomption où le lieu d'établissement du fournisseur n'est pas pertinent, la deuxième présomption ne s'applique également que si le fournisseur sous-jacent est établi en dehors de la Communauté. Par conséquent, dans le cas de ventes à distance intracommunautaires ou de livraisons nationales pour lesquelles le fournisseur sous-jacent est établi dans la Communauté, la présomption ne s'applique pas.

Ainsi, compte tenu du volume et de la variété des livraisons effectuées via une interface électronique, il peut être plus généralement admis que la plupart, sinon la totalité, de ces interfaces :

- pour une partie des livraisons, pourront déclarer la T.V.A. due sur ces livraisons, selon le cas, dans le régime UE ou dans le régime d'importation du système OSS ;
- pour une partie des livraisons effectuées via l'interface, n'auront pas à appliquer la présomption visée à l'article 13^{bis}, du Code de sorte qu'elles n'auront pas à déclarer la T.V.A. due sur ces livraisons. Dans ce cas, en revanche, elles devront, le cas échéant, déclarer la T.V.A. due sur leurs prestations.

Afdeling 3 - Bijzondere regels van toepassing op belastingplichtigen die onder het in artikel 13bis van het Wetboek bedoelde vermoeden vallen

Onderafdeling 1 - Basisprincipe

Artikel 13bis, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat, met betrekking tot de handelingen die onder dit vermoeden vallen (zie hiervoor), de belastingplichtige die de levering faciliteert, geacht wordt die goederen zelf te hebben gekocht en geleverd. Het gevolg hiervan is dat een afstandsverkoop door de onderliggende leverancier werd verricht via de elektronische interface aan de eindverbruiker, die vanuit economisch en juridisch oogpunt, één enkele handeling uitmaakt van de leverancier, voor btw-doeleinden wordt opgesplitst in twee handelingen:

- enerzijds een levering van goederen door de onderliggende leverancier aan de elektronische interface;
- anderzijds een levering van goederen vanuit de elektronische interface aan de eindklant.

Dit vermoeden heeft aldus tot gevolg dat de belastingplichtige die via zijn elektronische interface leveringen van onderliggende leveranciers faciliteert, uitsluitend voor btw-doeleinden wordt behandeld alsof hij de werkelijke leverancier is van de goederen die het voorwerp zijn van de afstandsverkoop van goederen naar de eindklant. Hij is dus in principe onderworpen aan alle verplichtingen die op een dergelijke leverancier van goederen rusten, met inachtneming van de hieronder beschreven bijzonderheden.

In essentie wordt op die manier het zogenaamde "commissionairsvermoeden" bedoeld in artikel 13 van het Wetboek (dat een identiek effect heeft) toegepast op een tussenpersoon (de elektronische interface) die niet als commissionair kan worden beschouwd, waardoor een afzonderlijke en uitdrukkelijke bepaling hiertoe noodzakelijk was.

Onderafdeling 2 - Regels inzake plaatsbepaling en opeisbaarheid van de belasting met betrekking tot de dubbele levering

Section 3 - Règles particulières applicables aux assujettis visés par la présomption visée à l'article 13bis du Code

Sous-section 1^{ère} - Principe de base

Le nouvel article 13bis, du Code prévoit que, concernant les opérations visées par cette présomption (voir supra), l'assujetti qui facilite la livraison est réputé avoir acheté et livré lui-même les biens. Cela a pour conséquence qu'une vente à distance par le fournisseur sous-jacent, via l'interface électronique, au client final, laquelle en soi constitue une seule opération sur le plan économique et juridique, est divisée en deux opérations pour l'application de la T.V.A. :

- d'une part, une livraison de biens du fournisseur sous-jacent à l'interface électronique ;
- d'autre part, une livraison de biens de l'interface électronique au client final.

Il résulte de cette présomption que l'assujetti facilitant via son interface électronique des livraisons de biens par des fournisseurs sous-jacents est traité, uniquement à des fins T.V.A., comme s'il était le véritable fournisseur des biens faisant l'objet de la vente à distance de biens au client final. Il est, de ce fait, soumis en principe à l'ensemble des obligations qui incombent à un tel fournisseur de biens, sous réserve des particularités décrites ci-après.

Dans les faits, la soi-disant "présomption de commissionnaire" visée à l'article 13 du Code (qui a un effet identique) s'applique à un intermédiaire (l'interface électronique) qui ne peut pas être considéré comme un commissionnaire, de sorte qu'une disposition distincte et explicite était requise à cet effet.

Sous-section 2 - Règles de localisation et d'exigibilité de la taxe concernant la double livraison

Leveringen van goederen door de onderliggende leverancier aan de elektronische interface

Krachtens artikel 14, § 6, nieuw, van het Wetboek, mag, wanneer een belastingplichtige wordt geacht goederen te hebben gekocht en geleverd overeenkomstig artikel 13*bis* van het Wetboek, het vervoer van die goederen uitsluitend worden toegerekend aan de levering van de goederen door deze belastingplichtige aan de eindklant.

Hieruit volgt dat de levering van de goederen in het voorafgaande stadium tussen de onderliggende leverancier en de elektronische interface een levering zonder vervoer vormt die plaatsvindt op de plaats waar de goederen zich bevinden op het moment van de levering (artikel 31 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 14, § 1, van het Wetboek).

Er kunnen zich aldus twee situaties voordoen:

- in geval van afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen (artikel 13*bis*, § 1, nieuw, van het Wetboek): de goederen bevinden zich op het moment van levering in een derde land en de plaats van levering bevindt zich buiten de Gemeenschap. Er is dus geen btw verschuldigd op deze levering binnen de Gemeenschap;
- bij een levering van goederen binnen de Europese Unie (artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek): deze levering vindt plaats in de lidstaat waar de goederen zich bevinden op het moment van de levering. Deze levering van goederen is bovendien vrijgesteld van btw met recht op aftrek voor de onderliggende leverancier overeenkomstig het nieuwe artikel 39*ter*, nieuw, van het Wetboek (artikel 136 *bis* en artikel 169, onder b), nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG).

Wat de vaststelling van het belastbaar feit en de opeisbaarheid van de belasting betreft op leveringen die (op grond van het voormelde vermoeden) door de onderliggende leverancier via de elektronische interface worden verricht, bepaalt artikel 17, lid 5, nieuw, van het Wetboek dat het belastbaar feit zich voordoet en dat de belasting opeisbaar wordt op het ogenblik dat de betaling is aanvaard. Overeenkomstig artikel 41*bis* van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt onder het moment waarop de betaling is aanvaard, verstaan het moment waarop de bevestiging van de betaling, de betalingsopdracht

Livraisons de biens par le fournisseur sous-jacent à l'interface électronique

En vertu de l'article 14, § 6, nouveau, du Code, lorsqu'un assujetti est réputé avoir acheté et livré des biens conformément à l'article 13*bis* du Code, le transport des biens ne peut être affecté qu'à la seule livraison de bien effectuée par cet assujetti, en faveur du client final.

Il en découle que la livraison de biens, au stade antérieur, entre le fournisseur sous-jacent et l'interface électronique, constitue une livraison sans transport qui a lieu où les biens sont situés au moment de la livraison (article 31 de la directive 2006/112/CE et article 14, § 1^{er}, du Code).

Deux situations peuvent alors se produire :

- en cas de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (article 13*bis*, § 1^{er}, nouveau, du Code) : les biens se trouvent dans un pays tiers au moment de la livraison et le lieu de cette livraison se situe en dehors de la Communauté. Il n'y a donc aucune T.V.A. due dans la Communauté sur cette livraison ;
- en cas de livraison de biens à l'intérieur de la Communauté (article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code) : cette livraison est localisée dans l'État membre où les biens se trouvent au moment où la livraison a lieu. Cette livraison de biens est exonérée de T.V.A. avec droit à déduction pour le fournisseur sous-jacent conformément à l'article 39*ter*, nouveau, du Code (articles 136 *bis* et 169, point b), nouveaux, de la directive 2006/112/CE).

En matière de détermination du fait générateur et de l'exigibilité de la taxe sur les livraisons faites (au travers de la présomption précitée) par le fournisseur sous-jacent à l'interface électronique, l'article 17, § 5, nouveau, du Code stipule que le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté. Conformément à l'article 41*bis* du règlement d'exécution n° 282/2011, le moment où le paiement a été accepté désigne le moment où la confirmation du paiement, le message d'autorisation du paiement ou un engagement de paiement de la part de l'acquéreur est reçu par le

of een betalingsverbintenis van de koper wordt ontvangen door de leverancier die de goederen via de elektronische interface of namens hem verkoopt, ongeacht het moment waarop het bedrag daadwerkelijk wordt betaald, al naargelang wat zich het eerst voordoet.

Levering van goederen via de elektronische interface aan de eindklant

Overeenkomstig artikel 14, § 6, nieuw, van het Wetboek maakt de levering van goederen tussen de elektronische interface en de eindafnemer dus een levering uit met vervoer. Die levering vindt plaats, hetzij op de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aanvang van het vervoer (artikel 32 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 14, lid 2, van het Wetboek), hetzij op de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van het vervoer (artikel 33 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 15 van het Wetboek).

Met betrekking tot de plaatsbepalingsregels voor verkopen op afstand die geacht wordt te zijn gedaan door de elektronische interface, wordt verwezen naar de toelichting in hoofdstuk 2 met betrekking tot de handelingen die onder dit ontwerp vallen. Wat die leveringen betreft, zijn in essentie immers op de elektronische interface dezelfde regels van toepassing als op een leverancier die dergelijke leveringen verricht zonder externe elektronische interface. Voor binnenlandse leveringen die geacht worden door elektronische interfaces te zijn gedaan, wordt verwezen naar de normale regels.

Met betrekking tot de vaststelling van het belastbare feit en de opeisbaarheid van de belasting op de verkoop op afstand en de levering van goederen die (via het voormelde vermoeden) via de elektronische interface worden verricht, bepaalt artikel 17, § 5, nieuw, van het Wetboek ook dat het belastbare feit plaatsvindt en de belasting opeisbaar wordt op het ogenblik dat de betaling is aanvaard.

Eenzelfde regel geldt ook voor afstandsverkopen verricht door leveranciers die geen gebruik maken van een externe elektronische interface, maar dan enkel als het gaat om afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen waarvoor de belasting bovendien is aangegeven overeenkomstig de

fournisseur vendant les biens au moyen de l'interface électronique ou pour son compte, indépendamment du moment où le montant est effectivement versé, selon ce qui intervient en premier.

Livraisons de biens par l'interface électronique au client final

Conformément à l'article 14, § 6, nouveau, du Code, la livraison de biens entre l'interface électronique et le client final constitue une livraison avec transport. Celle-ci a lieu soit à l'endroit où les biens sont situés au moment du début du transport (article 32 de la directive 2006/112/CE et article 14, § 2, du Code) soit à l'endroit où les biens sont situés au moment de l'arrivée du transport (article 33 de la directive 2006/112/CE et article 15 du Code).

En ce qui concerne les règles de localisation des ventes à distance qui sont réputées réalisées par l'interface électronique, il est renvoyé au commentaire repris au chapitre 2 concernant les opérations visées par ce projet. L'essentiel est que les mêmes règles s'appliquent tant à l'interface électronique en ce qui concerne ces livraisons qu'à un fournisseur qui effectue de telles livraisons sans l'intervention d'une interface électronique externe. En ce qui concerne les livraisons nationales qui sont réputées avoir été réalisées par les interfaces électroniques, il est renvoyé aux règles normales

En matière de détermination du fait générateur et de l'exigibilité de la taxe sur les ventes à distance et les livraisons de biens réalisées (au travers de la présomption précitée) par l'interface électronique, l'article 17, § 5, nouveau, du Code stipule également que le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté.

La même règle s'applique également aux ventes à distance effectuées par des fournisseurs qui n'utilisent pas d'interface électronique externe, mais uniquement lorsqu'il s'agit de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers pour lesquelles la taxe est déclarée conformément au régime UE dans le système OSS (article 15, § 6, nouveau, du Code).

Unieregeling in het OSS-systeem (artikel 15, § 6, nieuw, van het Wetboek).

Onderafdeling 3 - Factureringsregels met betrekking tot beide handelingen

Leveringen van goederen door de onderliggende leverancier aan de elektronische interface

In het geval van afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen via een externe elektronische interface, bestaat er geen verplichting tot het uitreiken van een factuur, aangezien de levering door de onderliggende leverancier buiten de Gemeenschap plaatsvindt.

Bij leveringen van goederen binnen de Gemeenschap via een externe elektronische interface, betreft het een levering van goederen tussen belastingplichtigen in de Gemeenschap. In dat geval moet door de onderliggende leverancier een factuur worden uitgereikt aan de belastingplichtige die de elektronische interface beheert voor de levering die tussen hen voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden, overeenkomstig de regels van de lidstaat waar de goederen zich op het tijdstip van de levering bevinden (zie hiervoor). Deze verplichting vloeit voort uit artikel 53, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek in het geval die lidstaat België is. Overeenkomstig artikel 53, § 2, tweede lid, van het Wetboek kunnen beide partijen in dat geval overeenkomen dat de factuur door de medecontractant in naam en voor rekening van de leverancier kan worden uitgereikt.

Leveringen van goederen door de elektronische interface aan de eindklant

De factureringsregels betreffende de afstandsverkoop die door de elektronische interface aan de eindverbruiker wordt verricht (op grond van het voormelde vermoeden), zijn dezelfde als die gelden voor de belastingplichtigen die deze handelingen zonder tussenkomst van een externe elektronische interface verrichten. Er wordt verwezen naar de toelichting in verband met deze regels.

Onderafdeling 4 - Boekhoudkundige verplichtingen van de elektronische interfaces die in de Gemeenschap verrichte handelingen faciliteren

Sous-section 3 - Règles de facturation concernant les deux opérations

Livraisons de biens par le fournisseur sous-jacent à l'interface électronique

En cas de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers par le biais d'une interface électronique externe, il n'existe aucune obligation en matière de facturation, la livraison par le fournisseur sous-jacent étant localisée en dehors de la Communauté.

En matière de livraisons de biens à l'intérieur de la Communauté par le biais d'une interface électronique externe, il s'agit d'une livraison de biens entre assujettis dans la Communauté. Une facture doit alors en règle être émise par le fournisseur sous-jacent à l'assujetti qui exploite l'interface électronique pour la livraison qui est réputée avoir lieu entre eux pour les besoins de la T.V.A., conformément aux règles de l'État membre où les biens se trouvent au moment où la livraison a lieu (voir supra). Lorsque cet État membre est la Belgique, cette obligation découle de l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code. Conformément à l'article 53, § 2, alinéa 2, du Code, les deux parties peuvent convenir dans ce cas que la facture puisse être émise par le cocontractant au nom et pour le compte du fournisseur.

Livraisons de biens par l'interface électronique au client final

Les règles de facturation concernant les ventes à distance réalisées (au travers de la présomption précitée) par l'interface électronique en faveur du client final répondent aux mêmes règles que celles qui sont applicables aux assujettis qui réalisent eux-mêmes directement ces opérations sans intervention d'une interface électronique. Il est renvoyé sur ce point au commentaire relatif à ces règles.

Sous-section 4 - Obligations comptables des interfaces électroniques qui facilitent des opérations réalisées dans la Communauté

Inzake boekhoudkundige verplichtingen, moet een onderscheid worden gemaakt tussen de verrichtingen waarvoor de elektronische interface wordt geacht de betrokken goederen te kopen en te verkopen overeenkomstig artikel 13*bis* van het Wetboek en die waarbij de elektronische interface wel tussenkomt bij handelingen verricht door derden in de Gemeenschap, maar zonder dat het in artikel 13*bis* van het Wetboek bedoelde vermoeden van toepassing is.

Voor de handelingen die onder dit vermoeden vallen, handelt de belastingplichtige die deze elektronische interface beheert op grond van dat vermoeden als een gewone leverancier. Hij is dus in beginsel onderworpen aan alle boekhoudkundige verplichtingen die op grond van artikel 242 van de btw-richtlijn op de belastingplichtigen rusten, zoals omgezet in de bevoegde lidstaat.

Op grond van artikel 54*quater* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 moet, ingeval het voormelde vermoeden van toepassing is of wanneer de elektronische interface tussenkomt bij het verrichten van een dienst langs elektronische weg waarbij hij verondersteld wordt in eigen naam te handelen overeenkomst artikel 9*bis* van dezelfde verordening, die belastingplichtige de volgende samenvattende boekhoudkundige stukken houden:

- de in artikel 63*quater* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bedoelde registers, indien de belastingplichtige ervoor gekozen heeft een van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem toe te passen;
- de in artikel 242 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde boekhouding onder de vorm van registers, indien de belastingplichtige er niet voor gekozen heeft een van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem toe te passen (boekhouding bedoeld in artikel 14 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde).

Anderzijds bepaalt artikel 54*ter*, nieuw, van het Wetboek met betrekking tot die handelingen die niet onder het vermoeden vallen bedoeld in artikel 13*bis*, nieuw, van het Wetboek, dat elke belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface de levering van goederen of het verrichten van diensten aan een niet-

En matière d'obligations comptables, il convient de faire la distinction entre les opérations pour lesquelles l'interface électronique est réputée acheter et vendre les biens concernés conformément à l'article 13*bis* du Code de l'hypothèse où cette interface électronique intervient certes dans le cadre d'opérations réalisées par des tiers dans la Communauté mais sans que la présomption prévue à l'article 13*bis* du Code ne s'applique.

Pour les opérations visées par cette présomption, l'assujetti qui exploite cette interface électronique agit, sur base de cette présomption, comme un fournisseur normal. Il est par conséquent soumis en principe à toutes les obligations comptables qui pèsent sur les assujettis conformément à l'article 242 de la directive T.V.A., tel que transposé dans l'État membre compétent.

Sur base de l'article 54*quater* du règlement d'exécution n° 282/2011, cet assujetti doit, en cas d'application de la présomption précitée ou lorsque l'interface électronique s'entremet dans une prestation de services fournis par voie électronique pour lesquels il est présumé agir en son nom propre conformément à l'article 9*bis* du même règlement, tenir les documents récapitulatifs comptables suivants :

- les registres visés à l'article 63*quater* du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsque l'assujetti a choisi d'appliquer l'un des régimes particuliers du système OSS ;
- la comptabilité sous forme de registres visée à l'article 242 de la directive 2006/112/CE, lorsque l'assujetti n'a pas choisi d'appliquer l'un des régimes particuliers du système OSS (comptabilité visée à l'article 14 de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée).

Au-delà, l'article 54*ter*, nouveau, du Code, conformément à l'article 242 *bis*, nouveau, de la directive 2006/112/CE, prévoit par rapport à ces opérations auxquelles la présomption visée à l'article 13*bis*, nouveau, du Code n'est pas applicable, que tout assujetti qui facilite par l'utilisation d'une interface électronique la livraison

belastingplichtige binnen de Gemeenschap faciliteert een boekhouding moet bijhouden onder de vorm van registers waarin hij die handelingen opneemt. Het bijhouden van deze registers laat de administratie van de lidstaten waar deze handelingen plaatsvinden toe te controleren of de btw correct werd toegepast door de belastingplichtigen die via deze elektronische interface handelingen binnen de Gemeenschap verrichten. Voor btw-eenheden rust deze verplichting alleen op de leden van deze btw-eenheden, voor de handelingen die hen betreffen.

Het tweede lid van deze bepaling bepaalt dat de terbeschikkingstelling van deze registers uitsluitend langs elektronische weg plaatsheeft.

Het derde lid van deze bepaling voorziet dat de gegevens opgenomen in die registers moeten bewaard worden gedurende tien jaar na afloop van het jaar waarin de handeling heeft plaatsgevonden.

Artikel 54^{ter} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bepaalt dat voor de toepassing van artikel 242bis van Richtlijn 2006/112/EG wordt onder "faciliteren" verstaan het gebruik van een elektronische interface om een afnemer en een leverancier die diensten of goederen te koop aanbiedt via de elektronische interface met elkaar in contact te brengen, resulterend in een levering van goederen of diensten via die elektronische interface. Deze bepaling preciseert bovendien in welke gevallen deze belastingplichtige niet wordt geacht dergelijke handelingen te vergemakkelijken. Deze gevallen zijn gelijkaardig aan die van artikel 5^{ter} van dezelfde verordening wat het toepassingsgebied van artikel 14bis van de Richtlijn 2006/112/EG (artikel 13bis, nieuw, van het Wetboek) betreft.

Artikel 54^{quater}, tweede lid, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 somt de gegevens op die de belastingplichtige moet opnemen in de registers bedoeld in artikel 242bis van de Richtlijn 2006/112/EG, omgezet in artikel 54^{ter}, nieuw, van het Wetboek. Het betreft de volgende gegevens:

- de naam, postadres en elektronisch adres of website van de leverancier wiens handelingen worden gefaciliteerd via het gebruik van de elektronische interface en, indien beschikbaar, het

de biens ou la prestation de services dans la Communauté à une personne non assujettie, tient une comptabilité sous forme de registres dans laquelle il consigne ces opérations. La tenue de ces registres doit permettre à l'administration des États membres où ces opérations ont lieu de vérifier que la T.V.A. a été correctement appliquée par les assujettis qui, au travers de cette interface électronique, réalisent des opérations dans la Communauté. Pour les unités T.V.A., cette obligation incombe aux seuls membres de ces unités T.V.A., pour les opérations qui les concernent.

L'alinéa 2 de cette disposition stipule que la communication de ces registres se fait exclusivement par voie électronique.

L'alinéa 3 de cette disposition prévoit que les informations reprises dans ces registres doivent être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année durant laquelle l'opération a eu lieu.

L'article 54^{ter} du règlement d'exécution n° 282/2011 précise qu'aux fins de l'application de l'article 242bis de la directive 2006/112/CE, le terme "facilite" désigne l'utilisation d'une interface électronique permettant à un acquéreur ou un preneur et à un fournisseur ou prestataire, qui propose à la vente des services ou des biens au moyen de cette interface électronique, d'entrer en contact, ce qui aboutit à une livraison de biens ou prestation de services au moyen de cette interface électronique. Cette disposition précise en outre les cas dans lesquels cet assujetti n'est pas considéré comme facilitant de telles opérations. Ces hypothèses sont similaires à celles prévues à l'article 5^{ter} du même règlement en ce qui concerne le champ d'application de l'article 14bis de la directive 2006/112/CE (article 13bis, nouveau, du Code).

L'article 54^{quater}, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011 énumère les informations que l'assujetti doit inscrire dans les registres visés à l'article 242bis de la directive 2006/112/CE, transposé à l'article 54^{ter}, nouveau, du Code. Il s'agit des informations suivantes :

- le nom, l'adresse postale et l'adresse électronique ou le site internet du fournisseur dont les opérations sont facilitées par l'utilisation de l'interface électronique et, si ces données sont

btw-identificatienummer of nationaal belastingnummer van de leverancier en het bankrekeningnummer of het virtuele rekeningnummer van de leverancier;

- een beschrijving van de goederen, de waarde ervan, de plaats waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt, alsook het tijdstip van de levering en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer;

- een beschrijving van de diensten, de waarde ervan, informatie voor de vaststelling van de plaats en het tijdstip van de dienst en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer.

HOOFDSTUK 4 - *Bijzondere regelingen van toepassing op voor niet-belastingplichtigen verrichte diensten, tot afstandsverkoop en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (het OSS-systeem)*

Sinds 1 januari 2015, bestaat er een tweevoudige vereenvoudigingsregeling respectievelijk voor niet in de Gemeenschap en binnen de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van consumptie gevestigde dienstverrichters. Deze vereenvoudigingsregeling heeft betrekking op de identificatie voor btw-doeleinden, de aangifte en de betaling van de btw verschuldigd op de TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn of hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben binnen de Gemeenschap (wijzigingen aangebracht door de Richtlijn 2008/8/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot wijziging van de Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot de plaats van de dienst – artikel 58*bis* tot 58*quater* van het Wetboek).

Die vereenvoudigingsregelingen werden ingevoerd om de verplichtingen te vereenvoudigen van de ondernemingen die activiteiten ontwikkelen waarvoor ze schuldenaar zijn van de btw in lidstaten waar ze niet gevestigd zijn. Die regelingen laten die belastingplichtigen toe om zich voor btw-doeleinden te laten identificeren en hun periodieke aangiften in te dienen (per kwartaal) door middel van één enkel elektronisch contactpunt, hetzij in de lidstaat waar ze hun zetel van economische activiteit hebben, hetzij in een lidstaat waar ze gevestigd zijn (Unieregeling van het OSS-systeem), hetzij, voor de belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap

disponiblen, le numéro d'identification T.V.A. ou le numéro fiscal national du fournisseur ou prestataire et le numéro de compte bancaire ou le numéro de compte virtuel du fournisseur ou prestataire ;

- une description des biens, leur valeur, le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, ainsi que le moment de la livraison et, si ces données sont disponibles, le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération ;

- une description des services, leur valeur, des informations permettant d'établir le lieu et le moment de la prestation et, si ces données sont disponibles, le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération.

CHAPITRE 4 - Régimes particuliers applicables aux services fournis à des non-assujettis, aux ventes à distance de biens ou à certaines livraisons de biens à l'intérieur d'un l'Etat membre (le système OSS)

Depuis le 1^{er} janvier 2015, il existe un double régime particulier de simplification respectivement pour les prestataires de services non-établis dans la Communauté ou pour les prestataires de services établis dans la Communauté mais non établis dans l'État membre de consommation, par rapport à l'identification à la T.V.A., la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les prestations de services TBE à des personnes non assujetties qui sont établies dans la Communauté ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle (modifications insérées par la directive 2008/8/CE du Conseil du 12 février 2008 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le lieu des prestations de services – articles 58*bis* à 58*quater* du Code).

Ces régimes de simplification ont été instaurés en vue de simplifier les obligations qui incombent aux entreprises ayant des activités pour lesquelles ils sont redevables de la T.V.A. dans des États membres où ils ne sont pas établis. Ces régimes permettent à ces assujettis de se faire identifier à la T.V.A. et de déposer leurs déclarations périodiques (sur base trimestrielle) par l'intermédiaire d'un seul point de contact électronique, soit dans l'État membre où ils ont le siège de leur activité économique, soit dans un État membre où ils sont établis (régime UE du système OSS), soit, en ce qui concerne les assujettis non établis sur le territoire de la

gevestigd zijn, in de lidstaat van hun keuze (de niet-Unieregeling van het OSS-systeem).

Deze bijzondere regelingen vereenvoudigen aanzienlijk de btw-verplichtingen voor de ondernemingen die in heel de EU of een belangrijk gedeelte ervan actief zijn, door hen toe te laten om zich voor btw-doeleinden te identificeren en de verschuldigde btw op hun TBE-diensten aan te geven en te betalen in één enkele lidstaat. Het laat hen bovendien toe om in principe maar met de administratie van één enkele lidstaat contacten te moeten onderhouden, in het algemeen in hun taal (voor de belastingplichtigen gevestigd in de Gemeenschap) en dat voor al die handelingen die onder de bijzondere regeling vallen.

De belastingplichtigen die andere dan TBE-diensten verrichten voor niet-belastingplichtige personen moesten tot op heden voor btw-doeleinden worden geïdentificeerd in elke lidstaat waar die diensten aan btw onderworpen zijn telkens wanneer zij schuldenaar waren van die btw. Dat maakte een aanzienlijke administratieve kost uit, in het bijzonder voor de kleine ondernemingen.

Bovendien zou de spectaculaire ontwikkeling van de elektronische handel in combinatie met het principe van de belastingheffing op de plaats van bestemming om de fiscale ontvangsten van de lidstaten van consumptie te beschermen, zonder specifieke begeleidende maatregelen eveneens geleid hebben tot aanzienlijke administratieve lasten voor de belastingplichtigen die afstandsverkopen verrichten naar lidstaten waar ze niet gevestigd zijn.

Om de administratieve lasten van een dergelijke hervorming voor de betrokken belastingplichtigen te beperken, hebben de voornoemde Richtlijnen 2017/2455 en 2019/1995 hoofdstuk 6 van Titel XII van de Richtlijn 2006/112/EG gewijzigd om belastingplichtigen die dergelijke handelingen verrichten in lidstaten waar ze niet gevestigd zijn toe te laten een bijzondere regeling van het OSS-systeem te gebruiken. Op die manier kunnen ook zij zich in één enkele lidstaat voor btw-doeleinden identificeren, en er de btw verschuldigd op die afstandsverkopen of die diensten aangeven en betalen.

Het toepassingsgebied van de bijzondere regelingen voor TBE-diensten verricht door

Communauté, dans l'État membre de leur choix (régime non-UE du système OSS).

Ces régimes particuliers simplifient par conséquent grandement les obligations en matière de T.V.A. pour les entreprises qui réalisent des opérations dans toute l'UE ou une partie importante de celles-ci, leur permettant de s'identifier à la T.V.A., de déclarer et de payer la T.V.A. due sur leurs prestations de services TBE dans un seul État membre. Il leur permet en outre de ne devoir entretenir des contacts en principe qu'avec l'administration d'un seul État membre, généralement dans leur langue (pour les assujettis établis dans la Communauté), pour toutes ces opérations relevant du régime particulier.

Les assujettis qui fournissent des services autres que des services TBE à des personnes non assujetties devaient jusqu'à présent être identifiés aux fins de la T.V.A. dans chacun des États membres où ces services sont soumis à la T.V.A. chaque fois qu'ils étaient redevables de cette T.V.A., ce qui constituait un coût administratif important, en particulier pour les petites entreprises.

Par ailleurs, le développement spectaculaire du commerce électronique en combinaison avec le principe de l'imposition au lieu de destination en vue de protéger les recettes fiscales des États membres de consommation auraient, sans mesure particulière accompagnante, entraîné également de lourdes charges administratives dans le chef des assujettis qui réalisent des ventes à distance de biens vers des États membres où ils ne sont pas établis.

Afin de limiter la charge administrative d'une telle réforme pour les assujettis concernés, les directives 2017/2455 et 2019/1995 précitées ont modifié le chapitre 6 du Titre XII de la directive 2006/112/CE afin de permettre aux assujettis qui fournissent ces opérations dans des États membres où ils ne sont pas établis d'utiliser un régime particulier du système OSS. Ainsi, ils peuvent aussi se faire identifier à la T.V.A. dans un seul État membre et y déclarer et payer la T.V.A. due sur ces ventes à distance et ces prestations de services.

Par conséquent, le champ d'application des régimes particuliers applicables aux services TBE

belastingplichtigen die respectievelijk gevestigd zijn in een andere lidstaat dan die van consumptie (Unieregeling) of buiten de Gemeenschap (niet-Unieregeling) wordt aldus aanzienlijk uitgebreid door de voormelde handelingen daar mee in op te nemen. Om redenen van vereenvoudiging en efficiëntie breidt de Richtlijn 2019/1995 bovendien de Unie-regeling van het OSS-systeem uit tot de binnenlandse leveringen van goederen aan niet-belastingplichtigen wanneer die worden verricht door tussenkomst van een belastingplichtige bedoeld in artikel 14*bis* van de Richtlijn 2006/112/EG (artikel 13*bis*, nieuw, van het Wetboek) die dergelijke door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen verrichte leveringen vergemakkelijkt via het gebruik van een elektronische interface.

Om dezelfde redenen wordt een nieuwe gelijkaardige bijzondere regeling ingesteld binnen het OSS-systeem (de invoerregeling) voor de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen.

Afdeling 1 - Aan de drie bijzondere regelingen gemeenschappelijke bepalingen

Rekening houdend met de uitbreiding van het toepassingsgebied van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* (niet-Unieregeling) en 58*quater* (Unieregeling) van het Wetboek tot de intracommunautaire afstandsverkopen en alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen enerzijds en de invoering van een nieuwe bijzondere regeling voor afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in artikel 58*quinquies* van het Wetboek anderzijds, wordt de titel van afdeling 4 van hoofdstuk IX van het Wetboek vervangen. Voortaan luidt de titel als volgt: "Bijzondere regelingen van toepassing op de diensten verricht voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen of bepaalde binnenlandse leveringen van goederen".

Het OSS-systeem omvat voortaan aldus drie bijzondere regelingen, met name de (verruimde) niet-Unieregeling opgenomen in artikel 58*ter*, nieuw, van het Wetboek, de (verruimde) Unieregeling opgenomen in artikel 58*quater*, nieuw, van het Wetboek en de (nieuwe) invoerregeling opgenomen in artikel 58*quinquies*, nieuw, van het Wetboek. De benamingen van de bijzondere regelingen die als dusdanig niet voorkomen in het Wetboek, zijn ontleend aan artikel 57*bis* van de

fournis respectivement par des assujettis qui sont établis dans un État membre autre que celui de consommation (régime UE) ou qui ne sont pas établis sur le territoire de la Communauté (régime non-UE) est considérablement étendu en y incorporant les transactions précitées. La directive 2019/1995 étend en outre, pour des raisons de simplification et d'efficacité, le régime UE du système OSS aux livraisons intérieures de biens à des personnes non-assujetties lorsque celles-ci sont effectuées par le biais d'un assujetti au sens de l'article 14*bis* de la directive 2006/112/CE (article 13*bis*, nouveau, du Code) qui facilite de telles livraisons effectuées par un assujetti non-établi dans la Communauté par le biais d'une interface électronique.

Pour les mêmes raisons, un régime particulier similaire est instauré au sein du système OSS (régime d'importation) pour les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Section 1^{ère} - Dispositions communes aux trois régimes particuliers

Compte tenu d'une part de l'extension du champ d'application des régimes particuliers prévus aux articles 58*ter* (régime non-UE) et 58*quater* (régime UE) du Code aux ventes à distance intracommunautaires de biens et à tous les services rendus à des non-assujettis et, d'autre part, de l'introduction d'un nouveau régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers à l'article 58*quinquies* du Code, l'intitulé de la section 4 du chapitre IX du Code est remplacé. Il porte dorénavant le titre suivant: "Régimes particuliers applicables aux services fournis à des non-assujettis, aux ventes à distance de biens ou à certaines livraisons de biens à l'intérieur d'un Etat membre".

Le système OSS comprend désormais trois régimes particuliers, à savoir le régime (étendu) non-UE prévu à l'article 58*ter*, nouveau, du Code, le régime (élargi) UE prévu à l'article 58*quater*, nouveau, du Code et le (nouveau) régime d'importation repris à l'article 58*quinquies*, nouveau, du Code. Les dénominations des régimes particuliers qui ne figurent pas en tant que tels dans le Code sont tirés de l'article 57*bis* du règlement d'exécution 282/2011, points 1 à 3, où

Uitvoeringsverordening 282/2011, punt 1 tot 3, waar die bijzondere regelingen als dusdanig worden aangeduid en gedefinieerd.

Artikel 58*bis* van het Wetboek wordt trouwens eveneens vervangen. Rekening houdend met het feit dat de bedoelde bijzondere regelingen in het OSS-systeem niet alleen meer de TBE-diensten omvatten maar alle diensten bedoeld in artikel 21*bis* van het Wetboek, wordt in die voorafgaandelijke bepaling alleen nog het begrip "aangifte" voor de toepassing van die bijzondere regelingen behouden, dat trouwens ongewijzigd blijft in vergelijking met de huidige versie van artikel 58*bis* van het Wetboek.

Afdeling 2 - Bijzondere regeling van toepassing op de diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor niet-belastingplichtigen (niet-Unieregeling)

Onderafdeling 1 - Inleiding

In artikel 57*bis*, 1), van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt de "niet-Unieregeling" omschreven als de bijzondere regeling voor diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen, overeenkomstig titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

Deze regeling wordt behandeld in artikel 58*ter* van het Wetboek. Deze bepaling wordt vervangen door deze wet.

De voornaamste wijziging in het kader van deze regeling is de uitbreiding van het materiële toepassingsgebied van de regeling van TBE-diensten naar alle diensten, ongeacht hun aard.

Onderafdeling 2 - Aard van de regeling

De niet-Unieregeling is een optionele vereenvoudigingsregeling. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige heeft steeds de mogelijkheid de gewone btw-regeling toe te passen en zich dienovereenkomstig voor btw-doeleinden te laten identificeren (wat meestal gepaard gaat met de verplichte aanstelling van een aansprakelijke vertegenwoordiger) in alle lidstaten waar hij in artikel 21*bis* van het Wetboek bedoelde diensten verricht waarvoor hij schuldenaar is van de btw.

ces régimes particuliers sont désignés et définis comme tels.

Par ailleurs, l'article 58*bis* du Code est également remplacé. Compte tenu du fait que les régimes particuliers visés du système OSS ne couvrent plus uniquement les services TBE mais tous les services visés à l'article 21*bis* du Code, seule est maintenue dans cette disposition préalable la définition de la notion de "déclaration" pour l'application de ces régimes particuliers, laquelle demeure inchangée par rapport à la version actuelle de l'article 58*bis* du Code.

Section 2 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté pour des non-assujettis (régime "non-UE")

Sous-section 1^{ère} - Introduction

Dans l'article 57*bis*, 1), du règlement d'exécution n° 282/2011, le "régime non-UE" est décrit comme le régime particulier pour les services rendus par des assujettis non établis dans la Communauté, conformément au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE.

Ce régime est régi par l'article 58*ter* du Code. Cette disposition est remplacée par la présente loi.

La principale modification dans le cadre de ce régime concerne l'extension du champ d'application matériel du régime des services TBE à tous les services, quelque que soit leur nature.

Sous-section 2 - Nature du régime

Le régime non-UE est un régime de simplification optionnel, l'assujetti non établi dans la Communauté étant toujours libre de décider d'appliquer le régime de T.V.A. normal et de s'identifier à la T.V.A. dans tous les États membres dans lesquels il a réalisé des prestations de services visées à l'article 21*bis* du Code pour lesquelles il est redevable de la T.V.A. (ce qui va de pair, le plus souvent, avec l'obligation de faire agréer un représentant responsable).

Bovendien is de niet-Unieregeling een globale optionele regeling. Wanneer de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige beslist om de bijzondere regeling toe te passen, moet hij die bijzondere regeling krachtens artikel 58ter, § 2, nieuw, van het Wetboek, toepassen op alle door hem in de Gemeenschap verrichte diensten bedoeld in artikel 21bis van het Wetboek.

Onderafdeling 3 - Définitions

Paragraaf 1 van art. 58ter definieert de termen "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige", "lidstaat van identificatie" en "lidstaat van consumptie".

Onder "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige" moet worden verstaan een belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt. Het loutere feit dat de betrokken belastingplichtige over een individueel btw-identificatienummer zou beschikken in één of meer lidstaten staat er dus niet aan in de weg dat hij voor de toepassing van de bijzondere regeling als een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige moet worden beschouwd.

Onder "lidstaat van identificatie" moet worden verstaan de lidstaat die de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige verkiest te contacteren om opgave te doen van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige overeenkomstig de niet-Unieregeling.

Deze beide definities blijven ongewijzigd ten opzichte van het huidige artikel 58ter, § 1, 1° en 2°, van het Wetboek.

Tot slot wordt onder "lidstaat van verbruik" verstaan de lidstaat waar de dienst geacht wordt plaats te vinden overeenkomstig artikel 21bis van het Wetboek. In vergelijking met de bestaande regeling, is dat derhalve niet langer automatisch de lidstaat waar de niet-belastingplichtige afnemer van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, omdat de bijzondere regeling voortaan ook andere diensten dan TBE-diensten afdekt die onderworpen zijn aan andere plaatsbepalingsregels die andere aanknopingsfactoren hanteren dan de plaats van vestiging, woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de afnemer. Deze definitie

En outre, le régime non-UE est un régime optionnel global. Lorsque l'assujetti non établi dans la Communauté décide d'appliquer le régime particulier, il doit, conformément à l'article 58ter, § 2, nouveau, du Code, appliquer ce régime particulier à tous les services visés à l'article 21bis du Code qu'il fournit dans la Communauté.

Sous-section 3 - Définitions

Le paragraphe 1^{er} de l'article 58ter définit les termes d'"assujetti non établi sur le territoire de la Communauté", d'"État membre d'identification" et d'"État membre de consommation".

Par "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" il convient d'entendre un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable. Le simple fait que l'assujetti concerné disposerait d'un numéro d'identification T.V.A. individuel dans un ou plusieurs États membres ne l'empêche pas d'être considéré comme un assujetti non établi dans la Communauté aux fins du régime particulier.

Par "État membre d'identification", il convient d'entendre l'État membre auquel l'assujetti non établi dans la Communauté choisit de notifier le moment où il commence son activité en qualité d'assujetti sur le territoire de la Communauté conformément au régime non-UE.

Ces définitions demeurent inchangées par rapport à l'article 58ter, § 1^{er}, 1° et 2°, du Code.

Enfin, par "État membre de consommation", on entend l'État membre dans lequel la prestation des services est réputée avoir lieu conformément à l'article 21bis du Code. Par comparaison avec le régime actuel, ce n'est donc plus automatiquement l'État membre dans lequel le preneur non-assujetti du service est établi ou a son domicile ou son lieu de résidence habituel, parce que le régime particulier couvre désormais également les services autres que les services TBE qui sont soumis à d'autres règles de localisation qui se basent sur des facteurs de rattachement différents de ceux du lieu d'établissement, du domicile ou de la résidence

herneemt aldus, behoudens de uitbreiding naar alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen (B2C diensten), de definitie zoals ze reeds was opgenomen in artikel 58*bis*, 3°, van het Wetboek.

Onderafdeling 4 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

De bijzondere regeling kan vanaf 1 juli 2021 worden toegepast door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige voor alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen (rechtspersonen of natuurlijke personen) die op grond van artikel 21*bis* van het Wetboek in de Gemeenschap plaatsvinden, op voorwaarde dat de niet-belastingplichtige afnemer van de dienst in de Gemeenschap is gevestigd of er zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft. Voor de toepassing van de bijzondere regeling is er dus een dubbel aanknopingspunt met het grondgebied van de Gemeenschap vereist, met name zowel ten aanzien van de verrichte dienst als ten aanzien van de afnemer van de dienst. Het materiële toepassingsgebied zal dus niet langer beperkt zijn tot de strikte categorie van de TBE-diensten, wat dus een aanzienlijke uitbreiding is van het materiële toepassingsgebied van deze bijzondere regeling betekent.

Op voorwaarde dat de niet-belastingplichtige afnemer van de dienst in de Gemeenschap is gevestigd of er zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, kunnen onder meer volgende diensten aldus voor de bijzondere regeling in aanmerking komen:

- de diensten die verband houden met een onroerend goed uit zijn aard dat in de Gemeenschap is gelegen (artikel 47 van de Richtlijn 2006/112/EG en artikel 21*bis*, § 2, 1°, van het Wetboek) zoals werk in onroerende staat, de terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen of de terbeschikkingstelling van gemeubeld logies;
- de diensten van personenvervoer gelokaliseerd in verhouding tot de afgelegde afstanden op het grondgebied van de Gemeenschap (artikel 48 van de Richtlijn 2006/112/EG en artikel 21*bis*, § 2, 2°, van het Wetboek);
- de diensten die verband houden met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten, wanneer die activiteiten daadwerkelijk

habituëlle du preneur. Cette définition reprend ainsi, sous réserve de l'extension à tous les services rendus à des personnes non assujetties (services B2C), celle qui était prévue à l'article 58*bis*, 3°, du Code.

Sous-section 4 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae

Le régime particulier peut être appliqué à partir du 1^{er} juillet 2021 par un assujetti non-établi dans la Communauté à toutes les prestations de services réalisées en faveur de personnes non assujetties (personnes morales ou particuliers) qui sont localisées dans la Communauté sur base de l'article 21*bis* du Code, à la condition que le preneur non-assujetti du service soit établi ou domicilié ou ait sa résidence habituelle dans la Communauté. L'application du régime particulier nécessite donc un double lien avec le territoire de la Communauté, tant en ce qui concerne le service rendu qu'en ce qui concerne le preneur du service. Le champ d'application matériel ne sera donc plus limité à la catégorie stricte des services TBE, élargissant ainsi considérablement le champ d'application matériel de ce régime particulier.

Pour autant que le preneur non-assujetti du service soit établi dans la Communauté ou y ait son domicile ou sa résidence habituelle, les services suivants peuvent par exemple ainsi bénéficier du régime particulier :

- les prestations de services rattachées à un bien immeuble par nature localisé dans la Communauté (article 47 de la directive 2006/112/CE et article 21*bis*, § 2, 1°, du Code) tels que les travaux immobiliers, la mise à disposition d'emplacements pour véhicules ou la fourniture d'un logement meublé ;
- les prestations de transport de passagers localisées en fonction des distances parcourues sur le territoire de la Communauté (article 48 de la directive 2006/112/CE et article 21*bis*, § 2, 2°, du Code) ;
- les prestations de services ayant pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, lorsque ces activités ont effectivement

plaatsvinden op het grondgebied van de Gemeenschap (artikel 54, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG en artikel 21*bis*, §2, 5°, a) en b) van het Wetboek);

- de TBE-diensten voor een persoon die gevestigd is in de Gemeenschap dan wel zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in de Gemeenschap heeft (de uitzondering op dit principe bedoeld in artikel 59*quater* van de Richtlijn 2006/112/EG is niet van toepassing aangezien het een dienstverrichter betreft die buiten de Gemeenschap gevestigd is).

Indien de eerste drie diensten in de Gemeenschap zouden worden verricht voor niet-belastingplichtige afnemers die niet in de Gemeenschap gevestigd zijn, zouden die diensten wel degelijk aan de btw onderworpen zijn in de Gemeenschap, maar de niet in de Gemeenschap gevestigde dienstverrichter zou voor het aangeven en afdragen van de eventuele verschuldigde btw geen gebruik kunnen maken van de niet-Unieregeling. In de plaats daarvan zou hij verplicht zijn om zich volgens de gewone regels voor btw-doeleinden te laten identificeren in elk van de lidstaten waar hij dergelijke aan de btw onderworpen diensten verricht waarvoor hij schuldenaar is van de btw.

Onderafdeling 5 - Identificatie voor en uitsluiting van de regeling in België

De paragrafen 3 tot 5 van artikel 58*ter* van het Wetboek hernemen ongewijzigd de verplichtingen die al van toepassing waren onder de niet-Unieregeling van toepassing tot 30 juni 2021. Wanneer de belastingplichtige België kiest als lidstaat van identificatie, hebben ze betrekking op de modaliteiten en vormvoorwaarden met betrekking tot de aangifte van de aanvang van zijn werkzaamheid die onder die regeling valt, op de identificatie onder een specifiek individueel nummer voor de toepassing van die regeling en op de stopzetting van die activiteit.

Overeenkomstig artikel 57*quinquies*, lid 1, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is, wanneer een belastingplichtige de lidstaat van identificatie ervan in kennis stelt dat hij voornemens is de niet-Unieregeling toe te passen, die bijzondere regeling van toepassing vanaf de eerste dag van het volgende kalenderkwartaal. Wanneer de

lieu sur le territoire de la Communauté (article 54, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et article 21*bis*, § 2, 5°, a) et b), du Code) ;

- les services TBE en faveur d'une personne qui est établie dans la Communauté ou dont le domicile ou la résidence habituelle se trouve dans la Communauté (l'exception à ce principe prévue à l'article 59*quater* de la directive 2006/112/CE n'étant pas d'application puisqu'il s'agit d'un prestataire établi en dehors de la Communauté).

Si les trois premiers services devaient être rendus dans la Communauté à des clients non assujettis non établis dans la Communauté, ces services seraient en effet soumis à la T.V.A. dans la Communauté, mais le prestataire de services non établi dans la Communauté ne pourrait pas faire usage du régime non-UE pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. éventuellement due. Au contraire, il serait obligé d'être identifié conformément aux règles normales en matière de T.V.A. dans chacun des États membres où il rend des services soumis à la T.V.A. pour lesquels il est redevable de la T.V.A.

Sous-section 5 - Identification et exclusion du régime en Belgique

Les paragraphes 3 à 5 de l'article 58*ter* du Code reprennent, sans les modifier, les obligations qui existaient déjà dans le cadre du régime non-UE applicable jusqu'au 30 juin 2021. Celles-ci concernent, lorsque l'assujetti choisit la Belgique comme État membre d'identification, les modalités et formalités relatives à la déclaration du commencement de son activité visée par ce régime, à l'identification sous un numéro individuel spécifique pour l'application de ce régime et à la cessation de cette activité.

Conformément à l'article 57*quinquies*, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsqu'un assujetti informe l'État membre d'identification qu'il a l'intention d'appliquer le régime non-UE, ce régime particulier s'applique à partir du premier jour du trimestre civil suivant. Toutefois, lorsque la première prestation de

eerste onder de niet-Unieregeling vallende dienst evenwel vóór die datum wordt verricht, is de bijzondere regeling van toepassing vanaf de datum van de eerste dienst, op voorwaarde dat de informatie betreffende de aanvang van de onder de niet-Unieregeling vallende activiteiten door de belastingplichtige uiterlijk op de tiende dag van de maand volgende op de eerste dienst aan de lidstaat van identificatie wordt meegedeeld.

Overeenkomstig artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek is de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die diensten verricht vanuit een vestiging in een land waarmee er geen in dat artikel bedoelde rechtsinstrumenten van wederzijdse bijstand bestaan en die van deze regeling gebruik maakt, niet verplicht een aansprakelijk vertegenwoordiger aan te stellen in het kader van de identificatie voor btw-doeleinden onder deze regeling.

Artikel 58ter, § 5, tweede lid, van het Wetboek voorziet ook in gevallen waarin de belastingplichtige van deze regeling kan worden uitgesloten. Dat is met name het geval wanneer hij geen handelingen meer verricht die onder die regeling vallen, hij niet meer aan de voorwaarden van de regeling voldoet of wanneer hij bij voortduring de regels van deze bijzondere regeling niet systematisch naleeft.

Overeenkomstig artikel 58, lid 2, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt die uitsluiting van kracht op de eerste dag van het kalenderkwartaal volgend op de datum waarop het besluit inzake uitsluiting elektronisch aan de belastingplichtige is meegedeeld. Wanneer de uitsluiting evenwel het gevolg is van een wijziging van de vestigingsplaats of de vaste inrichting, of van de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer, wordt zij van kracht op de datum waarop die wijziging plaatsvindt.

Onderafdeling 6 – Aangifte- en betalingsverplichtingen

De verplichtingen inzake aangifte en betaling van de in het kader van deze regeling verschuldigde btw moeten door de belastingplichtige op kwartaalbasis worden nagekomen. De belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro in, uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van elk kalenderkwartaal. Hij voldoet de btw onder verwijzing naar de betreffende aangifte, uiterlijk bij

services devant relever du régime non-UE a lieu avant cette date, le régime particulier s'applique à partir de la date de la première prestation, à condition que les informations relatives au commencement des activités qui relèvent dudit régime soient communiquées par l'assujetti à l'État membre d'identification au plus tard le dixième jour du mois suivant la première livraison ou prestation.

Conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, l'assujetti non établi dans la Communauté qui fournit des services à partir d'un établissement situé dans un pays avec lequel il n'existe aucun instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle visé audit article et qui fait usage du présent régime n'est pas tenu de désigner un représentant responsable dans le cadre de l'identification à la T.V.A. prévue par ce régime.

L'article 58ter, § 5, alinéa 2, du Code prévoit en outre des cas dans lesquels l'assujetti peut être exclu de ce régime. Ceci est notamment le cas lorsqu'il ne réalise plus d'opérations visées par ce régime, qu'il ne répond plus aux conditions du régime ou lorsqu'il ne se conforme pas aux règles relatives à ce régime particulier, de manière systématique.

Conformément à l'article 58, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, cette exclusion prend effet le premier jour du trimestre civil suivant la date à laquelle la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti. Toutefois, lorsque l'exclusion résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable, ou du lieu de départ de l'expédition ou du transport, elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement.

Sous-section 6 - Obligations déclaratives et de paiement

S'agissant de la déclaration et du paiement de la T.V.A. due dans le cadre du présent régime, ces obligations doivent être remplies par l'assujetti sur base trimestrielle. L'assujetti dépose cette déclaration, établie en euros, au plus tard à la fin du mois qui suit l'expiration de chaque trimestre civil et acquitte la T.V.A. relative à la déclaration concernée, au plus tard à l'expiration du délai dans lequel la déclaration doit être déposée.

het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

Wijzigingen die na de indiening van die aangifte moeten worden aangebracht, worden binnen drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte had moeten worden ingediend, in een latere aangifte opgenomen. In die latere aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het bedrag van de verschuldigde belasting waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeldt.

Onderafdeling 7 - Boekhoudkundige verplichtingen

Het nieuwe artikel 58ter, § 7, van het Wetboek preciseert de boekhoudkundige verplichtingen van de belastingplichtigen die gebruik maken van deze regeling. Deze boekhouding wordt door de niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige gevoerd in de vorm van een register van de handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen. Dat register moet voldoende gedetailleerd zijn om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren.

Artikel 63quater, lid 1, nieuw, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt een vermoeden in dat het register als voldoende gedetailleerd wordt beschouwd wanneer het de volgende informatie bevat:

- de lidstaat van verbruik waar de diensten worden verleend;
- de aard van de geleverde diensten;
- de datum waarop de dienst werd verstrekt;
- de belastinggrondslag, met vermelding van de gebruikte valuta en een eventuele latere verhoging of verlaging van die belastinggrondslag;
- het toegepaste btw-tarief en het verschuldigde btw-bedrag, met vermelding van de gebruikte valuta;
- de datum en het bedrag van de ontvangen betalingen en de eventueel vóór de dienstverlening ontvangen aanbetaling;

Les éventuelles modifications à apporter à cette déclaration après le dépôt de celle-ci sont incluses dans une déclaration ultérieure dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée. Cette déclaration ultérieure doit préciser l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

Sous-section 7 - Obligations comptables

L'article 58ter, § 7, nouveau, du Code précise les obligations comptables qui reposent sur les assujettis qui font usage de ce régime. Cette comptabilité est tenue par l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier. Ce registre doit être suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A..

L'article 63quater, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 fixe une présomption selon laquelle ce registre est considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient les informations suivantes :

- l'État membre de consommation dans lequel les prestations de services sont fournies ;
- le type de services prestés ;
- la date de la prestation des services ;
- la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée ainsi que toute augmentation ou réduction ultérieure de cette base d'imposition ;
- le taux de T.V.A. appliqué et le montant de T.V.A. dû, avec indication de la devise utilisée ;
- la date et le montant des paiements reçus ainsi que tout acompte reçu avant la prestation des services ;

- wanneer een factuur wordt uitgereikt, de informatie op de factuur;

- de informatie die wordt gebruikt om de plaats te bepalen waar de klant is gevestigd of zijn woonplaats of gewone verblijfplaats heeft.

De gegevens in deze boekhouding moeten op verzoek van de ambtenaren van de met de belasting over de toegevoegde waarde belaste dienst en van de bevoegde dienst van de lidstaat van verbruik langs elektronische weg ter beschikking worden gesteld. Bovendien moeten zij worden bewaard gedurende tien jaar na het verstrijken van het jaar waarin de dienst is verricht (artikel 58ter, § 7, tweede en derde lid, van het Wetboek).

Artikel 58ter, § 9, nieuw, van het Wetboek belast de Koning met het bepalen van formaliteiten die in acht moeten worden genomen met betrekking tot de aangifte van de uitgevoerde verrichtingen, de betaling van de verschuldigde belasting en het voeren van een passende boekhouding.

Onderafdeling 8 - Uitoefening van het recht op aftrek van de voorbelasting

Artikel 58ter, § 8, van het Wetboek bepaalt de wijze waarop een belastingplichtige die van deze regeling gebruik maakt, de (Belgische) btw die hij op zijn inkomende handelingen heeft betaald en die verband houdt met zijn uitgaande handelingen die hij heeft aangegeven onder de bijzondere regeling, kan recupereren (via aftrek of teruggaaf).

Het eerste lid van deze bepaling preciseert in het algemeen dat de belastingplichtige die van de bijzonder regeling gebruikmaakt de voorbelasting op goederen en diensten die hij in de lidstaten van verbruik (waaronder België) heeft aangekocht, niet in aftrek mag brengen in de aangifte die hij indient in het kader van de bijzonder regeling: die kan uitsluitend worden gebruikt om btw te voldoen waarvoor de belastingplichtige schuldenaar is in één of meer lidstaten.

Afhankelijk van de omstandigheden doen zich twee mogelijkheden voor om de btw te recupereren op zijn inkomende handelingen die verband houden met zijn diensten verricht onder de bijzondere regeling.

- lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture ;

- les informations utilisées pour déterminer le lieu où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

Les informations contenues dans cette comptabilité doivent être mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation. Elles doivent en outre être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle le service est fourni (article 58ter, § 7, alinéas 2 et 3, du Code).

L'article 58ter, § 9, nouveau, du Code charge le Roi de déterminer notamment les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue d'une comptabilité appropriée.

Sous-section 8 - Exercice du droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont

L'article 58ter, § 8, du Code détermine la manière dont l'assujetti qui se prévaut de ce régime peut récupérer (par voie de déduction ou par voie de restitution), la T.V.A. (belge) qu'il a acquittée en amont et qui se rapporte à ses opérations à la sortie qu'il a déclarées dans le cadre du régime particulier.

L'alinéa 1^{er} de cette disposition précise de manière générale que l'assujetti qui se prévaut du régime particulier n'est pas autorisé à déduire la taxe acquittée en amont sur les biens et les services qu'il a acquis dans les États membres de consommation (dont la Belgique) dans la déclaration qu'il dépose dans le cadre du régime particulier : celle-ci ne peut être utilisée que pour acquitter la T.V.A. due dont l'assujetti est redevable dans un ou plusieurs États membres.

Dépendant des circonstances, il existe deux possibilités pour récupérer la T.V.A. en amont sur les opérations à l'entrée qui sont liées à ses services couverts par ce régime particulier.

In principe oefent hij zijn recht op aftrek enkel uit bij wijze van teruggaaf volgens de procedure van de Richtlijn 86/560/EEG van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen ("dertiende richtlijn").

Indien hij evenwel ook activiteiten verricht die niet onder deze bijzondere regeling vallen en waarvoor hij in België voor btw-doeleinden moet worden geïdentificeerd, brengt hij deze btw in aftrek in de periodieke aangifte die overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek moet worden ingediend. Een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die diensten verricht onder de bijzondere regeling, maar bovendien voor btw-doeleinden is geïdentificeerd in één of meer lidstaten, eventueel via een aansprakelijke vertegenwoordiger, mag immers voor handelingen die onder deze regeling vallen van deze bijzondere regeling gebruik blijven maken.

Afdeling 3 - Bijzondere regeling voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, voor goederenleveringen binnen een lidstaat via elektronische interfaces die dergelijke leveringen vergemakkelijken en voor diensten verricht door op het grondgebied van de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen (Unieregeling)

Onderafdeling 1 - Inleiding

In artikel 57*bis*, 2), van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt de "unieregeling" omschreven als de bijzondere regeling voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, voor leveringen van goederen die in een lidstaat worden verricht via elektronische interfaces die dergelijke leveringen vergemakkelijken, en voor diensten die worden verricht door op het grondgebied van de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen, zoals bepaald in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

En principe, il n'exerce son droit à déduction que par voie de restitution selon la procédure prévue par la directive 86/560/CEE du Conseil du 17 novembre 1986 en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Modalités de remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux assujettis non établis sur le territoire de la Communauté ("treizième directive").

Cependant, lorsqu'il exerce par ailleurs des activités, non couvertes par ce régime particulier, pour lesquelles il est tenu de se faire identifier à la T.V.A. en Belgique, il porte cette T.V.A. en déduction dans la déclaration périodique qui doit être déposée conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code. En effet, la circonstance que l'assujetti non établi dans la Communauté qui réalise des prestations de services couvertes par ce régime soit, par ailleurs, identifié à la T.V.A. dans un ou plusieurs États membres, le cas échéant au travers d'un représentant responsable, ne l'exclut pas de ce régime particulier concernant les opérations couvertes par ce régime.

Section 3 - Régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre effectuées par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'État membre de consommation (régime UE)

Sous-section 1^{ère} - Introduction

L'article 57*bis*, 2), du règlement d'exécution n° 282/2011 définit le "régime UE" comme étant le régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens effectuées dans un État membre par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'État membre de consommation, prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE.

Deze regeling wordt behandeld in artikel 58^{quater} van het Wetboek. Deze bepaling wordt vervangen door deze wet.

Met het oog op de aanzienlijke uitbreiding van het toepassingsgebied van de Unieregeling wordt de titel van onderafdeling 3 in afdeling 4 van hoofdstuk IX van het Wetboek vervangen als volgt: "Bijzondere regeling voor intracommunautaire afstandsverkoop van goederen, voor leveringen van goederen in het binnenland door elektronische interfaces die die leveringen faciliteren, en voor diensten verricht door in de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen".

Deze bijzondere regeling is door de uitbreiding van het personele en materiële toepassingsgebied geëvolueerd tot de meest heterogene en daardoor meest complexe regeling binnen het één loket-systeem. Deze regeling wordt daarom hierna relatief gedetailleerd toegelicht.

Onderafdeling 2 - Aard van de regeling

De Unieregeling is een optionele vereenvoudigingsregeling zodat de belastingplichtige steeds de mogelijkheid heeft de gewone btw-regeling toe te passen en zich dienovereenkomstig voor btw-doeleinden te laten identificeren in alle lidstaten waar hij handelingen verricht bedoeld onder de bijzondere regeling waarvoor hij schuldenaar is van de btw.

Bovendien is de Unieregeling een globale optionele regeling. Artikel 58^{quater}, § 2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek preciseert aldus dat, wanneer een belastingplichtige er gebruik van maakt, deze bijzondere regeling van toepassing is op al zijn in de Gemeenschap verrichte leveringen van goederen en diensten die binnen het toepassingsgebied van deze regeling vallen. Ook het heterogene karakter van deze bijzondere regeling, die in vergelijking met de andere bijzondere regelingen binnen het OSS-systeem zeer uiteenlopende categorieën van handelingen afdekt, laat niet toe om deze bijzondere regeling slechts voor één of een paar categorieën de bijzondere regeling toe te passen en voor andere categorieën de gewone btw-regels toe te passen.

Onderafdeling 3 - Definities

Ce régime est régi par l'article 58^{quater} du Code. Cette disposition est remplacée par la présente loi.

Eu égard à l'élargissement significatif du champ d'application du régime UE, l'intitulé de la sous-section 3 dans la section 4 du chapitre IX du Code est remplacé par ce qui suit : "Régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre effectuées par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'État membre de consommation".

Du fait de l'élargissement du champ d'application personnel et matériel, ce régime particulier est devenu le régime le plus hétérogène et donc le plus complexe au sein du système de guichet unique. Ce régime est donc expliqué de manière relativement détaillée ci-après.

Sous-section 2 - Nature du régime

Le régime UE est un régime optionnel de simplification, l'assujetti étant toujours libre de décider d'appliquer le régime de T.V.A. normal et de s'identifier à la T.V.A. dans tous les États membres dans lesquels il a réalisé des opérations visées par le régime particulier, pour lesquelles il est redevable de la T.V.A..

En outre, le régime UE est un régime optionnel global. L'article 58^{quater}, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code précise que, lorsqu'un assujetti en fait usage, ce régime particulier est applicable à toutes ses opérations effectuées dans la Communauté qui tombent dans le champ d'application de ce régime particulier. La nature hétérogène de ce régime particulier, qui, par rapport aux autres régimes particuliers du système OSS, couvre des catégories d'opérations très différentes, ne permet pas non plus d'appliquer le régime particulier à une seule ou à quelques catégories du régime particulier et appliquer les règles de T.V.A. ordinaires pour les autres catégories.

Sous-section 3 - Définitions

Artikel 58^{quater}, § 1, 1°, van het Wetboek, dat door dit ontwerp niet wordt gewijzigd, definieert het begrip "niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige". Het betreft iedere belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd of daar een vaste inrichting heeft, maar die zijn zetel van bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de lidstaat van verbruik heeft gevestigd en daar evenmin over een vaste inrichting beschikt.

In dat verband preciseert artikel 58^{quater}, § 1, 3°, nieuw, van het Wetboek wat onder "de lidstaat van verbruik" moet worden verstaan. Globaal genomen verwijst de lidstaat van verbruik naar de lidstaat waar de handelingen die binnen het materiële toepassingsgebied van deze bijzondere regeling vallen geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden. Rekening houdend met de uitbreiding van het materiële toepassingsgebied van deze bijzondere regeling zoals toegelicht onder de volgende afdeling, betekent dat concreet dat de lidstaat van verbruik:

- in geval van diensten, de lidstaat is waar die dienst overeenkomstig artikel 21^{bis} van het Wetboek geacht wordt plaats te vinden;
- in geval van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, de lidstaat is van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer;
- in geval van leveringen van goederen door een belastingplichtige die die leveringen overeenkomstig artikel 13^{bis}, § 2, nieuw, van het Wetboek faciliteert, de lidstaat is van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, op voorwaarde dat de verzending of het vervoer van die goederen in dezelfde lidstaat begint en eindigt. Deze hypothese heeft dus enkel betrekking op de leveringen binnen een lidstaat die door een elektronische interface die die leveringen faciliteert zoals bedoeld in artikel 13^{bis}, § 2, nieuw, werden verricht. De intracommunautaire afstandsverkopen door een dergelijk platform zijn al afgedekt door de hypothese bedoeld onder het vorige gedachtestreepje.

Onderafdeling 4 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

L'article 58^{quater}, § 1^{er}, 1°, du Code, inchangé par ce projet, définit ce qu'il y a lieu d'entendre par "assujetti non établi dans l'État membre de consommation". Il s'agit de tout assujetti qui a établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté ou qui y dispose d'un établissement stable, mais qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de l'État membre de consommation et qui n'y dispose pas d'un établissement stable.

Dans ce cadre, l'article 58^{quater}, § 1^{er}, 3°, nouveau, du Code précise ce qu'il y a lieu d'entendre par "l'État membre de consommation". De manière générale, l'État membre de consommation se réfère à l'État membre dans lequel les opérations entrant dans le champ d'application matériel de ce régime particulier sont réputées avoir lieu aux fins de la T.V.A. Compte tenu de l'extension du champ d'application matériel de ce régime particulier, comme expliqué dans la section suivante, cela signifie concrètement que l'État membre de consommation est :

- en matière de services, l'État membre où les services sont réputés avoir lieu conformément à l'article 21^{bis} du Code ;
- en matière de ventes à distance intracommunautaires de biens, l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens vers l'acquéreur ;
- en matière de livraisons de biens par un assujetti qui, conformément à l'article 13^{bis}, § 2, nouveau, du Code, facilite ces livraisons de biens, l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, à la condition que l'expédition ou le transport de ces biens débute et se termine dans le même État membre. Cette hypothèse ne concerne dès lors que les livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre qui ont été effectuées au travers d'une interface électronique qui facilite ces livraisons conformément à l'article 13^{bis}, § 2, nouveau, du Code. Les ventes à distances intracommunautaires par une telle interface sont déjà couvertes par l'hypothèse visée au tiret précédent.

Sous-section 4 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae

De Unieregeling is tot op heden enkel van toepassing op in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen die TBE-diensten verrichten voor niet-belastingplichtigen die in een andere lidstaat gevestigd zijn dan de belastingplichtige of aldaar hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben (en die derhalve overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek in die lidstaat geacht worden plaats te vinden).

Dit ontwerp breidt het toepassingsgebied van de regeling aanzienlijk uit, door

- enerzijds de bestaande categorie van reeds afgedekte handelingen uit te breiden van TBE-diensten verstrekt aan niet-belastingplichtigen tot alle diensten aan niet-belastingplichtigen;
- anderzijds een aantal categorieën van handelingen toe te voegen (met name intracommunautaire afstandsverkopen en zelfs bepaalde nationale leveringen), afhankelijk van de omstandigheden waarin die handelingen worden verricht.

Krachtens artikel 58*quater*, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek kan deze bijzondere regeling aldus worden toegepast door de volgende belastingplichtigen voor de volgende drie categorieën van handelingen:

1) niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen die diensten verlenen aan een niet-belastingplichtige. Overeenkomstig de definitie opgenomen in artikel 58*quater*, § 1, 1°, nieuw, van het Wetboek betreft het dus belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn gevestigd maar niet in de lidstaat waar de dienst overeenkomstig artikel 21*bis* van het Wetboek voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden.

Dat houdt dus in dat de dienstverrichter voortaan wel gevestigd zou kunnen zijn in de lidstaat waar de niet-belastingplichtige afnemer gevestigd is (of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft). Dat is met name het geval wanneer het gaat om een dienst die aan die afnemer werd verleend en voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden in een andere lidstaat op grond van een andere aanknopingsfactor dan de plaats van vestiging van de afnemer (bv. een dienst verleend met betrekking tot een onroerend goed dat in een andere lidstaat gelegen is). De btw

À ce jour, le régime UE s'applique uniquement aux assujettis établis dans la Communauté qui fournissent des services TBE à des non-assujettis établis ou qui ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un autre État membre (et qui, par conséquent sont réputés avoir lieu dans cet État membre, conformément à l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code).

Ce projet étend considérablement le champ d'application de ce régime par :

- d'une part, l'extension de la catégorie existante des opérations déjà couvertes, des services TBE fournis aux non-assujettis à tous les services fournis à des non-assujettis ;
- d'autre part, l'ajout d'un nombre de catégories d'opérations (en l'occurrence les ventes à distance intracommunautaires et même certaines livraisons de biens nationales), en fonction des circonstances dans lesquelles ces opérations sont effectuées.

En vertu de l'article 58*quater*, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code, les assujettis suivants peuvent dès lors se prévaloir de ce régime particulier pour les trois catégories d'opérations qui suivent :

1) les assujettis non établis dans l'État membre de consommation qui fournissent des services à une personne non assujettie. Conformément à la définition reprise à l'article 58*quater*, § 1^{er}, 1°, nouveau, du Code, cela vise les assujettis qui sont établis dans la Communauté mais pas dans l'État membre où les services sont réputés avoir lieu aux fins de la T.V.A. conformément à l'article 21*bis* du Code.

Cela signifie que le prestataire de services pourrait désormais très bien être établi dans l'État membre où le preneur non assujetti est établi (ou a son domicile ou sa résidence habituelle). Tel est notamment le cas lorsqu'il s'agit d'un service rendu à ce preneur qui, aux fins de la T.V.A., est réputé avoir lieu dans un autre État membre sur la base d'un critère différent que celui du lieu d'établissement du client (par exemple un service relatif à un bien immobilier situé dans un autre État membre). La T.V.A. due sur les services fournis au même non assujetti (tels que les services TBE)

verschuldigd op diensten verleend aan dezelfde niet-belastingplichtige (zoals bv. TBE-diensten) die wel geacht worden plaats te vinden in de lidstaat waar de niet-belastingplichtige afnemer gevestigd is (of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft), zal daarentegen niet onder de bijzonder regeling kunnen worden aangegeven als de dienstverrichter in die lidstaat gevestigd is (die btw zal moeten worden opgenomen in de gewone periodieke btw-aangifte ingediend in zijn lidstaat van vestiging).

2) belastingplichtigen, ongeacht hun plaats van vestiging, die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verrichten, met inbegrip van de belastingplichtigen bedoeld in artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek die via een elektronische interface dergelijke leveringen verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen aan niet belastingplichtigen faciliteren.

In tegenstelling tot bij de eerste categorie met betrekking tot de diensten is het niet noodzakelijk dat de leverancier niet gevestigd is in de lidstaat waar de verkoop op afstand geacht wordt plaats te vinden (de lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt). Een belastingplichtige die aldus vanuit een andere lidstaat intracommunautaire afstandsverkopen verricht naar afnemers die gevestigd zijn (of hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben) in de lidstaat waar die belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft, kan dus voor de aangifte en de betaling van de op die leveringen verschuldigde btw in die laatste lidstaat de Unieregeling gebruiken. Indien hij voor intracommunautaire afstandsverkopen vanuit die laatste lidstaat al de Unieregeling zou gebruiken, is het zelfs zo dat hij (door het verplichte globale karakter van de bijzondere regeling) voor de intracommunautaire afstandsverkopen naar die laatste lidstaat de bijzonder regeling moet gebruiken. Het feit dat hij die handelingen probleemloos zou kunnen opnemen in de nationale periodieke btw-aangifte die hij indient in de lidstaat waar hij zijn zetel van bedrijfsuitoefening heeft, doet daaraan geen afbreuk.

3) belastingplichtigen, ongeacht hun plaats van vestiging, die overeenkomstig artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek leveringen van goederen faciliteren via een elektronische interface wanneer de plaats van vertrek en de plaats van aankomst

qui sont réputés avoir lieu dans l'État membre où le preneur non assujetti est établi (ou a son domicile ou sa résidence habituelle) ne pourra en revanche pas être déclarée au travers du régime particulier si le prestataire de services est établi dans cet État membre (cette T.V.A. devra être reprise dans la déclaration périodique à la T.V.A. normale déposée dans son État membre d'établissement).

2) les assujettis, peu importe où ils sont établis, qui effectuent des ventes à distance intracommunautaires de biens, y compris les assujettis visés à l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code qui facilitent par l'utilisation d'une interface électronique de telles livraisons effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté à des personnes non-assujetties.

Contrairement à la première catégorie relative aux services, il n'est pas requis que le fournisseur ne soit pas établi dans l'État membre où la vente à distance est réputée avoir lieu (l'État membre où l'expédition ou le transport des marchandises se termine). Un assujetti qui effectue ainsi des ventes à distance intracommunautaires à partir d'un autre État membre à des clients qui sont établis (ou qui ont leur domicile ou leur résidence habituelle) dans l'État membre où cet assujetti a le siège de son activité économique, peut donc utiliser le régime UE pour le paiement et la déclaration de la T.V.A. due sur les livraisons dans ce dernier État membre. S'il devait déjà utiliser le régime UE pour les ventes à distance intracommunautaires à partir de ce dernier État membre, il pourrait même devoir utiliser le régime particulier (en raison du caractère global obligatoire du régime particulier) pour les ventes à distance intracommunautaires à destination de ce dernier État membre. Le fait qu'il pourrait aisément inclure ces opérations dans la déclaration périodique à la T.V.A. nationale qu'il dépose dans l'État membre où il a son siège social, est en l'espèce sans objet.

3) les assujettis, peu importe où ils sont établis, qui facilitent des livraisons de biens par l'utilisation d'une interface électronique conformément à l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code lorsque le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou

van de verzending of het vervoer van de geleverde goederen in dezelfde lidstaat zijn gelegen.

Bekeken vanuit het standpunt van de belastingplichtigen, kunnen derhalve de volgende belastingplichtigen gebruik maken van deze regeling, afhankelijk van de handelingen die zij verrichten:

1) belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn gevestigd, voor de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is op:

- de diensten die zij verrichten voor een niet-belastingplichtige op voorwaarde dat die belastingplichtigen niet gevestigd zijn in de lidstaat waar de dienst voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden;
- de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen;

2) belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap zijn gevestigd voor de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is op de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen die zij verrichten;

3) faciliterende elektronische interfaces in de zin van artikel 13*bis*, nieuw, van het Wetboek, ongeacht of ze in de Gemeenschap zijn gevestigd of niet, voor de aangifte en de betaling van de btw die verschuldigd is bij:

- intracommunautaire afstandsverkoop van goederen;
- binnenlandse verkoop (d.w.z. leveringen van goederen waarbij het punt van vertrek en aankomst van de verzending of het vervoer in dezelfde lidstaat is gelegen).

Het betreft dus met andere woorden de leveringen waarvoor die belastingplichtigen op grond van het in artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek bedoelde wettelijke vermoeden als de leverancier wordt beschouwd. Zoals hoger uiteengezet geldt dat vermoeden uitsluitend wanneer de onderliggende handelingen die de elektronische interfaces faciliteren worden verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen en voor niet-belastingplichtigen.

Wanneer hij niet voor de bijzondere regeling kiest, moet de belastingplichtige zich in elke lidstaat van verbruik voor btw-doeleinden identificeren en aan alle daar geldende verplichtingen inzake aangifte

du transport des biens livrés se situent dans le même État membre.

Du point de vue des assujettis, peuvent se prévaloir donc de ce régime en fonction des opérations qu'ils réalisent, les assujettis suivants :

1) les assujettis établis dans la Communauté pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur :

- les services qu'ils fournissent à un non-assujetti à condition que ces assujettis ne sont pas établis dans l'Etat membre dans lequel le service est réputé avoir lieu à des fins T.V.A.;

- les ventes à distance intracommunautaires de biens ;

2) les assujettis non établis sur le territoire de la Communauté pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance intracommunautaires de biens qu'ils réalisent ;

3) les interfaces électroniques facilitateurs au sens de l'article 13*bis*, nouveau, du Code, établies ou non sur le territoire de la Communauté, pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur :

- les ventes à distance intracommunautaires de biens ;

- les ventes nationales (c'est-à-dire les livraisons de biens dont le point de départ et d'arrivée de l'expédition ou du transport se situe dans le même État membre).

Cela concerne donc les livraisons pour lesquelles cet assujetti est censé être le fournisseur en vertu de la présomption légale prévue à l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code. Comme expliqué ci-dessus, cette présomption ne s'applique que lorsque les opérations sous-jacentes facilitées par les interfaces électroniques sont effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté et en faveur de personnes non-assujetties.

Lorsqu'il n'opte pas pour ce régime, l'assujetti sera tenu de s'identifier à la T.V.A. dans chaque État membre de consommation et d'y remplir toutes les obligations qui y sont prévues pour la

en betaling van de verschuldigde btw voor de handelingen die hij in elk van deze lidstaten verricht, voldoen.

Onderafdeling 5 - Vaststelling van de lidstaat die bevoegd is voor de identificatie van de belastingplichtige

In tegenstelling tot de niet-Unieregeling, waarbij de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige vrij is om zijn lidstaat van identificatie te kiezen (artikel 58ter, § 1, 2°, van het Wetboek), zijn de regels voor het bepalen van de lidstaat van identificatie binnen de Unie-regeling vrij complex en afhankelijk van het statuut van de belastingplichtige en de aard van de handelingen die hij verricht. In ieder geval kan er slechts één lidstaat van identificatie zijn voor de toepassing van deze bijzondere regeling.

Artikel 58quater, § 1, 2°, van het Wetboek bepaalt deze regels als volgt:

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd of, bij gebreke daarvan, één vaste inrichting heeft in de Gemeenschap, is de lidstaat van identificatie de lidstaat waar de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd dan wel de lidstaat waar hij zijn enige vaste inrichting heeft;

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar daar meer dan één vaste inrichting heeft, is de lidstaat van identificatie de lidstaat die hij kiest tussen de lidstaten waar hij een dergelijke inrichting heeft (hij is dan gebonden aan die keuze voor het betrokken kalenderjaar en de twee daaropvolgende kalenderjaren);

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd en daar geen vaste inrichting heeft en de goederen vanuit één enkele lidstaat worden verzonden of vervoerd, is de lidstaat van identificatie de lidstaat van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd;

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd en daar geen vaste inrichting heeft en de goederen vanuit verschillende lidstaten worden verzonden of vervoerd, is de lidstaat van identificatie, de lidstaat die hij kiest tussen degene van waaruit goederen worden verzonden of

déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les opérations qu'il réalise dans chacun de ces États membres.

Sous-section 5 - Détermination de l'État membre compétent pour l'identification de l'assujetti

Contrairement au régime non-UE dans lequel l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté est libre de choisir son État membre d'identification (article 58ter, § 1^{er}, 2°, du Code), les règles en matière de détermination de l'État membre d'identification dans le régime UE sont assez complexes et dépendent de la qualité de l'assujetti et de la nature des opérations qu'il réalise. En tout état de cause, il ne peut y avoir qu'un seul État membre d'identification aux fins du présent régime particulier.

L'article 58quater, § 1^{er}, 2°, du Code fixe ces règles comme suit :

- lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique ou, à défaut, dispose d'un seul établissement stable dans la Communauté, l'État membre d'identification est celui dans lequel l'assujetti a établi le siège de son activité économique ou l'État membre où il dispose de son seul établissement stable ;

- lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté mais qu'il y dispose de plus d'un établissement stable, l'État membre d'identification est, parmi ceux où il dispose d'un tel établissement, celui de son choix (il est alors lié par ce choix pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes) ;

- lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable et que les biens sont expédiés ou transportés à partir d'un seul État membre, l'État membre d'identification est celui à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés ;

- lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable et que les biens sont expédiés ou transportés à partir de plusieurs États membres, l'État membre d'identification est, parmi ceux à partir desquels des biens sont expédiés ou transportés, celui de son choix (il est alors lié par

vervoerd (hij is dan voor het betrokken kalenderjaar en de twee daaropvolgende kalenderjaren aan die keuze gebonden).

De eerste twee gevallen hebben betrekking op in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen. In die gevallen zal de lidstaat van identificatie de of een lidstaat zijn waar de belastingplichtige is gevestigd. Dit criterium leidt ertoe dat belastingplichtigen zich moeten identificeren bij de overheid van een lidstaat waarmee zij over het algemeen al contacten hebben, in principe in een bekende taal.

De volgende twee gevallen hebben betrekking op belastingplichtigen die niet op het grondgebied van de Gemeenschap zijn gevestigd en die deze bijzondere regeling alleen kunnen gebruiken voor intracommunautaire afstandsverkoop, of, in het geval van elektronische interfaces die handelingen verrichten zoals bedoeld in artikel 13*bis* van het Wetboek, voor nationale leveringen (leveringen van goederen waarvan de verzending of het vervoer begint en eindigt in één lidstaat). In die gevallen zal de lidstaat van identificatie de of een lidstaat zijn van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd. Ook voor deze gevallen werd dus gestreefd om in de mate van het mogelijke de keuze te beperken tot lidstaten waarmee de belastingplichtige al een economische band heeft.

Onderafdeling 6 – Identificatie voor en uitsluiting van de regeling

Wanneer België de lidstaat van identificatie is overeenkomstig de hierboven vastgestelde criteria, zijn de hierna volgende regels van toepassing.

Artikel 58*quater*, § 3, van het Wetboek bepaalt dat een belastingplichtige die van deze regeling gebruik wenst te maken, de met de belasting over de toegevoegde waarde belaste dienst langs elektronische weg op het daartoe bestemde adres in kennis stelt van het tijdstip waarop hij zijn economische activiteit die onder deze regeling valt aanvangt.

Op grond daarvan en mits een controle door de administratie of aan de voorwaarden voor toegang tot deze regeling is voldaan, krijgt de

ce choix pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes).

Les deux premiers cas concernent les assujettis qui sont établis dans la Communauté. Dans ces cas, l'État membre d'identification sera le ou un État membre d'établissement de l'assujetti. Ce critère conduit les assujettis à s'identifier auprès de l'administration d'un État membre avec laquelle ils entretiennent déjà généralement des contacts, en principe dans une langue connue.

Les deux cas suivants concernent les assujettis qui ne sont pas établis sur le territoire de la Communauté et qui ne peuvent utiliser ce régime particulier que pour des ventes à distance intracommunautaires de biens ou, en ce qui concerne les interfaces électroniques effectuant des opérations visées à l'article 13*bis* du Code, pour des livraisons nationales (livraisons de biens pour lesquelles l'expédition ou le transport débute et se termine dans un seul État membre). Dans ces cas, l'État membre d'identification sera le ou un État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés. Dans ces cas également, l'objectif a été de limiter autant que possible le choix aux États membres avec lesquels l'assujetti a déjà un lien économique.

Sous-section 6 - Identification pour et exclusion du régime

Lorsque la Belgique est l'État membre d'identification conformément aux critères déterminés ci-avant, les règles suivantes sont d'application.

L'article 58*quater*, § 3, du Code précise que l'assujetti qui souhaite faire usage de ce régime informe par voie électronique l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, à l'adresse prévue à cet effet, du moment où il commence son activité économique couverte par ce régime.

Sur cette base et moyennant une vérification par l'administration du respect des conditions d'accès à ce régime, l'assujetti se voit attribuer un numéro

belastingplichtige een btw-identificatienummer voor de toepassing van deze regeling..

Overeenkomstig artikel 57*sexies* van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 identificeert de lidstaat van identificatie de belastingplichtige die de Unieregeling toepast aan de hand van zijn in de artikelen 214 en 215 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde btw-identificatienummer

Concreet betekent dit dat voor belastingplichtigen (al dan niet in België gevestigd), die al een individueel btw-identificatienummer hebben dat hen is toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek (nummer voorafgegaan door de letters BE), artikel 58*quater*, § 4, van het Wetboek bepaalt dat zij dit nummer gebruiken voor de belastbare handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen. De andere belastingplichtigen moeten vóór de aanvang van hun activiteit die onder deze regeling valt, eveneens een individueel btw-identificatienummer krijgen, voorafgegaan door de letters BE, overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek. Deze bepaling wordt bij dit ontwerp gewijzigd om rekening te houden met de specificiteit van deze situatie.

Voor belastingplichtigen (met inbegrip van de elektronische interfaces) die niet in de Gemeenschap zijn gevestigd noch in een land waarmee rechtsinstrumenten van wederzijdse bijstand werden gesloten zoals bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek en voor wie België de lidstaat van identificatie is, zal hun btw-identificatie onder de bijzondere regeling gepaard gaan met de verplichte voorafgaandelijke aanstelling van een aansprakelijk vertegenwoordiger overeenkomstig artikel 55, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek.

Artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek voorziet momenteel die verplichting enkel in die gevallen waarin het handelingen betreft die aan de btw onderworpen zijn in België (gevallen waarin België dus lidstaat van verbruik is). Onder de Unie-regeling is het evenwel mogelijk dat belastingplichtigen bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek België als lidstaat van identificatie hebben zonder dat zij in België aan de btw onderworpen handelingen verrichten. Dat is met name het geval als België uitsluitend de of een lidstaat is van waaruit goederen worden verzonden of vervoerd in het kader van

d'identificatie à la T.V.A. pour l'application de ce régime.

Conformément à l'article 57*sexies* du règlement d'exécution n° 282/2011, l'État membre d'identification identifie l'assujetti qui applique le régime UE au moyen de son numéro d'identification T.V.A. visé aux articles 214 et 215 de la directive 2006/112/CE.

Concrètement, pour les assujettis (établis en Belgique ou non) qui disposent déjà d'un numéro individuel d'identification à la T.V.A. qui leur a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, du Code (numéro précédé des lettres BE), l'article 58*quater*, § 4, du Code précise que pour les opérations imposables couvertes par ce régime particulier, ils utilisent ce numéro. En ce qui concerne les autres assujettis, ceux-ci devront, préalablement au commencement de leur activité couverte par ce régime, se voir également attribuer un numéro d'identification individuel à la T.V.A., précédé des lettres BE, conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, du Code. Cette disposition est modifiée par la présente loi afin de refléter la spécificité de cette situation.

En ce qui concerne les assujettis (y compris les interfaces électroniques) qui ne sont établis ni dans la Communauté ni dans un pays avec lequel des instruments juridiques d'assistance mutuelle ont été conclus conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code et qui ont la Belgique comme État membre d'identification, cette formalité sera soumise à la désignation obligatoire préalable d'un représentant responsable conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code.

L'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code n'envisage actuellement cette obligation que dans les cas où il s'agit d'opérations soumises à la T.V.A. en Belgique (cas dans lesquels la Belgique est donc État membre de consommation). Toutefois, dans le cadre du régime UE, des assujettis visés à l'article 55, § 1, alinéa 1^{er}, du Code peuvent avoir la Belgique comme État membre d'identification sans pour autant qu'ils réalisent des opérations soumises à la T.V.A. en Belgique. Ce serait notamment le cas lorsque la Belgique est uniquement le ou un État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés dans le

intracommunautaire afstandsverkopen, die zelf geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden in de lidstaat waar de verzending of het vervoer wordt beëindigd.

In het kader van de nieuwe regeling moet de aanstelling van een aansprakelijk vertegenwoordiger in België bovendien bekeken worden in de logica van het systeem waarbij ervan uit wordt gegaan dat de belastingplichtige die van dat systeem gebruik maakt slechts contacten heeft met één enkele lidstaat, met name de lidstaat van identificatie, en niet met elke lidstaat van verbruik.

Artikel 55, § 1, van het Wetboek wordt derhalve gewijzigd om in een nieuw tweede lid te voorzien dat de belastingplichtigen bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek ook verplicht zijn een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger aan te stellen vooraleer handelingen te stellen onder de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek, i.e. wanneer België de lidstaat van identificatie is in het kader van de Unie-regeling (en de betrokken belastingplichtige dus niet noodzakelijkerwijze handelingen verricht die aan de btw onderworpen zijn in België).

Wanneer een belastingplichtige de lidstaat van identificatie ervan in kennis stelt dat hij voornemens is de Unieregeling toe te passen, is die bijzondere regeling, overeenkomstig artikel 57*quinquies*, lid 1, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011, van toepassing vanaf de eerste dag van het volgende kalenderkwartaal. Wanneer de eerste onder de Unieregeling vallende goederenlevering of dienst evenwel vóór die datum plaatsvindt, is de bijzondere regeling van toepassing vanaf de datum van de eerste levering of dienst, op voorwaarde dat de informatie betreffende de aanvang van de activiteiten die onder de Unieregeling vallen door de belastingplichtige uiterlijk op de tiende dag van de maand volgende op de eerste levering of dienst aan de lidstaat van identificatie wordt meegedeeld.

Een belastingplichtige die zijn activiteit in het kader van de regeling beëindigt of die niet langer aan de voorwaarden voor het gebruik ervan voldoet, stelt de administratie daarvan langs elektronische weg in kennis overeenkomstig artikel 58*quater*, § 5, eerste lid, van het Wetboek. Overeenkomstig artikel 57*octies*, lid 1, van

cadre de ventes à distance intracommunautaires de biens, qui sont réputées, aux fins de la T.V.A., avoir lieu dans l'État membre où l'expédition ou le transport cesse.

Dans le cadre du nouveau régime, la désignation d'un représentant responsable en Belgique doit s'envisager en plus dans la logique du système qui veut que l'assujetti qui fait usage de ce régime n'ait de contact qu'avec un seul État membre, à savoir l'État membre d'identification et non avec chacun des États membres de consommation.

Par conséquent, l'article 55, § 1^{er}, du Code est modifié afin de prévoir, dans un nouvel alinéa 2, l'obligation pour les assujettis visés à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de désigner un représentant responsable établi en Belgique préalablement à la réalisation d'opérations couvertes par le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, c'est-à-dire lorsque la Belgique est l'État membre d'identification dans le cadre du régime UE (et lorsque l'assujetti en question n'effectue donc pas nécessairement des opérations soumises à la taxe en Belgique).

Conformément à l'article 57*quinquies*, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsqu'un assujetti informe l'État membre d'identification qu'il a l'intention d'appliquer le régime UE, ce régime particulier s'applique à partir du premier jour du trimestre civil suivant. Toutefois, lorsque la première livraison de biens ou prestation de services devant relever du régime UE a lieu avant cette date, le régime particulier s'applique à partir de la date de la première livraison ou prestation, à condition que les informations relatives au commencement des activités devant relever dudit régime soient communiquées par l'assujetti à l'État membre d'identification au plus tard le dixième jour du mois suivant la première livraison ou prestation.

L'assujetti qui cesse son activité couverte par ce régime ou qui ne remplit plus les conditions d'utilisation de celui-ci en informe par voie électronique l'administration, conformément à l'article 58*quater*, § 5, alinéa 1^{er}, du Code. Conformément à l'article 57*octies*, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, l'assujetti

Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt de belastingplichtige de lidstaat van identificatie ten minste vijftien dagen vóór het einde van het kalenderkwartaal dat voorafgaat aan het kwartaal waarin hij voornemens is de regeling niet langer toe te passen, in kennis van zijn beslissing. De stopzetting heeft uitwerking op de eerste dag van het volgende kalenderkwartaal.

Wanneer de belastingplichtige niet langer voldoet aan de voorwaarden om voor de bijzondere regeling geïdentificeerd te blijven in de lidstaat waar hij geïdentificeerd was, is die lidstaat overeenkomstig artikel 57septies, lid 1, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 niet langer de lidstaat van identificatie. Indien deze belastingplichtige evenwel aan de voorwaarden voor de toepassing van deze bijzondere regeling blijft voldoen, wijst hij een nieuwe lidstaat van identificatie aan die overeenkomstig de hierboven beschreven regels bevoegd is.

Wanneer de lidstaat van identificatie vrijwillig wordt gewijzigd, heeft deze wijziging uitwerking vanaf de datum waarop de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting niet langer heeft in de lidstaat die voordien als lidstaat van identificatie was aangewezen of vanaf de datum waarop deze belastingplichtige de verzending of het vervoer van goederen uit die lidstaat staakt.

Artikel 58quater, § 5, tweede lid, van het Wetboek somt de gevallen op waarin de belastingplichtige die van de bijzondere regeling gebruik maakt daarvan wordt uitgesloten.

Een dergelijke uitsluiting doet zich voor in de volgende gevallen:

- de belastingplichtige meldt dat hij niet langer handelingen verricht die onder de bijzondere regeling vallen of er kan anderszins worden aangenomen dat hij dergelijken handelingen niet meer verricht;
- de belastingplichtige vervult niet langer de voorwaarden om van de bijzondere regeling gebruik te mogen maken;
- de belastingplichtige voldoet bij voortduring niet aan de voorschriften van deze regeling.

Overeenkomstig artikel 58, lid 2, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 heeft de uitsluiting uitwerking op de eerste dag van het

informe l'État membre d'identification de sa décision au moins quinze jours avant la fin du trimestre civil précédant celui à partir duquel il a l'intention de cesser d'appliquer le régime. La cessation prend effet à compter du premier jour du trimestre civil suivant.

Conformément à l'article 57septies, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsque l'assujetti ne répond plus aux conditions pour continuer à être identifié pour l'application du régime particulier dans l'État membre dans lequel il a été identifié, cet État membre cesse alors d'être l'État membre d'identification. Toutefois, si cet assujetti continue de remplir les conditions nécessaires pour appliquer ce régime particulier, il désigne un nouvel État membre d'identification compétent conformément aux règles décrites ci-avant.

En cas de changement volontaire d'État membre d'identification, ce changement prend effet à partir de la date à laquelle l'assujetti cesse d'avoir le siège de son activité économique ou de disposer d'un établissement stable dans l'État membre précédemment désigné comme l'État membre d'identification ou à partir de la date à laquelle cet assujetti cesse d'expédier ou de transporter des biens au départ de cet État membre.

L'article 58quater, § 5, alinéa 2 du Code énumère les cas dans lesquels l'assujetti qui se prévaut du régime particulier en est exclu.

Une telle exclusion intervient dans les cas suivants:

- l'assujetti informe qu'il ne réalise plus d'opérations visées par ce régime ou il peut être présumé, par d'autres moyens, qu'il ne réalise plus de telles opérations ;
- l'assujetti ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir du régime ;
- de manière systématique, l'assujetti ne se conforme pas aux règles du régime.

Conformément à l'article 58, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, cette exclusion prend effet le premier jour du trimestre

kalenderkwartaal volgend op de datum waarop de beslissing tot uitsluiting elektronisch aan de belastingplichtige is meegedeeld. Wanneer de uitsluiting evenwel het gevolg is van een wijziging van de zetel van bedrijfsuitoefening of van de vaste inrichting, of van de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer, heeft ze uitwerking op de datum waarop die wijziging plaatsvindt.

Onderafdeling 7 - Aangifte- en betalingsverplichtingen

Artikel 58^{quater}, § 6, nieuw, van het Wetboek neemt de verplichtingen over die reeds bestonden in het kader van de bestaande Unie-regeling inzake de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is in de verschillende betrokken lidstaten van verbruik voor de handelingen die onder die regeling vallen. Overeenkomstig artikel 58^{quater}, § 6, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, moet in de aangifte het btw-identificatienummer van de belastingplichtige worden vermeld en, voor elke lidstaat van verbruik waar btw verschuldigd is, het totale bedrag (van de maatstaf van heffing), exclusief btw, de toepasselijke btw-tarieven, het totale bedrag van de overeenkomstige btw, uitgesplitst naar belastingtarief, en het totale bedrag van de belasting die verschuldigd is voor de handelingen die onder deze regeling vallen.

Net zoals in het geval van de niet-Unieregeling moeten de verplichtingen inzake de aangifte en betaling van in het kader van deze regeling verschuldigde btw elk kwartaal door de belastingplichtige worden vervuld, ongeacht of hij al dan niet belastbare handelingen heeft verricht in de betrokken periode (in dat geval moet een "nihil"-aangifte worden ingediend overeenkomstig artikel 59^{bis} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011).

Ook de indienings- en betalingsdatum zijn identiek als onder de niet-Unieregeling: de belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro, in uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van het kwartaal waarop ze betrekking heeft en voldoet de btw onder verwijzing naar de betreffende aangifte, uiterlijk bij het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

Artikel 58^{quater}, § 6, derde lid, nieuw, van het Wetboek voorziet inzake de aangifte van de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen evenals voor de binnenlandse

civil suivant la date à laquelle la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti. Toutefois, lorsque l'exclusion résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable, ou du lieu de départ de l'expédition ou du transport, elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement.

Sous-section 7 - Obligations déclaratives et de paiement

Article 58^{quater}, § 6, nouveau, du Code reprend les obligations qui existaient déjà dans le cadre du régime UE applicable en ce qui concerne la déclaration et le paiement de la T.V.A. due dans les différents États membres de consommation concernés pour les opérations couvertes par ce régime. Conformément à l'article 58^{quater}, § 6, alinéa 2, nouveau, du Code, la déclaration doit ainsi mentionner le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti et, pour chaque État membre de consommation dans lequel la T.V.A. est due, le montant total (de la base d'imposition), hors T.V.A., les taux de T.V.A. applicables, le montant total de la T.V.A. correspondante ventilé par taux d'imposition et le montant total de la taxe due pour les opérations visées par ce régime.

Comme c'est le cas dans le régime non-UE, les obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A. due dans le cadre du présent régime doivent être remplies par l'assujetti sur base trimestrielle, qu'il ait ou non effectué des opérations taxables durant la période concernée (dans ce cas, une déclaration "néant" devra être introduite conformément à l'article 59^{bis}, du règlement d'exécution n° 282/2011).

La date pour le dépôt de la déclaration et le paiement de la T.V.A. due est également identique à celle du régime non-UE : l'assujetti dépose cette déclaration, établie en euros, au plus tard à la fin du mois qui suit l'expiration du trimestre civil auquel elle se rapporte et acquitte la T.V.A. relative à la déclaration concernée, au plus tard à l'expiration du délai dans lequel la déclaration doit être déposée.

L'article 58^{quater}, § 6, alinéa 3, nouveau, du Code prévoit, en ce qui concerne la déclaration des ventes à distance intracommunautaire de biens ainsi que pour les livraisons de biens nationales

leveringen van goederen die worden verricht ten behoeve van een niet-belastingplichtige door een belastingplichtige die deze leveringen faciliteert overeenkomstig artikel 13bis, § 2, nieuw, van het Wetboek, dat naast de uitsplitsing van de gegevens die in de aangifte moeten worden opgenomen overeenkomstig het tweede lid van die bepaling, nog een bijkomende uitsplitsing van die gegevens moeten worden gemaakt wanneer de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit andere lidstaten dan België (lidstaat van identificatie). Daar waar de gegevens bedoeld in artikel 58quater, § 6, tweede lid, nieuw, van het Wetboek een uitsplitsing opleggen in functie van de lidstaat van verbruik (i.e. voor de leveringen: de lidstaat waar de verzending of vervoer eindigt), legt het derde lid van die bepaling een bijkomende uitsplitsing van die gegevens op per lidstaat (andere dan België) van waaruit de goederen werden verzonden of vervoerd. Voor elke intracommunautaire afstandsverkoop zal de aangifte aldus op grond van de gecombineerde toepassing van artikel 58quater, § 6, tweede en derde lid, nieuw, van het Wetboek, dus de betrokken vermeldingen moeten bevatten, zowel uitgesplitst per lidstaat van aanvang van verzending of vervoer als per lidstaat van verbruik (in casu lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer).

Artikel 58quater, § 6, vierde en vijfde lid, nieuw, van het Wetboek preciseert bovendien dat inzake die handelingen bedoeld in het derde lid van die bepaling de aangifte eveneens het individuele btw-identificatienummer of het fiscale registratienummer (indien beschikbaar voor de bedoelde nationale leveringen) dat door elke van die lidstaten waaruit zulke goederen worden verzonden of vervoerd is toegekend, wordt vermeld. Deze verplichting strekt ertoe een betere opvolging te verzekeren van de verzonden of vervoerde goederen.

Artikel 58quater, § 6, zevende lid, nieuw, van het Wetboek voorziet tot slot inzake de aangifte van de diensten dat naast de uitsplitsing van gegevens die in de aangifte moeten worden opgenomen overeenkomstig het tweede lid en het zesde lid van die bepaling, nog een bijkomende uitsplitsing van die gegevens moeten worden opgenomen wanneer de belastingplichtige onder de regeling vallende diensten verricht vanuit één of meer vaste inrichtingen in een andere lidstaat dan België (lidstaat van identificatie). Daar waar de gegevens bedoeld in artikel 58quater, § 6,

réalisées en faveur d'une personne non assujettie par un assujetti qui facilite ces livraisons conformément à l'article 13bis, § 2, nouveau, du Code, que, outre la ventilation des données qui doivent être reprises dans la déclaration conformément à l'alinéa 2 de cette disposition, une ventilation supplémentaire de ces données doit être effectuée lorsque les biens sont expédiés ou transportés à partir d'États membres autres que la Belgique (État membre d'identification). Lorsque les données visées à l'article 58quater, § 6, alinéa 2, nouveau, du Code imposent une ventilation selon l'État membre de consommation (c'est-à-dire pour les livraisons : l'État membre où l'expédition ou le transport prend fin), l'alinéa 3 de cette disposition prévoit une ventilation supplémentaire de ces informations par État membre (autre que la Belgique) à partir duquel les biens ont été expédiés ou transportés. Concrètement, pour chacune des ventes à distance intracommunautaire, la déclaration devra dès lors indiquer, sur la base de l'article 58quater, § 6, alinéas 2 et 3, nouveau, du Code, les mentions concernées ventilées tant par État membre de départ de l'expédition ou du transport que par État membre de consommation (dans le cas d'espèce l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport).

L'article 58quater, § 6, alinéas 4 et 5, nouveau, du Code, précise en plus que s'agissant de ces opérations, cette déclaration comporte également le numéro individuel d'identification à la T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal (le cas échéant pour les livraisons nationales visées) attribué par chaque État membre à partir duquel ces biens sont expédiés ou transportés. Cette obligation particulière a pour but d'assurer un meilleur suivi des biens expédiés ou transportés.

Enfin, en ce qui concerne la déclaration des prestations de services, l'article 58quater, § 6, alinéa 6, nouveau, du Code prévoit qu'en plus de la ventilation des données qui doivent figurer dans la déclaration conformément à l'alinéa 2 de cette disposition, une ventilation supplémentaire de ces données doit être reprise lorsque l'assujetti fournit des services couverts par le régime à partir d'un ou de plusieurs établissements stables situés dans un État membre autre que la Belgique (État membre d'identification). Lorsque les données visées à l'article 58quater, § 6, alinéa 2, nouveau,

tweede en zesde lid, nieuw, van het Wetboek een uitsplitsing opleggen in functie van de lidstaat van verbruik, legt het zevende lid van die bepaling in die specifieke omstandigheden nog een bijkomende uitsplitsing van die gegevens op per lidstaat (andere dan België) waarin de belastingplichtige over een vaste inrichting beschikt van waaruit diensten worden verstrekt. Bovendien zal ook het individuele btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer van elk van die vaste inrichtingen moeten worden vermeld.

Wijzigingen die na de indiening van die aangifte moeten worden aangebracht, worden binnen drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte had moeten worden ingediend, in een latere aangifte opgenomen. In die latere aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het bedrag van de verschuldigde belasting waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeldt.

Onderafdeling 8 - Boekhoudkundige verplichtingen

Het artikel 58*quater*, § 7, nieuw, van het Wetboek preciseert de boekhoudkundige verplichtingen voor de belastingplichtigen die gebruik maken van deze regeling. Deze boekhouding wordt door deze belastingplichtigen gevoerd in de vorm van een register van handelingen in het kader van deze bijzondere regeling en moet voldoende gedetailleerd zijn om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren. Artikel 63*quater*, lid 1, nieuw, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt een vermoeden in dat een dergelijk register als voldoende gedetailleerd wordt beschouwd wanneer het de in die bepaling vermelde gegevens bevat. In dit verband wordt verwezen naar de toelichting op die bepaling in deel 2 van dit hoofdstuk over de niet-Unieregeling.

De regels voor het bewaren en meedelen van deze boekhouding zijn dezelfde als die opgenomen in artikel 58*ter*, § 7, van het Wetboek in het kader van de niet-Unieregeling.

Onderafdeling 9 - Uitoefening van het recht op aftrek van voorbelasting

du Code imposent, une ventilation en fonction de l'État membre de consommation, l'alinéa 3 de cette disposition impose, dans ces circonstances spécifiques, une ventilation supplémentaire de ces données par État membre (autre que la Belgique) dans lequel l'assujetti a un établissement stable à partir duquel les services sont fournis. En outre, le numéro individuel d'identification T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal de chacun de ces établissements stables devra également être indiqué.

Les éventuelles modifications à apporter à cette déclaration après le dépôt de celle-ci sont incluses dans une déclaration ultérieure dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée. Cette déclaration ultérieure doit préciser l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

Sous-section 8 - Obligations comptables

L'article 58*quater*, § 7, nouveau, du Code précise les obligations comptables qui reposent sur les assujettis qui font usage de ce régime. Cette comptabilité est tenue par l'assujetti sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier et doit être suffisamment détaillée pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A. L'article 63*quater*, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 fixe une présomption selon laquelle ce registre est considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient certaines informations que cette disposition énonce. Il est renvoyé sur ce point au commentaire relatif à cette disposition dans la section 2 du présent chapitre concernant le régime non-UE.

Les règles en termes de conservation et de communication de cette comptabilité sont les mêmes que celles qui sont prévues à l'article 58*ter*, § 7, du Code, dans le cadre du régime non-UE.

Sous-section 9 - Exercice du droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont

Ten slotte bepaalt artikel 58^{quater}, § 8, van het Wetboek de wijze waarop een belastingplichtige die van deze regeling gebruik maakt, de (Belgische) btw die hij als voorbelasting heeft betaald, kan recupereren. Voor een meer uitgebreide toelichting op dit punt wordt verwezen naar de toelichting in afdeling 2, onderafdeling 8 van dit hoofdstuk over de niet-Unieregeling.

Afdeling 4 - Bijzondere regeling van toepassing op afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen (invoerregeling)

Onderafdeling 1 - Inleiding: de bijzondere regels van toepassing op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen

De wijziging van de btw-reglementering met betrekking tot afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen heeft tot doel om ervoor te zorgen dat de aankoop van goederen door particulieren die rechtstreeks verstuurd worden vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een lidstaat, systematisch effectief belast worden.

Dergelijke aankopen geven inzake btw aanleiding tot twee belastbare handelingen: enerzijds een levering van goederen (de overdracht van de macht om als een eigenaar over een goed te beschikken, in casu de verkoop) en anderzijds een invoer (het louter binnenbrengen van het goed op het grondgebied van de Gemeenschap wat een materieel feit is).

Momenteel is het door de combinatie van de regels inzake de plaats van de levering, de vrijstelling voor zendingen van geringe waarde bij invoer (tot een waarde van 22 euro) en de regels inzake de schuldenaar van de btw bij invoer, mogelijk dergelijke aankopen in derde landen te doen in overeenstemming met de vigerende btw-reglementering zonder hierop btw te moeten betalen. Bovendien is ook de opvolging van de correcte toepassing van het drempelbedrag een grote uitdaging. Dit geeft aanleiding tot een verstoring van de mededinging ten nadele van (veelal Europese) operatoren die intracommunautaire afstandsverkopen of binnenlandse leveringen verrichten, die wel steeds belast zijn. Bovendien lopen ook de lidstaten zo belangrijke btw-inkomsten mis.

L'article 58^{quater}, § 8, du Code détermine enfin la manière dont l'assujetti qui se prévaut de ce régime peut récupérer la T.V.A. (belge) qu'il a acquittée en amont. Pour un commentaire plus détaillé sur ce point, il est renvoyé au commentaire dans la section 2, sous-section 8 du présent chapitre concernant le régime non-UE.

Section 4 - Régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (régime d'importation)

Sous-section 1^{ère} - Introduction : les règles particulières applicables en matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers

La modification de la réglementation en matière de T.V.A. concernant les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers a pour objectif de garantir que les achats de biens par des particuliers qui sont envoyés directement de territoires tiers ou de pays tiers vers un État membre soient systématiquement taxés.

En ce qui concerne la T.V.A., ces achats donnent lieu à deux opérations imposables : d'une part, une livraison de biens (le transfert du pouvoir de disposer d'un bien en tant que propriétaire, en l'occurrence, la vente) et, d'autre part, une importation (la simple introduction du bien sur le territoire de la Communauté qui constitue un fait imposable en soi).

À l'heure actuelle, la combinaison des règles de localisation, l'exonération à l'importation pour les envois de faible valeur (jusqu'à une valeur de 22 euros) et les règles concernant le redevable de la T.V.A. due à l'importation permet d'effectuer de tels achats dans des pays tiers en conformité avec la réglementation T.V.A. en vigueur sans avoir à payer de T.V.A. sur ceux-ci. De plus, le contrôle de l'application correcte de ce seuil constitue un défi majeur. Il en résulte une distorsion de concurrence au détriment des opérateurs (principalement européens) qui effectuent des ventes à distance intracommunautaires de biens ou des livraisons internes, lesquelles sont toujours taxées. De plus, les États membres encourrent de ce fait également d'importantes pertes de recettes de T.V.A..

Om die redenen wordt de btw-reglementering dusdanig aangepast dat dergelijke aankopen conceptueel altijd aanleiding zullen geven tot een belastingheffing, hetzij op de levering (de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen), hetzij op de invoer, hetzij in sommige omstandigheden zelfs op beide. In dat kader wordt overgegaan tot de afschaffing van de vrijstelling voor de invoer van goederen in zendingen van geringe waarde (minder dan 22 euro). De vrijstelling van douanerechten voor de invoer in de Europese Unie van goederen met een waarde van maximaal 150 euro blijft echter behouden.

Om de bijkomende administratieve lasten voor operatoren toch zoveel als mogelijk te beperken wordt er voorzien in twee optionele vereenvoudigingsregelingen die verbonden zijn met twee onderscheiden manieren van belastingheffing.

De eerste bijzondere regeling maakt het voorwerp uit van artikel 58^{quinquies}, nieuw, van het Wetboek, dat wordt ingevoegd bij dit ontwerp.

Deze bepaling maakt het voorwerp uit van een nieuwe onderafdeling 4 in afdeling 4 van hoofdstuk IX van het Wetboek, waarvan het opschrift luidt als volgt: "Bijzondere regeling van toepassing op afstandsverkopen vanuit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen" (de invoerregeling binnen het OSS-systeem).

In het kader van deze bijzondere regeling wordt de levering van goederen (de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen) in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro belast overeenkomstig de modaliteiten opgenomen in de bijzondere regeling, terwijl de invoer van de goederen die het voorwerp uitmaken van de levering wordt vrijgesteld. De benaming invoerregeling is in deze dan ook enigszins misleidend: de invoer wordt immers vrijgesteld terwijl enkel de levering (afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of derde land ingevoerd goed) wordt belast. In tegenstelling tot de andere twee bijzondere regelingen binnen het OSS-systeem is het uiteraard wel de enige regeling die handelingen omvat die aanleiding geven tot een invoer (ook al wordt die dan niet belast).

Pour ces raisons, la réglementation T.V.A. est adaptée afin que ces achats donnent toujours lieu à une taxation de principe, soit sur la livraison en tant que telle (la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) soit sur l'importation, soit dans certaines circonstances même sur les deux. Dans ce contexte, l'exonération à l'importation concernant les biens contenus dans des envois de faible valeur (moins de 22 euros) est supprimée. L'exemption de droit de douane pour l'importation dans la Communauté de biens dont la valeur n'excède pas 150 euros est toutefois maintenue.

Afin de limiter autant que possible la charge administrative supplémentaire pesant sur les opérateurs, deux régimes optionnels de simplification, liés à deux modes de taxation distincts, sont prévus.

Le premier régime est régi par l'article 58^{quinquies}, nouveau, du Code qui est inséré par ce projet de loi.

Cette disposition fait l'objet d'une nouvelle sous-section 4 dans la section 4 du chapitre IX du Code, dont l'intitulé est libellé comme suit : "Régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" (le régime d'importation dans le cadre du système OSS).

Dans le cadre de ce régime particulier, la livraison de biens (vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque inférieure à 150 euros est taxée selon les modalités prévues dans le régime particulier, tandis que l'importation des biens faisant l'objet de la livraison est exonérée. La dénomination reprise dans la réglementation relative à l'importation est donc quelque peu trompeuse à cet égard : l'importation est exemptée tandis que seule la livraison de biens (ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) est taxée. Contrairement aux deux autres régimes particuliers du système OSS, il s'agit bien entendu du seul régime qui comprend des opérations qui donnent lieu à une importation (même si elle n'est pas taxée).

De tweede bijzondere regeling maakt het voorwerp uit van artikel 58^{sexies}, nieuw, van het Wetboek, dat eveneens wordt ingevoegd bij dit wetsontwerp.

Deze bepaling maakt het voorwerp uit van een nieuwe afdeling 5 van hoofdstuk IX van het Wetboek, waarvan het opschrift luidt als volgt: "Bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer".

In het kader van deze bijzondere regeling wordt de levering van goederen (de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen) geacht plaats te vinden buiten de Gemeenschap zodat die niet aan de btw is onderworpen binnen de Gemeenschap en derhalve niet belast kan worden. De invoer van de goederen die het voorwerp uitmaken van de levering wordt evenwel belast volgens de modaliteiten van de bijzondere regeling.

Van deze regeling kan alleen worden gebruik gemaakt indien geen gebruik wordt gemaakt van de voormelde invoerregeling binnen het OSS-systeem. De regeling kan bovendien enkel worden gebruikt als de goederen worden ingevoerd in de lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt en als de eindklant wordt aangeduid als schuldenaar van de btw bij invoer.

Indien geen van de twee bijzondere regelingen wordt toegepast, zullen de normale regels van toepassing zijn, die dan in principe zullen resulteren in een belastingheffing op de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen én op de invoer, wat wellicht met zich mee zal brengen dat de leverancier zich in één of meer lidstaten voor btw-doeleinden zal moeten laten identificeren en de aldaar toepasselijke gewone btw-verplichtingen zal moeten vervullen.

Onderafdeling 2 - Aard van de regeling

Net zoals de andere twee vereenvoudigingsregelingen (Unieregeling en niet-Unieregeling) binnen het OSS-systeem, is ook de invoerregeling een optionele regeling zodat de belastingplichtige steeds de mogelijkheid heeft de gewone btw-regeling toe te passen. In dat geval zal hij zich voor btw-doeleinden moeten laten identificeren in alle lidstaten waar hij handelingen verricht waarvoor hij schuldenaar is

Le second régime particulier fait l'objet de l'article 58^{sexies}, nouveau, du Code, inséré par projet de loi.

Cette disposition fait l'objet d'une nouvelle section 5 du chapitre IX du Code, dont l'intitulé est libellé comme suit : "Régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation".

Dans le cadre de ce régime particulier, la livraison de biens (vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) est réputée avoir lieu en dehors de la Communauté de sorte qu'elle n'est pas soumise à la T.V.A. dans la Communauté et ne peut dès lors y être taxée. L'importation des biens qui font l'objet de la livraison est effectivement taxée selon les modalités prévues par le régime particulier.

Il ne peut être fait usage de ce régime que s'il n'est pas fait usage du régime d'importation dans le système OSS. Le régime ne peut en outre être utilisé que si les biens sont importés dans l'État membre où l'expédition ou le transport des biens prend fin et si l'acquéreur final est considéré comme le redevable de la T.V.A. à l'importation.

Si aucun des deux régimes particuliers n'est appliqué, les règles normales s'appliqueront, ce qui entraînera en principe une taxation de la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers et de l'importation, ce qui peut impliquer que le fournisseur devra être identifié aux fins de la T.V.A. dans un ou plusieurs États membres et remplir les obligations T.V.A. normales qui y sont applicables.

Sous-section 2 - Nature du régime

Tout comme les deux autres régimes de simplification (régime UE et régime non-UE) au sein du système OSS, le régime d'importation est également un régime facultatif afin que l'assujetti ait toujours la possibilité d'appliquer le régime normal de T.V.A.. Dans ce cas, il devra s'identifier aux fins de la T.V.A. dans tous les États membres où il effectue des opérations pour lesquelles il est redevable de la T.V.A. (respectivement les ventes

van de btw (respectievelijk afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen en desgevallend invoeren), wat desgevallend gepaard gaat met de verplichte aanstelling van een aansprakelijke vertegenwoordiger in de betrokken lidstaten.

Bovendien is de invoerregeling eveneens een globale optionele regeling. Artikel 58*quinquies*, §2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek preciseert aldus dat, wanneer belastingplichtigen er gebruik van maken deze bijzondere regeling van toepassing is op al hun afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die binnen het toepassingsgebied van deze regeling vallen.

Artikel 58*quinquies*, nieuw, van het Wetboek voert daarom een nieuwe bijzondere regeling in voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro. Boven dit bedrag zullen deze goederen zowel inzake douanerechten als inzake btw belast worden volgens de gewone regels.

Deze regeling laat leveranciers die goederen verkopen aan klanten in de Gemeenschap waarvan het vertrek van de verzending of het vervoer plaatsvindt op het grondgebied van een derdelandsgebied of een derde land, toe de verschuldigde btw op de afstandsverkopen van deze ingevoerde goederen aan te geven en te voldoen via een vereenvoudigde regeling.

Onderafdeling 3 - Définitions

Met het oog op de precieze afbakening van het materiële toepassingsgebied (zie onderafdeling 4 hierna) bepaalt artikel 58*quinquies*, § 1, 2°, nieuw, van het Wetboek dat voor de toepassing van de bijzondere regeling, in afwijking van de definitie opgenomen in artikel 1, § 17, nieuw, van het Wetboek, afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of derde land ingevoerde goederen uitsluitend betrekking hebben op goederen andere dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro.

Artikel 58*quinquies*, § 1, 2°, nieuw, van het Wetboek definieert wat onder een "tussenpersoon" moet worden verstaan. Het

à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers et, le cas échéant, les importations), identification qui, le cas échéant, peut aller de pair avec l'obligation de désigner un représentant responsable dans les Etats membres concernés.

Par ailleurs, le régime d'importation est également un régime optionnel global. L'article 58*quinquies*, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code dispose ainsi que, lorsque les assujettis ont recours à ce régime particulier, celui-ci s'applique à l'ensemble de leurs ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui relèvent du champ d'application de ce régime.

L'article 58*quinquies*, nouveau, du Code instaure dès lors un nouveau régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque n'excédant pas 150 euros. Au-delà de ce montant, ces biens seront taxés en matière de droits de douane et en matière de T.V.A. selon les règles normales.

Ce régime permet aux fournisseurs vendant à des clients dans la Communauté des biens dont le départ de l'expédition ou du transport est localisé dans un territoire tiers ou un pays tiers, de déclarer et de payer la T.V.A. due sur les ventes à distance de ces biens importés via un régime simplifié.

Sous-section 3 - Définitions

En vue d'une délimitation précise du champ d'application matériel (voir sous-section 4 ci-dessous), l'article 58*quinquies*, § 1^{er}, 2°, nouveau, du Code prévoit que pour l'application du régime particulier, nonobstant la définition figurant à l'article 1^{er}, § 17, nouveau, du Code, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers couvrent exclusivement des biens autres que des produits soumis à accise contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros.

L'article 58*quinquies*, § 1^{er}, 2°, nouveau, du Code, définit ce qu'il y a lieu d'entendre par "intermédiaire". Il s'agit d'une personne établie sur

betreft een in de Gemeenschap gevestigde persoon die door de belastingplichtige die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen verricht, is aangewezen als de persoon die gehouden is tot voldoening van de btw en die in naam en voor rekening van de belastingplichtige de in deze bijzondere regeling vastgestelde verplichtingen moet nakomen.

Artikel 58quinquies, § 1, 3°, nieuw, van het Wetboek definieert wat onder "lidstaat van identificatie" moet worden verstaan voor de toepassing van de invoerregeling. Dit begrip wordt verder toegelicht in onderafdeling 5 hierna.

Artikel 58quinquies, § 1, 4°, nieuw, van het Wetboek definieert tot slot wat onder "lidstaat van verbruik" moet worden verstaan voor de toepassing van de invoerregeling. Rekening houdend met de aard van de handelingen die in deze regeling kunnen worden opgenomen, moet lidstaat van verbruik worden begrepen als de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer. Dat is immers waar de verkopen op afstand van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die in de invoerregeling kunnen worden opgenomen voor btw-doeleinden geacht worden plaats te vinden.

Onderafdeling 4 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

De invoerregeling is van toepassing op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen zoals bedoeld in artikel 1, § 17, nieuw, van het Wetboek, die aan een aantal bijkomende voorwaarden beantwoorden.

Als afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, betreft het dus vooreerst leveringen van goederen:

- die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een afnemer in een lidstaat;
- voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de

le territoire de la Communauté, désignée par l'assujetti effectuant des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, comme étant le redevable de la T.V.A. et remplissant les obligations prévues par ce régime particulier au nom et pour le compte de l'assujetti.

L'article 58quinquies, § 1^{er}, 3°, nouveau, du Code définit ce qu'il y a lieu d'entendre par "État membre d'identification" pour l'application du régime d'importation. Cette notion est expliquée plus en détail dans la sous-section 5 ci-après.

Enfin, l'article 58quinquies, § 1^{er}, 4°, nouveau, du Code définit ce qu'il faut entendre par "État membre de consommation" pour l'application du régime d'importation. Compte tenu de la nature des opérations qui peuvent être incluses dans le présent régime, l'État membre de consommation doit être compris comme l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens vers le client. C'est en effet là que les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui peuvent être reprises dans le régime d'importation sont réputées avoir lieu aux fins de la T.V.A..

Sous-section 4 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae du régime

Le régime d'importation s'applique aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers au sens de l'article 1^{er}, § 17, nouveau, du Code, qui remplissent un certain nombre de conditions supplémentaires.

Les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers concernent donc principalement les livraisons de biens :

- qui sont expédiés ou transportés par ou pour le compte du fournisseur, depuis un territoire tiers ou un pays tiers vers un destinataire dans un État membre ;
- pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions

intracommunautaire verwervingen van goederen uit hoofde van artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG niet aan de btw zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

- de geleverde goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8*bis*, § 2, van het Wetboek en geen goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier.

Die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen vallen onder de invoerregeling wanneer ze aan navolgende voorwaarden voldoen:

- de goederen worden ingevoerd in zendingen waarvan de intrinsieke waarde niet meer bedraagt dan 150 euro (hierna: goederen van geringe waarde);

- de goederen zijn geen accijnsproducten bedoeld in artikel 1, § 6, 4°, van het Wetboek.

Zowel leveranciers die in de Gemeenschap gevestigd zijn als leveranciers die niet binnen de Gemeenschap gevestigd zijn kunnen van deze regeling gebruik maken voor de aangifte en afdracht van de btw verschuldigd op de voormelde leveringen. Rekening houdend met de uiteenlopende modaliteiten waaronder die leveranciers van deze regeling gebruik kunnen maken, maakt artikel 58*quinquies*, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek evenwel een onderscheid tussen de volgende categorieën van personen:

- de in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige;

- de belastingplichtige die gevestigd is in een derde land waarmee de Unie een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten waarvan het toepassingsgebied vergelijkbaar is met Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen (hierna: "Richtlijn 2010/24/EU") en Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Verordening 904/2010");

intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie ;

- qui sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8*bis*, § 2, du Code et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte.

Les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont couvertes par le régime d'importation pour autant qu'elles répondent aux conditions suivantes :

- les biens importés sont contenus dans des envois dont la valeur intrinsèque n'excède pas 150 euros (ci-après : biens de faible valeur) ;

- les biens ne sont pas des produits soumis à accises visés à l'article 1^{er}, § 6, 4°, du Code.

Tant les fournisseurs établis dans la Communauté que les fournisseurs non établis dans la Communauté peuvent recourir à ce régime pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les livraisons de biens susmentionnées. Compte tenu des différentes modalités selon lesquelles ces fournisseurs peuvent faire usage de ce régime, l'article 58*quinquies*, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code établit toutefois une distinction entre les catégories de personnes suivantes :

- l'assujetti établi sur le territoire de la Communauté ;

- l'assujetti établi sur le territoire d'un pays tiers avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures (ci-après: "directive 2010/24/UE") et par le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "règlement 904/2010") ;

- de al dan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die door een in de Gemeenschap gevestigde tussenpersoon is vertegenwoordigd. Ter zake bepaalt artikel 58quinquies, § 2, derde lid, van het Wetboek dat een belastingplichtige hoogstens één tussenpersoon tegelijk kan aanwijzen.

De eerste twee categorieën belastingplichtigen kunnen gebruik maken van de bijzondere regeling zonder dat ze een tussenpersoon aanstellen, ook al hebben ze daartoe de mogelijkheid. Enkel de belastingplichtigen die gevestigd zijn in een derde land waarmee de Unie geen overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten waarvan het toepassingsgebied vergelijkbaar is met Richtlijn 2010/24/EU en Verordening 904/2010 kunnen uitsluitend van de regeling gebruik maken op voorwaarde dat ze een tussenpersoon aanstellen.

Op grond van het vermoeden opgenomen in artikel 13bis, § 1, nieuw, van het Wetboek worden de aldaar bedoelde elektronische interfaces die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro faciliteren geacht de goederen te hebben ontvangen en zelf te hebben geleverd. Voor de toepassing van deze regeling worden ze dus beschouwd als een leverancier van afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die onder dezelfde voorwaarden als een andere leverancier (rekening houdend met de plaats van vestiging) toegang heeft tot de invoerregeling.

De tussenpersoon is, overeenkomstig artikel 58quinquies, § 1, tweede lid, 2°, nieuw, van het Wetboek, een op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige. Hij is ertoe gehouden de verplichtingen in verband met invoerregeling na te leven, meer in het bijzonder de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw op de invoer van goederen met een geringe waarde. De tussenpersoon ontvangt naast zijn eigen individuele identificatienummer voor de toepassing van de regeling tevens een specifiek btw-identificatienummer voor de toepassing van de invoerregeling voor elke belastingplichtige voor wie hij is aangewezen (artikel 58quinquies, § 4, tweede en derde lid, nieuw, van het Wetboek).

- l'assujetti établi ou non sur le territoire de la Communauté qui est représenté par un intermédiaire établi sur le territoire de la Communauté. A cet égard, l'article 58quinquies, § 2, alinéa 3, du Code stipule qu'aucun assujetti ne peut désigner plusieurs intermédiaires en même temps.

Les deux premières catégories d'assujettis peuvent bénéficier du régime particulier sans devoir désigner d'intermédiaire, même si elles gardent la possibilité de le faire. Seuls les assujettis établis dans un pays tiers avec lequel l'Union n'a pas conclu d'accord relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE et le règlement 904/2010 peuvent utiliser ce régime à la condition expresse qu'ils aient recours à un intermédiaire.

Sur la base de la présomption prévue à l'article 13bis, § 1^{er}, nouveau, du Code, les interfaces électroniques qui y sont visées qui facilitent des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque n'excédant pas 150 euros sont censées avoir reçu les biens et les avoir livrés elles-mêmes. Aux fins de ce régime, elles sont donc considérées comme des fournisseurs de ventes à distance de biens importés de territoires ou de pays tiers et ont accès, aux mêmes conditions que tout autre fournisseur (compte tenu du lieu d'établissement), au régime particulier d'importation.

L'intermédiaire est, conformément à l'article 58quinquies, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, nouveau, du Code, un assujetti établi sur le territoire de la Communauté. Il est tenu de respecter les obligations liées au régime d'importation et particulièrement la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur l'importation des biens de faible valeur. L'intermédiaire reçoit, à côté de son propre numéro d'identification à la T.V.A. pour l'application du régime, un numéro d'identification à la T.V.A. spécifique pour le régime d'importation pour chaque assujetti pour lequel il est désigné (article 58quinquies, § 4, alinéas 2 et 3, nouveau, du Code).

Onderafdeling 5 - Vaststelling van de lidstaat bevoegd voor de identificatie van de belastingplichtige onder de invoerregeling

Zoals bij de Unieregeling (artikel 58^{quater}, nieuw, van het Wetboek) zijn de regels voor het bepalen van de lidstaat van identificatie voor de invoerregeling afhankelijk van de hoedanigheid van de belastingplichtige. In ieder geval kan er slechts één lidstaat van identificatie zijn voor de toepassing van deze bijzondere regeling.

Artikel 58^{quinquies}, § 1, 3°, nieuw, van het Wetboek bepaalt deze regels als volgt voor een belastingplichtige die geen tussenpersoon heeft aangesteld:

- wanneer de belastingplichtige niet in de Gemeenschap is gevestigd, betreft het de lidstaat waar hij verkiest zich te identificeren voor de toepassing van de invoerregeling;
- wanneer de belastingplichtige zijn zetel van bedrijfsuitoefening in een lidstaat heeft gevestigd, betreft het die lidstaat;
- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd maar daar wel één of meer vaste inrichtingen heeft, betreft het de lidstaat met een vaste inrichting waar de belastingplichtige meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruik zal maken.

De volgende regels gelden als de belastingplichtige die van de invoerregeling gebruikt maakt, een tussenpersoon heeft aangesteld (die in de Gemeenschap gevestigd moet zijn):

- wanneer de tussenpersoon de zetel van zijn bedrijfsuitoefening in een lidstaat heeft gevestigd, betreft het deze lidstaat;
- wanneer de tussenpersoon de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar daar wel één of meer vaste inrichtingen heeft, betreft het de lidstaat met een vaste inrichting waar de tussenpersoon meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruik zal maken.

Overeenkomstig artikel 58^{quinquies}, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek is de

Sous-section 5 - Détermination de l'État membre compétent pour l'identification de l'assujetti sous le régime d'importation

Tout comme dans le régime UE (article 58^{quater}, nouveau, du Code), les règles en matière de détermination de l'État membre d'identification dans le cadre du régime d'importation dépendent de la qualité de l'assujetti. En tout état de cause, il ne peut y avoir qu'un seul État membre d'identification aux fins du présent régime particulier.

L'article 58^{quinquies}, § 1^{er}, 3°, nouveau, du Code fixe ces règles comme suit pour les assujettis qui n'ont pas recours à un intermédiaire :

- lorsque l'assujetti n'est pas établi sur le territoire de la Communauté, il s'agit de l'État membre dans lequel il choisit de s'identifier pour l'application du régime d'importation ;
- lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique dans l'État membre, il s'agit de l'État membre concerné ;
- lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique hors de la Communauté, mais y dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, il s'agit de l'État membre avec un établissement stable auquel l'assujetti notifie sa décision de se prévaloir de ce régime particulier.

Les règles suivantes sont applicables lorsque l'assujetti qui se prévaut du régime d'importation a recours à un intermédiaire (qui doit être établi sur le territoire de la Communauté) :

- lorsque l'intermédiaire a établi le siège de son activité économique dans un État membre, il s'agit de l'État membre concerné ;
- lorsque l'intermédiaire a établi le siège de son activité économique hors de la Communauté, mais y dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, il s'agit de l'État membre avec un établissement stable auquel l'intermédiaire notifie sa décision de se prévaloir du présent régime particulier.

Conformément à l'article 58^{quinquies}, § 1^{er}, alinéa 3, nouveau, du Code, lorsque l'assujetti ou son

belastingplichtige of zijn tussenpersoon, wanneer hij meer dan één vaste inrichting in de Gemeenschap heeft, gebonden door zijn beslissing betreffende de aanwijzing van de lidstaat van vestiging gedurende het betreffende kalenderjaar en de twee daaropvolgende jaren.

Onderafdeling 6 - Identificatie voor en uitsluiting van de regeling

Wanneer België de lidstaat van identificatie is overeenkomstig de in onderafdeling 5 hiervoor vastgestelde criteria, zijn de volgende regels van toepassing.

Artikel 58quinquies, § 3, van het Wetboek bepaalt dat de belastingplichtige die van deze regeling gebruik wenst te maken in België, of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon, aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde langs elektronische weg op het daartoe voorziene adres opgave doet van de aanvang van zijn economische activiteit onder deze regeling.

Die opgave gedaan door de belastingplichtige of door zijn tussenpersoon voor zijn rekening, bevat de volgende identificatiegegevens: naam, postadres, elektronisch adres met inbegrip van website(s) en btw-identificatienummer. Als die opgave wordt gedaan door de tussenpersoon bevat die naast de voormelde gegevens ook het individuele btw-identificatienummer van de tussenpersoon voor de toepassing van de invoerregeling..

De tussenpersoon moet tevens, vooraleer hij gebruik begint te maken van de invoerregeling voor rekening van een belastingplichtige, opgave doen van de volgende identificatiegegevens met betrekking tot zichzelf: naam, post- en elektronisch adres en btw-identificatienummer

Elke wijziging met betrekking tot deze gegevens moet door de belastingplichtige of de tussenpersoon worden meegedeeld aan het hiervoor vermelde elektronisch adres.

Overeenkomstig artikel 58quinquies, § 4, van het Wetboek wordt, op basis van deze identificatiegegevens en nadat de administratie heeft nagegaan of aan de toegangsvoorwaarden voor deze regeling is voldaan, een individueel identificatienummer toegekend voor de toepassing van de invoerregeling aan de

intermediaire dispose de plusieurs établissements stables dans la Communauté, il est lié par sa décision relative à l'indication de l'État membre d'établissement pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes.

Sous-section 6 - Identification pour et exclusion du régime

Lorsque la Belgique est l'État membre d'identification conformément aux critères déterminés dans la sous-section 5 ci-avant, les règles suivantes sont d'application.

L'article 58quinquies, § 3, du Code précise que l'assujetti qui souhaite faire usage de ce régime en Belgique, ou un intermédiaire agissant pour son compte, informe par voie électronique l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, à l'adresse prévue à cet effet, du moment où il commence son activité économique couverte par ce régime.

Cette déclaration qui est introduite par l'assujetti ou par son intermédiaire pour son compte, comporte les éléments d'identification suivants : le nom, l'adresse postale, l'adresse électronique et le(s) site(s) internet et le numéro d'identification à la T.V.A.. Lorsque cette déclaration est introduite par l'intermédiaire, celle-ci comporte, en sus de ces éléments, le numéro d'identification individuel de l'intermédiaire valable pour l'application du régime d'importation.

L'intermédiaire doit également, avant de commencer à utiliser le régime d'importation pour le compte d'un assujetti, fournir les données d'identification suivantes le concernant : nom, adresse postale et électronique et numéro d'identification à la T.V.A..

Toute modification concernant ces éléments doit être notifiée par l'assujetti ou l'intermédiaire à l'adresse électronique précitée.

Conformément à l'article 58quinquies, § 4, du Code, un numéro d'identification individuel pour l'application du régime d'importation sera attribué, sur base de ces données d'identification et moyennant une vérification par l'administration du respect des conditions d'accès à ce régime, aux

belastingplichtigen en de tussenpersonen die voor rekening van belastingplichtigen/elektronische interfaces handelen.

In dit verband is het van belang te verduidelijken dat aan een elektronische interface slechts één individueel identificatienummer wordt toegekend, ongeacht het aantal onderliggende leveranciers waarvoor de elektronische interface de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen faciliteert. Anderzijds krijgt de tussenpersoon een individueel identificatienummer voor elke belastingplichtige waarvoor hij is aangewezen, naast zijn eigen individuele btw-identificatienummer.

Net als bij de niet-Unieregeling wordt de belastingplichtige die niet gevestigd is op het grondgebied van de Gemeenschap noch in een land waarmee rechtsinstrumenten van wederzijdse bijstand zijn afgesloten zoals bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek en die België als lidstaat van identificatie kiest, ontheven van de verplichting om een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger aan te wijzen. In het onderhavige geval wordt deze rol trouwens nagenoeg overgenomen door de tussenpersoon. Artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek wordt in die zin gewijzigd.

Dit individuele btw-identificatienummer voor de toepassing van de invoerregeling wordt langs elektronische weg aan de betrokken personen meegedeeld. Het mag alleen worden gebruikt voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in het kader van deze bijzondere regeling en mag voor geen enkele andere handeling worden gebruikt.

Overeenkomstig artikel 57*quinquies*, lid 2, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is, wanneer een belastingplichtige of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon de lidstaat van identificatie in kennis stelt van zijn voornemen om de invoerregeling te gebruiken, die bijzondere regeling van toepassing vanaf de dag waarop aan de belastingplichtige of de tussenpersoon het individuele btw-identificatienummer voor de invoerregeling is toegekend, zoals bepaald in artikel 369*octodecies*, leden 1 en 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

assujettis et aux intermédiaires agissant pour le compte des assujettis/interfaces électroniques.

A cet égard, il importe de préciser qu'une interface électronique ne se verra attribuer qu'un seul numéro d'identification individuel, indépendamment du nombre de fournisseurs sous-jacents pour lesquels elle facilite les ventes à distance de biens de faible valeur importés de territoires tiers ou de pays tiers. En revanche, l'intermédiaire reçoit un numéro d'identification individuel pour chaque assujetti pour lequel il est désigné en plus de son propre numéro d'identification à la T.V.A. individuel.

Comme c'est le cas pour le régime non-UE, l'assujetti qui n'est pas établi sur le territoire de la Communauté ni dans un pays avec lequel des instruments juridiques d'assistance mutuelle ont été conclus conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code et qui choisit la Belgique comme État membre d'identification est déchargé de l'obligation de désigner un représentant responsable établi en Belgique. En l'espèce, ce rôle est endossé en tout état de cause par l'intermédiaire. L'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code est modifié en ce sens.

Ce numéro individuel d'identification à la T.V.A. pour l'application du régime d'importation est communiqué aux personnes concernées par voie électronique. Il ne peut être utilisé qu'aux fins de déclarer et de payer la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers dans le cadre du présent régime particulier et ne peut couvrir aucune autre opération.

Conformément à l'article 57*quinquies*, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsqu'un assujetti ou un intermédiaire agissant pour son compte informe l'État membre d'identification de son intention d'appliquer le régime d'importation, ce régime particulier s'applique à partir du jour où est attribué à l'assujetti ou à l'intermédiaire le numéro individuel d'identification T.V.A. pour le régime d'importation, conformément à l'article 369*octodecies*, paragraphes 1 et 3, de la directive 2006/112/CE.

De belastingplichtige die zijn activiteit in het kader van deze regeling beëindigt of die niet langer voldoet aan de voorwaarden om er gebruik van te maken, stelt de administratie daarvan langs elektronische weg in kennis overeenkomstig artikel 58*quinquies*, § 5, eerste lid, van het Wetboek. Overeenkomstig artikel 57*octies*, lid 2, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt de belastingplichtige of de voor zijn rekening handelende tussenpersoon de lidstaat van identificatie hiervan in kennis ten minste vijftien dagen voor het einde van de maand voorafgaand aan de maand waarin hij het gebruik van de regeling wenst te beëindigen. Deze kennisgeving heeft uitwerking op de eerste dag van de volgende maand en het is de belastingplichtige niet langer toegestaan gebruik te maken van de regeling voor vanaf dat tijdstip verrichte leveringen.

Wanneer de belastingplichtige of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon, niet langer voldoet aan de voorwaarden voor identificatie in een lidstaat, is de lidstaat waar hij was geïdentificeerd, overeenkomstig artikel 57*septies*, lid 2, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011, niet langer meer de lidstaat van identificatie. Wanneer deze belastingplichtige of zijn tussenpersoon echter nog steeds voldoet aan de voorwaarden om van die bijzondere regeling gebruik te maken, duidt hij een nieuwe lidstaat aan overeenkomstig de hierboven beschreven regels. Bij wijziging van lidstaat van identificatie, heeft die wijziging uitwerking vanaf de datum waarop de belastingplichtige of zijn tussenpersoon niet langer de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft in de lidstaat die voorheen de lidstaat van identificatie was.

Artikel 58*quinquies*, § 5, tweede en vierde lid, nieuw, van het Wetboek voorziet bovendien gevallen waarin de btw-identificatie van de belastingplichtige voor de bijzondere regeling wordt doorgehaald.

Een dergelijke doorhaling doet zich voor in de volgende gevallen:

- de belastingplichtige of desgevallend de tussenpersoon meldt dat hij niet langer handelingen verricht die onder de bijzondere regeling vallen of er kan anderszins worden aangenomen dat hij dergelijken handelingen niet meer verricht;

L'assujetti qui cesse son activité couverte par ce régime ou qui ne remplit plus les conditions d'utilisation de celui-ci en informe par voie électronique l'administration, conformément à l'article 58*quinquies*, § 5, alinéa 1^{er}, du Code. Conformément à l'article 57*octies*, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, l'assujetti ou l'intermédiaire agissant pour son compte informe l'État membre d'identification de sa décision au moins quinze jours avant la fin du mois précédant celui à partir duquel il a l'intention de cesser d'appliquer le régime. Cette communication prend effet à compter du premier jour du mois suivant et l'assujetti n'est plus autorisé à appliquer le régime pour les livraisons effectuées à compter de cette date.

Conformément à l'article 57*septies*, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsque l'assujetti ou l'intermédiaire agissant pour son compte ne répond plus aux conditions pour l'identification dans un État membre, l'État membre dans lequel il a été identifié cesse alors d'être l'État membre d'identification. Toutefois, si cet assujetti ou son intermédiaire continue de remplir les conditions nécessaires pour appliquer ce régime particulier, il désigne un nouvel État membre d'identification compétent conformément aux règles décrites ci-avant. En cas de changement d'État membre d'identification, ce changement prend effet à partir de la date à laquelle l'assujetti ou son intermédiaire cesse d'avoir le siège de son activité économique ou de disposer d'un établissement stable dans l'État membre précédemment désigné comme l'État membre d'identification.

L'article 58*quinquies*, § 5, alinéas 2 et 4, nouveau, du Code prévoit en outre des cas dans lesquels l'identification de l'assujetti pour l'application du régime particulier est radiée.

Une telle radiation intervient dans les cas suivants :

- l'assujetti ou, le cas échéant, l'intermédiaire informe qu'il ne réalise plus d'opérations visées par ce régime ou il peut être présumé, par d'autres moyens, qu'il ne réalise plus de telles opérations ;

- de belastingplichtige vervult niet langer de voorwaarden om van de bijzondere regeling gebruikt te mogen maken;
- de belastingplichtige voldoet bij voortdurend niet aan de voorschriften van deze regeling;
- de tussenpersoon deelt mee dat hij de belastingplichtige niet langer vertegenwoordigt.

Overeenkomstig artikel 58, lid 3, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 heeft de uitsluiting van de belastingplichtige uit de bijzondere regeling uitwerking op de eerste dag van de maand volgend op de dag waarop de beslissing inzake uitsluiting langs elektronische weg aan de belastingplichtige is meegedeeld, behalve in de volgende situaties:

- wanneer de uitsluiting het gevolg is van een verandering van de zetel van de economische activiteit of van de vaste inrichting, heeft die uitsluiting uitwerking op de datum van die verandering;
- wanneer de uitsluiting het gevolg is van het bij voortdurend niet voldoen van de voorschriften van deze regeling, heeft die uitsluiting uitwerking op de dag volgend op die waarop de beslissing tot uitsluiting langs elektronische weg aan de belastingplichtige is toegezonden.

Onaangezien daarvan bepaalt artikel 58, lid 4, nieuw, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 dat het individuele btw-identificatienummer geldig blijft gedurende de periode die nodig is voor de invoer van de vóór de datum van uitsluiting geleverde goederen maar die periode mag evenwel niet langer duren dan twee maanden te rekenen vanaf die datum.

Daarnaast voorziet artikel 58 *quinquies*, § 5, tweede en vierde lid, nieuw, van het Wetboek dat ook de btw-identificatie van de tussenpersoon zelf voor de toepassing van de bijzondere regeling wordt doorgehaald in de volgende gevallen:

- hij heeft gedurende twee opeenvolgende kalenderkwartalen niet gehandeld als tussenpersoon voor een belastingplichtige die van de bijzondere regeling gebruik maakt;
- hij vervult niet langer de andere voorwaarden om als tussenpersoon te kunnen optreden;

- l'assujetti ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir du régime ;

- de manière systématique, l'assujetti ne se conforme pas aux règles du régime;

- l'intermédiaire informe qu'il ne représente plus l'assujetti.

Conformément à l'article 58, paragraphe 3, du règlement d'exécution n° 282/2011, l'exclusion de l'assujetti du régime particulier prend effet le premier jour du mois suivant la date à laquelle la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti, sauf dans les situations suivantes :

- lorsque l'exclusion résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable, elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement ;

- lorsque l'exclusion résulte d'une non-conformité systématique avec la réglementation relative à ce régime, elle prend effet à compter du lendemain du jour où la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti.

A l'exclusion de cela, l'article 58, paragraphe 4, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 précise que le numéro individuel d'identification T.V.A. demeure valable pendant la durée nécessaire pour l'importation des biens qui ont été livrés avant la date d'exclusion, durée qui ne peut toutefois excéder deux mois à partir de cette date.

En outre, l'article 58 *quinquies*, § 5, alinéas 2 et 4, nouveau, du Code prévoit que l'identification à la T.V.A. de l'intermédiaire lui-même pour l'application du régime particulier est également radiée dans les cas suivants :

- il n'a pas agi en tant qu'intermédiaire pour le compte d'un assujetti qui se prévaut de ce régime particulier pendant une période de deux trimestres civils consécutifs ;

- il ne remplit plus les autres conditions requises pour agir en tant qu'intermédiaire ;

- hij voldoet bij voortdurend niet aan de voorschriften van de bijzondere regeling.

Wanneer hij voldoet aan één van de criteria voor doorhaling bepaald in artikel 58^{quinq}ies, § 5, derde lid, van het Wetboek wordt de identificatie van de tussenpersoon voor de bijzondere regeling alsook de identificatie van de door die tussenpersoon vertegenwoordigde belastingplichtigen doorgehaald.

Overeenkomstig artikel 58, lid 5, vierde alinea, nieuw, van de Uitvoeringsverordening nr.282/2011 wordt de doorhaling van de identificatie van een tussenpersoon voor de toepassing van de regeling van kracht op de eerste dag van de maand volgend op de dag waarop de beslissing tot doorhaling langs elektronische weg aan de tussenpersoon en de door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen is meegedeeld, behalve in de volgende situaties:

- wanneer de verwijdering het gevolg is van een verandering van de zetel van bedrijfsuitoefening of van de vaste inrichting (zodat hij niet meer in de Gemeenschap gevestigd is), heeft die verwijdering uitwerking op de datum van die verandering;
- wanneer de verwijdering van de tussenpersoon het gevolg is van het systematisch niet naleven van de voorschriften van deze regeling, heeft de verwijdering uitwerking op de dag volgend op die waarop de beslissing tot verwijdering langs elektronische weg aan de tussenpersoon en de door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen is toegezonden.

Onderafdeling 7 - Aangifte- en betalingsverplichtingen

In artikel 58^{quinq}ies, § 6, nieuw, van het Wetboek zijn de verplichtingen van de invoerregeling vastgelegd met betrekking tot de aangifte en betaling van de btw die in de verschillende betrokken lidstaten van verbruik verschuldigd is voor de handelingen die onder de regeling vallen.

De verplichtingen inzake de aangifte en betaling van in het kader van deze regeling verschuldigde btw moeten elke maand door de belastingplichtige (of in deze regeling desgevallend door de tussenpersoon) worden vervuld, ongeacht of hij al dan niet belastbare handelingen heeft verricht in

- il ne se conforme pas de manière systématique aux règles relatives à ce régime particulier.

Lorsqu'un intermédiaire remplit l'un des critères de radiation définis à l'article 58^{quinq}ies, § 5, alinéa 3, du Code, l'identification de cet intermédiaire pour le régime particulier ainsi que l'identification des assujettis représentés par cet intermédiaire sont radiées.

Conformément à l'article 58, paragraphe 5, alinéa 4, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011, la radiation de l'identification d'un intermédiaire pour l'application du régime prend effet le premier jour du mois suivant la date à laquelle la décision de radiation a été communiquée par voie électronique à l'intermédiaire et aux assujettis qu'il représente, sauf dans les situations suivantes :

- lorsque la radiation résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable (de sorte qu'il n'est plus établi dans la Communauté), elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement ;
- lorsque l'exclusion de l'intermédiaire résulte d'une non-conformité systématique avec la réglementation relative à ce régime, elle prend effet à compter du lendemain du jour où la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'intermédiaire et aux assujettis qu'il représente.

Sous-section 7 - Obligations déclaratives et de paiement

L'article 58^{quinq}ies, § 6, nouveau, du Code reprend les obligations applicables pour le régime d'importation en ce qui concerne la déclaration et le paiement de la T.V.A. due dans les différents États membres de consommation concernés pour les opérations couvertes par ce régime.

Les obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A. due dans le cadre du présent régime doivent être remplies par l'assujetti (ou, dans le cadre de ce régime, le cas échéant par l'intermédiaire) sur base mensuelle, qu'il ait ou non effectué des opérations taxables

de betrokken periode (in dat geval moet een "nihil"-aangifte worden ingediend overeenkomstig artikel 59*bis*, nieuw, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011).

De aangifte vermeldt het btw-identificatienummer van de belastingplichtige en, voor elke lidstaat van verbruik waar btw verschuldigd is, het totale bedrag (van de maatstaf van heffing), exclusief btw, de toepasselijke btw-tarieven, het totale bedrag van de overeenkomstige btw, uitgesplitst naar belastingtarief, en het totale bedrag van de belasting die verschuldigd is voor de transacties die onder deze regeling vallen.

Deze aangifte moet uiterlijk voor het einde van de maand volgend op het einde van het belastingtijdvak waarop die aangifte betrekking heeft, worden ingediend.

De verschuldigde btw moet worden betaald binnen dezelfde termijn als die waarbinnen deze aangifte moest worden ingediend.

Wijzigingen die na de indiening van die aangifte moeten worden aangebracht, worden binnen drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte had moeten worden ingediend, in een latere aangifte opgenomen. In die latere aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het bedrag van de verschuldigde belasting waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeld.

Onderafdeling 8 - Boekhoudkundige verplichtingen

Artikel 58*quinquies*, § 7, nieuw, van het Wetboek specificeert de boekhoudkundige verplichtingen voor de belastingplichtigen die gebruik maken van deze regeling. Deze boekhouding wordt door de belastingplichtige of door de tussenpersoon voor elk van de door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen gevoerd in de vorm van een register van handelingen verricht in het kader van deze bijzondere regeling dat voldoende gedetailleerd is om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren.

Artikel 63*quater*, lid 2, nieuw, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 gaat ervan uit dat het register als voldoende gedetailleerd

durant la période concernée (dans ce cas, une déclaration "néant" devra être introduite conformément à l'article 59*bis*, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011).

La déclaration mentionne le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti et, pour chaque État membre de consommation dans lequel la T.V.A. est due, le montant total (de la base d'imposition), hors T.V.A., les taux de T.V.A. applicables, le montant total de la T.V.A. correspondante ventilé par taux d'imposition et le montant total de la taxe due pour les opérations visées par ce régime.

Cette déclaration doit être déposée au plus tard avant la fin du mois qui suit l'expiration de la période imposable visée par cette déclaration.

La T.V.A. due doit être acquittée dans le même délai que celui dans lequel cette déclaration devait être déposée.

Les éventuelles modifications à apporter à cette déclaration après le dépôt de celle-ci sont incluses dans une déclaration ultérieure dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée. Cette déclaration ultérieure doit préciser l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

Sous-section 8 - Obligations comptables

L'article 58*quinquies*, § 7, nouveau, du Code précise les obligations comptables qui reposent sur les assujettis qui font usage de ce régime. Cette comptabilité est tenue par l'assujetti ou par l'intermédiaire pour chacun des assujettis qu'il représente sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier qui est suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A..

L'article 63*quater*, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 fixe une présomption selon laquelle ce registre est

wordt beschouwd wanneer het de volgende informatie bevat:

- de lidstaat van verbruik waar de goederen worden geleverd;
- de beschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- de datum van levering van de goederen;
- de belastinggrondslag, met vermelding van de gebruikte valuta;
- elke latere verhoging of verlaging van de belastinggrondslag;
- het toegepaste btw-tarief;
- het bedrag van de verschuldigde btw, met vermelding van de gebruikte valuta;
- de datum en het bedrag van de ontvangen betalingen;
- wanneer een factuur wordt uitgereikt, de informatie op de factuur;
- de informatie die wordt gebruikt om de plaats van vertrek en de plaats van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de koper te bepalen;
- het bewijs van de eventuele teruggave van de goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief;
- het ordernummer of het unieke transactienummer;
- het unieke nummer van de zending wanneer die belastingplichtige rechtstreeks betrokken is bij de levering.

Krachtens artikel 58^{quinquies}, § 7, leden 2 en 3, nieuw, van het Wetboek worden de gegevens in deze boekhouding op verzoek van de ambtenaren van de met de belasting over de toegevoegde waarde belaste dienst en van de bevoegde dienst van de lidstaat van verbruik langs elektronische weg ter beschikking gesteld. Ze worden bewaard gedurende tien jaar vanaf het einde van het jaar waarin de dienst wordt verleend.

considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient les informations suivantes :

- l'État membre de consommation dans lequel les livraisons de biens sont effectuées ;
- la description et la quantité des biens livrés ;
- la date de la livraison des biens ;
- la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée ;
- toute augmentation ou réduction ultérieure de la base d'imposition ;
- le taux de T.V.A. appliqué ;
- le montant de T.V.A. dû, avec indication de la devise utilisée ;
- la date et le montant des paiements reçus ;
- lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture ;
- les informations utilisées pour déterminer le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur ;
- une preuve concernant un retour possible des biens, y compris la base d'imposition et le taux de T.V.A. appliqué ;
- le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération ;
- le numéro unique de l'envoi lorsque cet assujetti intervient directement à la livraison.

En vertu de l'article 58^{quinquies}, § 7, alinéas 2 et 3, nouveau, du Code, les informations contenues dans cette comptabilité sont mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation. Elles sont conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle le service est fourni.

Artikel 58quinquies, § 9, nieuw, van het Wetboek belast de Koning met het bepalen van de formaliteiten die in acht moeten worden genomen met betrekking tot de aangifte van de uitgevoerde verrichtingen, de betaling van de verschuldigde belasting en het voeren van een passende boekhouding.

Onderafdeling 9 - Uitoefening van het recht op aftrek van voorbelasting

Ten slotte bepaalt artikel 58quinquies, § 8, van het Wetboek de wijze waarop een belastingplichtige die van deze regeling gebruik maakt, de (Belgische) btw die hij als voorbelasting heeft betaald, kan recupereren. Voor een meer uitgebreide toelichting op dit punt wordt verwezen naar de toelichting in afdeling 2, onderafdeling 8 van dit hoofdstuk over de niet-Unieregeling.

HOOFDSTUK 5 - Bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer

Afdeling 1 - Algemene bepalingen

Artikel 58sexies, nieuw, van het Wetboek voorziet in een vereenvoudigingsregeling voor de aangifte en de betaling van de btw die verschuldigd is bij de invoer in België (als lidstaat van bestemming) van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, wanneer geen gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling van hoofdstuk IX, afdeling 4 (artikel 58quinquies), van het Wetboek. Deze bijzondere regeling valt onder hoofdstuk 7 van titel XII van Richtlijn 2006/112/EG.

Qua materieel toepassingsgebied is de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer nauw verwant met de bijzondere invoerregeling in het OSS-systeem (artikel 58quinquies, nieuw, van het Wetboek, opgenomen in hoofdstuk IX, afdeling 4, onderafdeling 4, nieuw, van het Wetboek als de derde vereenvoudigingsregeling binnen het OSS-systeem opgenomen in hoofdstuk IX, afdeling 4, van het Wetboek.). Om alle verwarring te vermijden werd dit artikel 58sexies, nieuw, van het Wetboek derhalve opgenomen in een nieuwe afdeling 5 van het hoofdstuk IX van het Wetboek dat betrekking heeft op de bijzondere regelingen.

L'article 58quinquies, § 9, nouveau, du Code charge le Roi de déterminer notamment les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due et à la tenue d'une comptabilité appropriée.

Sous-section 9 - Exercice du droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont

L'article 58quinquies, § 8, du Code détermine enfin la manière dont l'assujetti qui se prévaut de ce régime peut récupérer la T.V.A. (belge) qu'il a acquittée en amont. Pour un commentaire plus détaillé sur ce point, il est renvoyé au commentaire dans la section 2, sous-section 8 du présent chapitre concernant le régime non-UE.

CHAPITRE 5 - Régime particulier applicable pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation

Section 1^{ère} - Considérations générales

L'article 58sexies, nouveau, du Code, prévoit un régime de simplification pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur l'importation en Belgique (en tant qu'État membre de destination) de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, lorsque le régime particulier prévu visé au chapitre IX, section 4 (article 58quinquies), du Code n'est pas utilisé. Ce régime particulier fait l'objet du chapitre 7 au Titre XII de la directive 2006/112/CE.

En ce qui concerne le champ d'application matériel, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation est étroitement lié au régime particulier d'importation du système OSS (article 58quinquies, nouveau, du Code, repris au chapitre IX, section 4, sous-section 4, nouveau, du Code en tant que troisième régime de simplification du système OSS repris dans le chapitre IX, section 4 du Code). Afin d'éviter toute confusion, cet article 58sexies, nouveau, du Code a donc été inséré dans une nouvelle section 5 du chapitre IX du Code relatif aux régimes particuliers.

Zoals uiteengezet onder hoofdstuk 4, afdeling 4, onderafdeling 1 hiervoor vormt deze regeling een alternatieve vereenvoudigingsregeling voor belastingplichtigen die verkopen op afstand van uit een derdelandsgebied of derde land verrichten en die ervoor hadden kunnen kiezen om de btw-verplichtingen die daaraan verbonden zijn af te handelen via de invoerregeling van het OSS-systeem.

De regeling kan derhalve niet worden gebruikt voor de afhandeling van de btw-verplichtingen verbonden aan invoeren die verbonden zijn aan leveringen waarvoor de invoerregeling van het OSS-systeem niet van toepassing is (en er derhalve van die invoerregeling geen gebruik kon worden gemaakt zoals vereist in artikel 58^{sexies}, nieuw, van het Wetboek).

Afdeling 2 - Aard van de regeling

Net zoals de vereenvoudigingsregelingen binnen het OSS-systeem, is ook de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer een optionele regeling zodat steeds de gewone btw-regeling kan worden toegepast. In dat geval zal de btw die verschuldigd is bij de invoer volgens de gewone regels moeten worden betaald, i.e. overeenkomstig de regels voorzien in artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (in principe door betaling van de btw bij de invoer aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen).

In tegenstelling tot de vereenvoudigingsregelingen binnen het OSS-systeem, is de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer geen globale maar een transactionele optionele regeling. De optie kan dus worden uitgeoefend per invoer die voor de toepassing van deze bijzondere regeling in aanmerking komt, en houdt dus niet in dat die regeling dan moet worden toegepast voor alle invoeren die voor de toepassing van deze bijzondere regeling in aanmerking komen.

Indien de belastingplichtige evenwel zou hebben gekozen om voor de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of derde land ingevoerde goederen de invoerregeling van het OSS-systeem toe te passen, zal voor alle invoeren verbonden aan die afstandsverkopen uiteraard niet meer de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling

Comme explicité au chapitre 4, section 4, sous-section 1^{ère}, ci-dessus, ce régime constitue un autre régime de simplification pour les assujettis qui effectuent des ventes à distance de territoires tiers ou de pays tiers et qui auraient pu choisir de remplir les obligations T.V.A. qui y sont attachées au travers du régime d'importation du système OSS.

Par conséquent, le régime ne peut pas être utilisé pour remplir les obligations T.V.A. liées aux importations en lien avec des livraisons de biens pour lesquelles le régime d'importation du système OSS ne s'applique pas (et, par conséquent, pour lesquelles ce régime d'importation ne pouvait être utilisé conformément à l'article 58^{sexies}, nouveau, du Code).

Section 2 - Nature du régime

Tout comme les régimes de simplification du système OSS, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation est un régime facultatif, de sorte que le régime T.V.A. ordinaire peut toujours être appliqué. Dans ce dernier cas, la T.V.A. due à l'importation devra être acquittée selon les règles ordinaires, c'est-à-dire selon les règles prévues à l'article 7 de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992 relatif à l'importation des biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (en principe par le paiement de la T.V.A. à l'importation auprès de l'Administration Générale des Douanes et Accises).

Contrairement aux régimes de simplification du système OSS, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation n'est pas un régime global mais un régime optionnel, opération par opération. L'option peut donc être exercée pour chaque importation éligible au titre de ce régime particulier et n'implique donc pas que le régime soit ensuite appliqué à toutes les importations éligibles au titre du régime particulier.

Toutefois, si l'assujetti avait choisi d'appliquer le régime d'importation du système OSS pour les ventes à distance de biens importés de territoires pays tiers ou de pays tiers, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation ne pourra en effet plus être appliqué pour l'ensemble des importations liées à ces

van de btw bij invoer kunnen worden toegepast, aangezien de invoerregeling van het OSS-systeem wel een globale optie impliceert, zodat voor geen enkele van die invoeren nog een andere bijzondere regeling (of trouwens de normale regeling) kan worden toegepast.

Afdeling 3 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

Deze bijzondere regeling kan gebruikt worden als alternatieve vereenvoudigingsregeling voor de invoerregeling binnen het OSS-systeem voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer van goederen die het voorwerp uitmaken van een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen. Het betreft dus de invoer van goederen:

- die rechtstreeks vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar de niet-belastingplichtige koper verzonden of vervoerd worden;
- andere dan accijnsproducten;
- in zendingen met een intrinsieke waarde van minder dan 150 euro.

Daarnaast zijn er twee aanvullende specifieke voorwaarden verbonden aan de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer, met name:

- de niet-belastingplichtige koper is schuldenaar van de btw verschuldigd op de invoer;
- de goederen worden ingevoerd in de lidstaat waar de verzending of het vervoer vanuit het derdelandsgebied of het derde land naar de niet-belastingplichtige klant wordt beëindigd.

Deze vereenvoudigingsregeling is voorbehouden aan de persoon die de goederen bij de Algemene Administratie der Douane en Accijnzen aanbrengt voor rekening van de persoon voor wie de goederen bestemd zijn en die uit dien hoofde de bij de invoer van die goederen verschuldigde btw aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen betaalt.

Afdeling 4 - Werking van de regeling

De bijzondere regeling heeft betrekking op de invoer van goederen die het voorwerp uitmaken van een afstandsverkoop van goederen ingevoerd

ventes à distance, compte tenu du fait que le régime d'importation du système OSS implique une option globale, de sorte qu'aucune de ces importations ne peut être soumise à un autre régime particulier (ou même au régime normal).

Section 3 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae

Ce régime particulier peut être utilisé comme régime de simplification alternatif au régime d'importation du système OSS, pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation de biens faisant l'objet d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers. Cela concerne donc l'importation de biens :

- qui sont directement expédiés ou transportés au départ de territoires tiers ou de pays tiers ;
- autres que des produits soumis à accise ;
- contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros.

En outre, deux conditions spécifiques supplémentaires sont attachées au régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation, à savoir :

- l'acheteur non assujetti est redevable de la T.V.A. due à l'importation ;
- les biens sont importés dans l'État membre où prend fin l'expédition ou le transport au départ d'un territoire tiers ou d'un pays tiers à destination d'un client non assujetti.

Ce régime de simplification est réservé à la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens et qui, de ce chef, acquitte la T.V.A. due sur l'importation de ces biens auprès de l'Administration Générale des Douanes et Accises.

Section 4 - Fonctionnement du régime

Le régime particulier concerne l'importation de biens qui font l'objet d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

uit een derdelandsgebied of een derde land. Deze regeling heeft dus tot doel de btw-formaliteiten bij de invoer te vereenvoudigen, maar er moet tegelijk rekening gehouden worden met het samenspel met andere nieuwe bepalingen in dit ontwerp om de btw-regeling te bepalen die van toepassing is op de afstandsverkoop die aanleiding geeft tot de invoer van de goederen.

Zoals uiteengezet hiervoor, wordt, overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid, 3°, nieuw, van het Wetboek, een afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit een derdelandsgebied of een derde land geacht plaats te vinden voor btw-doeleinden in de lidstaat waar de verzending of het vervoer eindigt, weliswaar op voorwaarde dat de btw op die levering moet worden aangegeven in het kader van de invoerregeling van het OSS-systeem. Indien de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer wordt toegepast, impliceert dat de invoerregeling van het OSS-systeem niet werd gebruikt zodat voormeld artikel niet van toepassing is.

De afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit een derdelandsgebied of een derde land zal dienovereenkomstig geacht worden plaats te vinden waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt overeenkomstig artikel 14, § 2, eerste lid, van het Wetboek. Het tweede lid van die bepaling is immers niet van toepassing omdat de regeling vereist dat de niet-belastingplichtige klant schuldenaar is van de btw verschuldigd op de invoer van de goederen. Dienovereenkomstig zal de betrokken afstandsverkoop dus geacht worden plaats te vinden buiten de Gemeenschap en dus niet aan btw onderworpen zijn binnen de Gemeenschap.

Wat de invoer van de goederen betreft, is het van belang dat de toepassing van de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer vereist dat invoerregeling binnen het OSS-systeem (artikel 58*quinquies*, nieuw, van het Wetboek) niet werd gebruikt. Als gevolg daarvan kan de vrijstelling van btw op de invoer van dergelijke goederen, voorzien in artikel 40, § 1, 1°*bis*, nieuw, van het Wetboek, immers niet worden toegepast.

De btw op deze invoer is in dat geval verschuldigd vanaf de eerste euro, aangezien de vrijstelling voor invoer van zendingen van geringe waarde wordt opgeheven bij artikel 3 van Richtlijn

L'objectif de ce régime est donc de simplifier les formalités T.V.A. à l'importation, mais il convient de tenir compte en même temps de l'interaction avec d'autres nouvelles dispositions de ce projet pour déterminer le régime de T.V.A. applicable aux ventes à distance qui donnent lieu à l'importation des biens.

Comme expliqué ci-dessus, une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers est, conformément à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, nouveau, du Code, réputée avoir lieu aux fins de la T.V.A. dans l'État membre où l'expédition ou le transport prend fin, à la condition que la T.V.A. sur cette livraison soit déclarée dans le cadre du régime d'importation du système OSS. Si le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation est appliqué, cela implique que le régime d'importation du système OSS n'a pas été utilisé, de sorte que l'article précité ne s'applique pas.

La vente à distance de biens importés de territoires ou de pays tiers sera donc réputée avoir lieu où l'expédition ou le transport des biens commence, conformément à l'article 14, § 2, alinéa 1^{er}, du Code. L'alinéa 2 de cette disposition ne s'applique en réalité pas dès lors que le régime impose que le client non assujetti soit le redevable de la T.V.A. due à l'importation des biens. Par conséquent, les ventes à distance en question seront donc réputées avoir lieu en dehors de la Communauté et ne seront donc pas soumises à la T.V.A. dans la Communauté.

En ce qui concerne l'importation des biens, il est important que l'application du régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation exige que le régime particulier d'importation au sein du système OSS (article 58*quinquies*, nouveau, du Code) n'ait pas été utilisé. En conséquence de quoi, l'exemption de T.V.A. à l'importation de tels biens, prévue à l'article 40, § 1^{er}, 1°*bis*, nouveau, du Code ne peut trouver à s'appliquer.

La T.V.A. sur cette importation est dès lors due dès le premier euro, vu que l'exemption à l'importation pour les envois de faible valeur a été abrogée par l'article 3 de la directive 2017/2455

2017/2455, waarbij titel IV van Richtlijn 2009/132/EG van de Raad van 19 oktober 2009 tot vaststelling van het toepassingsgebied van artikel 143, punten b) en c) van Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot de vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de definitieve invoer van bepaalde goederen (vrijstelling voor de invoer van goederen waarvan de totale waarde meer dan 10 euro maar niet meer dan 22 euro bedraagt) wordt geschrapt.

Van deze bijzondere regeling kan gebruik gemaakt worden door de persoon die de goederen bij de douane aanbrengt voor rekening van de persoon voor wie de goederen bestemd zijn op het grondgebied van de Gemeenschap, mits de voorwaarden voor het uitstel van betaling van de douanerechten als bedoeld in de artikelen 110 en 111 van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie (hierna "het douanewetboek van de Unie" genoemd) in acht worden genomen.

Artikel 63^{quiquies}, lid 1, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bepaalt dat de betaling (maandelijks, zie hierna) van de btw bij invoer overeenkomstig deze bijzondere regeling kan worden onderworpen aan de voorwaarden die van toepassing zijn op het uitstel van betaling van de douanerechten.

Artikel 58^{sexies}, § 2, van het Wetboek maakt overeenkomstig artikel 369^{septvicies}, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG een onderscheid tussen de schuldenaar van de btw bij invoer en de persoon die de goederen bij de douane aanbiedt.

De schuldenaar van de belasting die in het kader van deze regeling bij invoer verschuldigd is, is de koper van de goederen. Artikel 6, lid 1, van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde zal in die zin worden aangepast.

Hoewel de koper van de goederen de wettelijke schuldenaar is van de op de invoer verschuldigde btw, is hij niet de persoon die ertoe gehouden is die belasting daadwerkelijk aan de douaneautoriteiten te betalen. Artikel 58^{sexies}, § 2, 2°, van het Wetboek bepaalt immers dat de persoon die de goederen aan de Algemene

qui supprime le titre IV de la directive 2009/132/CE du Conseil du 19 octobre 2009 déterminant le champ d'application de l'article 143, points b) et c), de la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'exonération de la taxe sur la valeur ajoutée de certaines importations définitives de biens (exonération pour les importations de biens dont la valeur globale est supérieure à 10 euros, mais n'excède pas 22 euros).

Peut se prévaloir du présent régime particulier, la personne qui présente les biens en douane pour le compte de la personne destinataire des biens sur le territoire de la Communauté, moyennant le respect des conditions applicables pour le report de paiement des droits de douane prévu aux articles 110 et 111 du règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 établissant le code des douanes de l'Union (ci-après : "le Code des douanes de l'Union").

L'article 63^{quiquies}, alinéa 1, du règlement d'exécution n° 282/2011 stipule en effet que l'application du paiement (mensuel, voir ci-après) de la T.V.A. à l'importation conformément au présent régime particulier peut être subordonnée aux conditions applicables au report de paiement des droits de douane.

L'article 58^{sexies}, § 2, du Code établit, conformément à l'article 369^{septvicies}, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, une distinction entre le redevable de la T.V.A. à l'importation et la personne qui présente les biens en douane.

Le redevable de la taxe due à l'importation dans le cadre du présent régime est l'acquéreur des biens. L'article 6, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée sera modifié dans ce sens.

S'il est bien le redevable légal de la taxe due à l'importation, l'acquéreur des biens n'est cependant pas la personne qui sera tenue au paiement effectif de cette taxe auprès des autorités douanières. En effet, l'article 58^{sexies}, § 2, 2°, du Code précise que la personne qui présente les biens auprès de l'Administration

Administratie der Douane en Accijnzen in België aanbiedt, de belasting int bij de persoon voor wie de goederen bestemd zijn (de koper van de goederen, die de wettelijke schuldenaar is van de verschuldigde belasting) en die belasting betaalt overeenkomstig paragraaf 3 van deze bepaling.

Over het algemeen worden deze formaliteiten voor het aangeven van de goederen bij de douane uitgevoerd door leveranciers van goederenvervoersdiensten (koeriersdiensten) of postdiensten. Deze marktdeelnemers zullen dus de bij invoer verschuldigde belasting aan de douane moeten betalen om de goederen op het grondgebied van de Gemeenschap in het vrije verkeer te kunnen brengen. Deze marktdeelnemers zijn dan, in principe vóór de aangifte van de goederen en de betaling van de douanerechten en de btw, verantwoordelijk voor de inning bij de koper van de goederen van het bedrag van de bij invoer verschuldigde btw.

In concreto en in overeenstemming met de mogelijkheid die aan de lidstaten wordt gelaten door artikel 63^{quiquies}, lid 2, van de Uitvoeringsverordening 282/2011, wordt de voorwaarde "die de goederen bij de douane aanbiedt namens de persoon voor wie de goederen zijn bestemd" als vervuld beschouwd als de persoon die de goederen bij de douane aanbiedt te kennen geeft voornemens te zijn van de bijzondere regeling gebruik te maken en de btw te innen bij de persoon voor wie de goederen bestemd zijn.

Afdeling 5 - Verplichtingen inzake aangifte en betaling van de bij invoer verschuldigde btw

Artikel 58^{sexies}, § 3, eerste lid, van het Wetboek bepaalt de verplichtingen van de persoon die de goederen bij de douane aanbiedt met betrekking tot de aangifte van de belasting die verschuldigd is bij invoer in het kader van de huidige regeling. Deze belasting moet worden opgenomen in een maandelijkse aangifte die uiterlijk op de tiende dag van de maand die volgt op de maand waarop ze betrekking heeft, wordt ingediend. Deze indiening geschiedt langs elektronische weg, waarbij in de aangifte het totale bedrag van de in de betrokken kalendermaand geïnde belasting wordt vermeld.

Het tweede lid van deze bepaling preciseert dat degene die de goederen bij de douane aanbrengt, het totale bedrag van de in de aangifte vermelde

générale des douanes et accises en Belgique perçoit la taxe auprès de la personne à qui les biens sont destinés (l'acquéreur des biens, redevable légal de la taxe due) et effectue le paiement de cette taxe conformément au paragraphe 3 de cette disposition.

Généralement, ces formalités de déclaration des biens auprès de la douane sont prises en charge par les prestataires de services de transport de biens (services de courrier rapide) ou encore les services postaux. Ces opérateurs seront dès lors tenus d'acquitter la taxe due à l'importation auprès de la douane afin de permettre la mise en libre pratique de ces biens sur le territoire de la Communauté. Ces opérateurs seront alors chargés, en principe préalablement à la déclaration des biens et au paiement des droits de douane et de la T.V.A., de percevoir auprès de l'acquéreur des biens, le montant de T.V.A. due à l'importation.

Concrètement et conformément à la faculté laissée aux États membre par l'article 63^{quiquies}, alinéa 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, la condition consistant à "présenter les biens en douane pour le compte de la personne destinataire des biens" est remplie si la personne qui présente les biens en douane déclare son intention d'appliquer le régime particulier et de percevoir la T.V.A. auprès de la personne à qui les biens sont destinés.

Section 5 - Obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A. due à l'importation

L'article 58^{sexies}, § 3, alinéa 1^{er}, du Code fixe les obligations de la personne qui présente les biens en douane en matière de déclaration de la taxe due à l'importation dans le cadre du présent régime. Cette taxe doit être reprise dans une déclaration mensuelle, déposée au plus tard le dixième jour du mois qui suit celui à laquelle elle se rapporte. Ce dépôt s'opère par voie électronique, la déclaration indiquant le montant total de la taxe perçue au cours du mois civil concerné.

L'alinéa 2 de cette disposition précise que la personne qui présente les biens en douane acquitte le montant total de la taxe reprise dans

belasting moet betalen uiterlijk op de 16de dag van de maand die volgt op de maand waarop de aangifte betrekking heeft. Deze termijn komt overeen met de maximumtermijn die geldt voor het uitstel van betaling van de verschuldigde douanerechten overeenkomstig artikel 111, § 6, tweede alinea, van het douanewetboek van de Unie. Artikel 369*novovicies*, lid 2, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG bepaalt immers dat de lidstaten eisen dat de uit hoofde van deze regeling verschuldigde btw elke maand verschuldigd is binnen de termijn die voor de betaling van de invoerrechten geldt.

Afdeling 6 - Boekhoudkundige verplichtingen

Artikel 58*sexies*, § 4, van het Wetboek bepaalt dat de personen die van deze bijzondere regeling gebruik maken, een boekhouding moeten voeren in de vorm van een register van de handelingen die onder de regeling vallen en dat voldoende gedetailleerd moet zijn om de belasting- of douanediens van de lidstaat van invoer in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren. Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bevat in dit geval geen vermoeden dat aan deze voorwaarde is voldaan. Het voormelde koninklijk besluit nr. 1 zal worden gewijzigd, op basis van de in artikel 58*sexies*, § 5, van het Wetboek bedoelde delegatie aan de Koning, om te bepalen welke gegevens dit register moet bevatten om aan deze voorwaarde te voldoen.

Ten slotte moet dit register, op verzoek, langs elektronische weg ter beschikking worden gesteld van de administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde. De wijze waarop deze terbeschikkingstelling moet gebeuren, zal ook worden bepaald in het voormelde koninklijk besluit nr. 1 op basis van dezelfde delegatie aan de Koning.

Resultaten van de publieke consultatie met betrekking tot het ontwerp

Van 26 oktober tot 11 november 2020 werd door de FOD Financiën op vraag van de Minister van Financiën een publieksraadpleging georganiseerd over dit ontwerp.

In totaal werden vijftien bijdragen ontvangen van uiteenlopende oorsprong (advieskantoren, geïmpacteerde ondernemingen en particulieren).

cette déclaration au plus tard le 16^{ème} jour du mois qui suit celui à laquelle elle se rapporte. Ce délai correspond au délai maximum applicable pour le report de paiement des droits de douane exigible conformément à l'article 111, paragraphe 6, alinéa 2, du Code des douanes de l'Union. En effet, l'article 369*novovicies*, paragraphe 2, nouveau, de la directive 2006/112/CE prévoit que les États membres exigent que la T.V.A. due au titre du présent régime soit exigible chaque mois dans le délai de paiement applicable au paiement des droits à l'importation.

Section 6 - Obligations comptables

L'article 58*sexies*, § 4, du Code précise que les personnes qui se prévalent de ce régime particulier tiennent une comptabilité sous la forme d'un registre des opérations couvertes par ce régime qui doit être suffisamment détaillée pour permettre à l'administration fiscale ou douanière de l'État membre d'importation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A.. Le règlement d'exécution n° 282/2011 ne fixe en l'espèce aucune présomption quant au respect de cette condition. L'arrêté royal n° 1 précité sera modifié, sur la base de la délégation au Roi prévue à l'article 58*sexies*, § 5, du Code, en vue de déterminer les informations que ce registre devra contenir pour satisfaire à cette condition.

Enfin, ce registre doit, sur demande, être mis à la disposition de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée par voie électronique. La manière dont cette mise à disposition doit être opérée sera prévue également dans l'arrêté royal n° 1 précité sur la base de la même délégation au Roi.

Résultats de la consultation publique relative au projet

Du 26 octobre au 11 novembre 2020, le SPF Finances a organisé une consultation publique sur ce projet à la demande du Ministre des Finances.

Au total, quinze contributions ont été reçues provenant d'origines diverses (cabinets de conseils, entreprises concernées et particuliers).

Van de bijdragen met concrete suggesties had slechts één bijdrage effectief betrekking op de manier waarop de bepalingen van Europees recht zijn omgezet.

Deze bijdrage wees op het feit dat de wijze waarop de drempel van 10.000 euro voor micro-ondernemingen, bedoeld in artikel 15, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, moet worden berekend, niet zou stroken met de interpretatie van de Europese Commissie (die weliswaar niet blijkt uit de zeer gedetailleerde "Explanatory Notes on VAT e-commerce rules" gepubliceerd door de diensten van de Europese Commissie in september 2020).

De omzetting opgenomen in artikel 15, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek is evenwel ten aanzien van de formulering gehanteerd voor de berekening van de drempel identiek aan degene die is opgenomen in artikel 59 *quater*, nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG. Een andere formulering zou aldus een inhoudelijke afwijking inhouden van de richtlijntekst en dus niet richtlijnconform zijn.

Ook de tekst van artikel 59 *quater*, nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG stelt immers dat voor de berekening van de voormelde drempel rekening moet worden gehouden met de goederen die worden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging. Vermits er geen indicatie wordt gegeven omtrent de lidstaat van vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen, houdt dat in dat alle intracommunautaire afstandsverkopen, ongeacht de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer van de goederen, in aanmerking moeten worden genomen.

Bij de interpretatie, die volgens de bijdrage zou worden voorgestaan door de diensten van de Europese Commissie, zou er echter enkel met afstandsverkopen vanuit de lidstaat van vestiging van de micro-ondernemer rekening moeten worden gehouden. Afstandsverkopen vanuit een andere lidstaat dan die van vestiging (bv. vanuit een voorraad in het buitenland), zouden dan niet onder deze drempel vallen, en vanaf de eerste euro met btw moeten worden belast in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer.

Uit bijkomend onderzoek is inderdaad gebleken dat bij lidstaten twijfel heerst omtrent de correcte interpretatie en toepassing van deze bepaling. Om in de mate van het mogelijke ter zake te

Parmi les contributions contenant des suggestions concrètes, une seule a effectivement porté sur la manière dont les dispositions du droit européen ont été transposées.

Cette contribution soulignait le fait que la manière dont le seuil de 10.000 euros pour les micro-entreprises, visé à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code, doit être calculé, ne serait pas cohérent avec l'interprétation de la Commission européenne (ce qui ne ressort certes pas des "Explanatory Notes on VAT e-commerce rules" très détaillées, publiées par les services de la Commission européenne en septembre 2020).

La transposition reprise à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code est cependant, au regard du libellé utilisé pour le calcul du seuil, identique au libellé repris à l'article 59 *quater*, nouveau, de la directive 2006/112/CE. Une formulation différente impliquerait donc un écart substantiel par rapport au texte de la directive et ne serait donc pas conforme à la directive.

En effet, le texte de l'article 59 *quater*, nouveau, de la directive 2006/112/CE précise également qu'aux fins du calcul du seuil précité, il convient de tenir compte des biens expédiés ou transportés vers un État membre autre que l'État membre d'établissement. Étant donné qu'aucune indication n'est donnée sur l'État membre de départ de l'expédition ou du transport des biens, cela signifie que toutes les ventes à distance intracommunautaires doivent être prises en compte, quel que soit l'État membre d'origine de l'expédition ou du transport des biens.

Cependant, l'interprétation, qui, selon la contribution, serait privilégiée par les services de la Commission européenne, ne devrait prendre en compte que les ventes à distance depuis l'État membre d'établissement du micro-entrepreneur. Les ventes à distance depuis un État membre autre que celui d'établissement (par exemple à partir d'un stock à l'étranger) ne tomberaient alors pas sous ce seuil et devraient être soumises à la TVA à partir du premier euro, dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport.

Une enquête complémentaire a en effet démontré que les États membres ont des doutes quant à l'interprétation et l'application correctes de cette disposition. Afin d'assurer, dans la mesure du

zorgen voor een eenvormige benadering binnen de EU vóór de inwerkingtreding van de nieuwe regeling, zal België omtrent deze bepaling een interpretatievraag stellen aan het btw-comité. Een eventueel richtsnoer van het btw-comité kan in elk geval alleen een impact hebben op de interpretatie van deze bepaling en niet op de bewoordingen van de bepaling zelf. De bepaling in het ontwerp blijft daarom ook ongewijzigd.

De andere bijdragen ontvangen in het kader van de publieksraadpleging suggereren tot slot om aanvullende bepalingen op te nemen in het ontwerp die verder gaan dan wat de om te zetten richtlijn opleggen of toelaten en worden dienovereenkomstig bij deze omzettingwet niet in aanmerking genomen.

HOOFDSTUK 3 - Inwerkingtreding

Overeenkomstig artikel 4 van Richtlijn 2017/2455 en artikel 2 van Richtlijn 2019/1995, zoals gewijzigd door het besluit (EU) 2020/1109 van de raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Richtlijnen (EU) 2017/2455 en (EU) 2019/1995 wat betreft de data van omzetting en toepassing in respons op de COVID-19-pandemie, moeten de lidstaten de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vaststellen om met ingang van 1 juli 2021 aan de bij deze richtlijnen ingevoerde wijzigingen te voldoen.

Artikel 26 van dit ontwerp legt aldus de inwerkingtreding van de bepalingen van dit ontwerp vast op 1 juli 2021.

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën

possible une approche uniforme au sein de l'UE avant l'entrée en vigueur de la nouvelle réglementation, la Belgique soumettra au comité de la TVA une question concernant l'interprétation de cette disposition. En tout état de cause, une éventuelle ligne directrice du comité de la TVA ne peut avoir qu'un impact sur l'interprétation de cette disposition et non sur le libellé de la disposition elle-même. La disposition reprise dans le projet reste par conséquent inchangée.

Enfin, les autres contributions reçues dans le cadre de la consultation publique suggèrent d'inclure dans le projet des dispositions complémentaires qui vont au-delà de ce que la directive à transposer impose ou autorise et ne sont donc pas prises en compte dans cette loi de transposition.

CHAPITRE 3.- Entrée en vigueur

Conformément à l'article 4 de la directive 2017/2455 et à l'article 2 de la directive 2019/1995, tels que modifiés par la décision (UE) 2020/1109 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995 en ce qui concerne les dates de transposition et d'application en réaction à la pandémie de COVID-19, 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^{er} juillet 2021.

L'article 26 de ce projet fixe alors la date d'entrée en vigueur des dispositions de ce projet au 1^{er} juillet 2021.

Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK VAN BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen brengt talrijke wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde in het kader van een fundamentele hervorming van de regels met betrekking tot de regeling van afstandsverkopen van goederen en van de regels met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen (bekend als de zogenaamde "MOSS" of de "Mini-One-stop-shop" of nog, de mini één-loketregeling).

Toelichting bij de artikelen

HOOFDSTUK 1 - *Algemene overwegingen*

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

Dit ontwerp voorziet enerzijds in de omzetting van deel 2 van de Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw- verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Avant-projet de loi modifiant le code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distance de biens et a certaines livraisons de biens et prestations de services

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation apporte de nombreuses modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée dans le cadre d'une réforme fondamentale des règles relatives au régime des ventes à distance de biens et des règles relatives au régime de simplification pour les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou services électroniques fournis à des non-assujettis à la T.V.A. (connu sous le nom de "MOSS" ou de "Mini-One-stop-shop" ou encore, le régime du mini-guichet unique).

Commentaire des articles

CHAPITRE 1^{ER} - *Considérations générales*

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} précise que le projet concerne une matière fiscale visée à l'article 74 de la Constitution.

La présente loi transpose d'une part, la partie 2 de la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux

(hierna: Richtlijn 2017/2455) en anderzijds in de omzetting van Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkoop en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (hierna: Richtlijn 2019/1995).

De lidstaten moesten oorspronkelijk de nodige wettelijke en administratieve maatregelen treffen om zich te schikken naar de voornoemde richtlijnen met ingang van 1 januari 2020. Ingevolge het besluit (EU) 2020/1109 van de raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Richtlijnen (EU) 2017/2455 en Richtlijn (EU) 2019/1995 wat betreft de data van omzetting en toepassing in respons op de COVID-19-pandemie, werd dat tijdstip evenwel uitgesteld tot 1 juli 2021.

- Voornaamste wijzigingen ingevolge de omzetting

De belangrijkste wijzigingen die aan de btw-regeling werden aangebracht kunnen als volgt worden samengevat:

1) de uitbreiding van het toepassingsgebied van het bestaande MOSS ("mini One stop shop")-systeem tot een ruimer OSS ("One stop shop")-systeem dat ook intracommunautaire afstandsverkoop van goederen en andere diensten dan elektronische diensten, telecommunicatiediensten en radio- en TV-omroepdiensten (hierna: "TBE-diensten") zal omvatten alsook verkoop op afstand van goederen uit derde landen (zie punt 3);

2) de afschaffing van de bestaande drempels voor intracommunautaire verkoop op afstand, die verstorend werkten op de eengemaakte markt maar de invoering van een globale EU btw-drempel voor intracommunautaire verkoop op afstand van goederen en TBE-diensten aan particulieren;

3) de invoering van een volledig nieuw onderdeel binnen het MOSS-systeem waarbij de btw verschuldigd op de verkoop op afstand van goederen afkomstig uit derde landen of derdelandsgebieden op een vereenvoudigde manier kan worden aangegeven en betaald;

prestations de services et aux ventes à distance de biens (ci-après : la directive 2017/2455) et, d'autre part, la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens (ci-après : la directive 2019/1995).

Les États membres devaient initialement mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux directives précitées avec effet au 1^{er} janvier 2021. Toutefois, conformément à la décision (UE) 2020/1109 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995 en ce qui concerne les dates de transposition et d'application en réaction à la pandémie de COVID-19, ce délai a été reporté au 1^{er} juillet 2021.

- Principales modifications suite à la transposition

Les principales modifications apportées au régime T.V.A. peuvent être résumées comme suit :

1) l'élargissement du champ d'application du système MOSS ("mini One stop shop") actuel à un système OSS ("One stop shop") qui comprendra également les ventes à distance intracommunautaires de biens et les services autres que les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision aux particuliers (ci-après : "les services TBE") ainsi que les ventes à distance de biens importés de pays tiers (voir point 3) ;

2) l'abrogation des seuils existants pour les ventes à distance intracommunautaires de biens, qui ont faussé le marché unique et l'introduction d'un seuil de T.V.A. global communautaire pour les ventes à distance intracommunautaires de biens et les services TBE à des particuliers ;

3) l'introduction d'une toute nouvelle fonctionnalité au sein du système MOSS permettant de déclarer et de payer de manière simplifiée la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ;

4) de afschaffing van de bestaande btw-vrijstelling voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro afkomstig van leveranciers in derde landen, die EU-verkopers benadeelde. Die vrijstelling wordt vervangen door een invoervrijstelling tot 150 euro die enkel van toepassing is indien de goederen worden ingevoerd in het kader van de verkopen op afstand van goederen afkomstig uit derde landen of derdelandsgebieden die werden aangegeven binnen de nieuwe vereenvoudigingsregeling van het OSS-systeem;

5) de invoering van een aanvullende vereenvoudigingsregeling buiten het OSS-systeem voor zowel de aangifte als de betaling van btw die verschuldigd is bij de invoer van goederen bestemd voor de eindverbruiker, wanneer de btw niet werd voldaan via de invoerregeling binnen de OSS;

6) de invoering van een regeling waarin elektronische interfaces die verkopen op afstand van goederen faciliteren ook aansprakelijk worden gesteld voor de correcte voldoening van de btw over de verkopen op afstand die via hun interface werden gerealiseerd.

- De omzetting als onderdeel van een globaal Europees reglementeringspakket

De wijzigingen die in de Europese btw-reglementering werden aangebracht door artikel 2 van de Richtlijn 2017/2455 en door de Richtlijn 2019/1995, maken deel uit van een globaal, geïntegreerd en coherent pakket van maatregelen waarvan de bepalingen van de richtlijnen een essentieel onderdeel vormen dat in de nationale wetgeving van de lidstaten moet worden omgezet. De omzetting van de voormelde maatregelen maakt het voorwerp uit van hoofdstuk 2 van dit ontwerp.

Daarnaast zijn er nog vier andere onderdelen in het pakket opgenomen in de Europese rechtsorde 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:

1) de Uitvoeringsverordening (EU) 2017/2459 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter

4) l'abrogation de l'exemption de T.V.A. actuellement applicable pour l'importation de petits envois jusqu'à 22 euros provenant de fournisseurs de pays tiers, qui a nuí aux vendeurs européens. Cette exemption est remplacée par une exemption à l'importation jusqu'à 150 euros qui ne s'applique que si les biens sont importés dans le cadre de ventes à distance de biens en provenance de territoires tiers ou de pays tiers qui sont déclarées dans le cadre du nouveau régime de simplification intégré dans le système OSS ;

5) l'introduction d'un régime de simplification supplémentaire en dehors du système OSS tant pour la déclaration que pour le paiement de la T.V.A. due pour l'importation de biens destinés au consommateur final, lorsque la T.V.A. n'a pas été acquittée par le biais du régime d'importation dans le cadre du OSS ;

6) l'introduction d'un régime dans lequel les interfaces électroniques qui facilitent des ventes à distance de biens sont également tenues responsables pour l'acquittement correct de la T.V.A. due sur les ventes à distance réalisées via leur interface.

- La transposition en tant que partie d'un paquet réglementaire européen global

Les modifications qui sont apportées aux règles de T.V.A. européennes par l'article 2 de la directive 2017/2455 et par la directive 2019/1995, font partie intégrante d'un ensemble global de mesures, intégré et cohérent, dont les dispositions des directives constituent un élément essentiel qui doit être transposé dans la législation nationale des États membres. La transposition des mesures précitées forme l'objet du chapitre 2 de ce projet.

Par ailleurs, il existe quatre autres parties dans cet ensemble, reprises dans l'ordre juridique européen, qui ne doivent et ne peuvent pas être transposées par les États membres dans leur ordre juridique interne, respectivement en raison du fait que ces normes sont directement applicables ou parce qu'elles ne créent des obligations qu'entre les États membres, à savoir :

1) le règlement d'exécution (EU) 2017/2459 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant le règlement d'exécution (EU) n° 282/2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE

uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Uitvoeringsverordening 2017/2459).

Deze Uitvoeringsverordening voorziet in een vereenvoudiging van de toepassing van het vermoeden betreffende de plaats van vestiging van de afnemer om de plaats van telecommunicatie-, omroep- of langs elektronische weg verrichte diensten voor niet-belastingplichtigen te bepalen, dat is opgenomen in artikel 24ter van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;

2) de Uitvoeringsverordening (EU) 2019/2026 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft door elektronische interfaces gefaciliteerde leveringen van goederen of diensten en de bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten (hierna: Uitvoeringsverordening 2019/2026), zoals gewijzigd, wat de datum van inwerkingtreding betreft, door de Uitvoeringsverordening (EU) 2020/1112 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) 2019/2026 wat betreft de toepassingsdata in respons op de COVID-19-pandemie.

Deze Uitvoeringsverordening omvat een aantal belangrijke preciseringen omtrent de correcte toepassing van de regels die werden opgenomen in deel 2 van de Richtlijn 2017/2455 en in de Richtlijn 2019/1995. Een meer gedetailleerde en coherente toelichting bij de toepassing van die regels werd bovendien opgenomen in "explanatory notes" van de Europese Commissie die werden gepubliceerd op haar website (adres: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/commission-guidelines en);

3) de Verordening (EU) 2017/2454 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna:

relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "règlement d'exécution 2017/2459").

Ce règlement d'exécution prévoit une simplification de l'application de la présomption concernant le lieu d'établissement du client pour la détermination de la localisation des services de télécommunication, de radiodiffusion ou des services fournis par voie électronique aux personnes non-assujetties, qui figure à l'article 24ter du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée ;

2) le règlement d'exécution (EU) 2019/2026 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant le règlement d'exécution (EU) n° 282/2011 en ce qui concerne les livraisons de biens ou les prestations de services facilitées par des interfaces électroniques et les régimes particuliers applicables aux assujettis qui fournissent des services à des personnes non assujetties et effectuent des ventes à distance de biens et certaines livraisons intérieures de biens (ci-après : "règlement d'exécution 2019/2026"), tel que modifié, en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur, par le Règlement d'exécution (UE) 2020/1112 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant le règlement d'exécution (UE) 2019/2026 en ce qui concerne les dates d'application en réaction à la pandémie de COVID-19.

Ce règlement d'exécution contient un nombre important de précisions concernant l'application correcte des règles reprises dans la seconde partie de la directive 2017/2455 et dans la directive 2019/1995. Une information plus détaillée et cohérente concernant l'application de ces règles est reprise dans les "explanatory notes" de la Commission européenne qui ont été publiées sur son site (adresse : https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/commission-guidelines en) ;

3) le règlement (UE) 2017/2454 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant le règlement (EU) n° 904/2010 du Conseil concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "règlement d'exécution 2017/2454"), tel que

Uitvoeringsverordening 2017/2454), zoals gewijzigd, wat de datum van inwerkingtreding betreft, door de Verordening (EU) 2020/1108 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Verordening (EU) 2017/2454 wat betreft de respons op de COVID-19-pandemie.

Deze verordening strekt ertoe om tussen de lidstaten meer samenwerking en coördinatie tot stand te brengen bij de controle van bedrijven met grensoverschrijdende handelingen die gebruik maken van de bijzondere regelingen voor afstandsverkopen, om ervoor te zorgen dat de regels door de betrokken ondernemingen zo goed mogelijk worden nageleefd;

4) de Uitvoeringsverordening (EU) 2020/194 van de Commissie van 12 februari 2020 tot vaststelling van nadere bepalingen voor de toepassing van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad wat betreft bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten.

Deze Uitvoeringsverordening van de Europese Commissie voorziet in de technische specificaties en gemeenschappelijke bepalingen voor de elektronische uitwisseling van informatie met betrekking tot het nieuwe OSS-systeem.

- Aanvullende toekomstige Europese reglementering voor een efficiënt en effectief controlebeleid

Deze btw-hervorming garandeert in het bijzonder een conceptuele belastingheffing in de lidstaat van bestemming (hetzij via belastingheffing op de levering, hetzij via belastingheffing op de invoer) op de aankopen van goederen uit derdelandsgebieden of derde landen door particulieren die in de Gemeenschap gevestigd zijn. Deze principiële belastingheffing voorkomt dat dergelijke leveringen nog met vrijstelling van de belasting kunnen gebeuren maar houdt evenwel nog geen sluitende garanties in dat de btw op de bedoelde leveringen correct wordt aangegeven en afgedragen via het OSS-systeem, noch dat de btw bij invoer correct wordt aangegeven en afgedragen.

Om die reden wordt het bovenstaande pakket maatregelen op Europees niveau nog aangevuld met een coherent geheel van maatregelen dat ertoe strekt om de nationale administraties de

modifié, en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur, par le Règlement (UE) 2020/1108 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant le règlement (UE) 2017/2454 en ce qui concerne les dates d'application en réaction à la pandémie de COVID-19.

Ce règlement vise à renforcer la coopération et la coordination entre les États membres lors du contrôle d'entreprises qui réalisent des opérations transfrontalières et qui recourent aux régimes particuliers applicables aux ventes à distance, afin d'assurer que les règles soient aussi efficacement que possible respectées par les entreprises concernées ;

4) le règlement (UE) 2020/194 de la Commission du 12 février 2020 portant modalités d'application du règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil en ce qui concerne les régimes particuliers applicables aux assujettis qui fournissent des services à des personnes non assujetties et qui effectuent des ventes à distance de biens et certaines livraisons intérieures de biens.

Ce règlement d'exécution de la Commission européenne prévoit les spécifications techniques et les dispositions communes pour l'échange électronique d'informations relatives au nouveau système OSS.

- Réglementation complémentaire européenne pour une stratégie de contrôle efficace et effective

Cette réforme T.V.A. assure en particulier la garantie d'une taxation de principe dans l'État membre de destination (soit via la taxation de la livraison, soit via la taxation de l'importation) en ce qui concerne l'acquisition de biens en provenance de territoires tiers ou de pays tiers par des particuliers établis dans la Communauté. Cette taxation de principe évite que de telles livraisons s'effectuent encore en exonération de la taxe, mais n'assure cependant pas encore une garantie que la T.V.A. due sur les livraisons concernées est correctement déclarée et payée via le système OSS, ni que la T.V.A. due à l'importation a été correctement déclarée et payée.

Pour ces raisons, l'ensemble des mesures précitées est encore complété au niveau européen par un ensemble cohérent de mesures visant à fournir aux administrations nationales les

nodige betrouwbare gegevens te bezorgen om hen in staat te stellen na te gaan dat de btw op de voormelde handelingen correct werd aangegeven en afgedragen.

Ter bestrijding van btw-fraude is het namelijk van belang dat betalingsdienstaanbieders worden verplicht voldoende nauwkeurige gegevens bij te houden en bepaalde grensoverschrijdende betalingen, die als zodanig worden beschouwd in functie van de locatie van de betaler en de begunstigde, mee te delen aan de nationale belastingadministraties.

Deze maatregelen zijn opgenomen in:

1) de Richtlijn (EU) 2020/284 van de raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde voorschriften voor betalingsdienstaanbieders;

2) de Verordening (EU) 2020/283 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking om btw-fraude te bestrijden.

Rekening houdend met de benodigde technische implementatietermijn, zullen die begeleidende maatregelen evenwel pas effectief in werking treden vanaf 1 januari 2024.

De door dit ontwerp aangebrachte wijzigingen worden hierna op een coherente en gestructureerde manier uiteengezet. De structuur van deze uiteenzetting komt niet overeen met die van het ontwerp zelf maar is ingegeven door didactische overwegingen, rekening houdend met de omvang en complexiteit van de wijzigingen en met de verspreiding van intrinsiek met elkaar verbonden bepalingen.

Ingevolge de voorgestelde aanpassingen in het Wetboek naar aanleiding van de omzetting van de voormelde richtlijnen, worden aan de belastingplichtigen (natuurlijke en rechtspersonen, met inbegrip van de elektronische interfaces) die actief zijn in de sector van de grensoverschrijdende afstandsverkoop een aantal aanvullende verplichtingen opgelegd. De overgrote meerderheid van die verplichtingen zal in de praktijk betrekking hebben op rechtspersonen. In de mate dat evenwel niet volledig kan worden uitgesloten dat die

gegevens fiables nécessaires pour leur permettre de vérifier que la T.V.A. due sur les opérations précitées a été correctement déclarée et payée.

Afin de lutter contre la fraude T.V.A., il est important que les prestataires de services de paiement soient tenus de conserver des données suffisamment précises et de communiquer aux administrations fiscales nationales certains paiements transfrontaliers, à désigner comme tels en fonction de la localisation du payeur et de la localisation du bénéficiaire.

Ces mesures sont reprises dans :

1) la directive (EU) 2019/284 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'instauration de certaines exigences applicables aux prestataires de services de paiement ;

2) le règlement (EU) 2020/283 du Conseil du 18 février 2020 modifiant le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne des mesures de renforcement de la coopération administrative afin de lutter contre la fraude à la T.V.A..

Compte tenu du délai d'implémentation technique nécessaire, ces mesures n'entreront toutefois pas en vigueur de manière effective avant le 1^{er} janvier 2024.

Les modifications apportées par le présent projet sont explicitées ci-après de manière cohérente et structurée. La structure de cet exposé ne correspond pas à celle qui est reprise dans le projet lui-même mais répond à une volonté didactique compte tenu de l'étendue et de la complexité de ces modifications et de la dispersion des dispositions intrinsèquement liées.

En raison des modifications proposées dans le Code à la suite de la transposition des directives susmentionnées, un certain nombre d'obligations supplémentaires sont imposées aux assujettis (personnes physiques et morales, y compris les interfaces électroniques) qui sont actifs dans le secteur des ventes à distance transfrontalières. La grande majorité de ces obligations concernera en pratique les personnes morales. Toutefois, dans la mesure où il ne peut être totalement exclu que, dans la pratique, ces obligations puissent parfois concerner également des assujettis

verplichtingen in de praktijk soms ook betrekking zouden hebben op belastingplichtige natuurlijke personen en dus aanleiding zou kunnen geven tot de verwerking van persoonsgegevens, was het noodzakelijk het advies te bekomen van de Gegevensbeschermingsautoriteit. Dit advies werd uitgebracht op 19 oktober 2020 (advies nr. 104/2020).

Aan de opmerkingen in het advies die betrekking hebben op de bepalingen van dit ontwerp, met name degene inzake de bewaartermijnen (nr. 34 en 35 van het advies), werd geen gevolg verleend.

In nr. 34 van het advies wordt gesteld dat voor de gegevens die voortvloeien uit de registers die worden bijgehouden in toepassing van artikel 26 van het ontwerp (in het bijzonder de gegevens bedoeld in artikel 58*sexies*, § 4, nieuw, van het Wetboek) niet wordt voorzien in een bewaartermijn, en aldus in een afzonderlijke bewaringstermijn zou moeten worden voorzien. De bewaring van de voormelde gegevens is evenwel onderworpen aan de bewaringstermijn bedoeld in artikel 60, § 4, eerste lid, van het Wetboek.

In nr. 35 van het advies wordt gesteld dat er tevens een bewaringstermijn moet worden voorzien voor de gegevens die worden verwerkt in het kader van de verplichting voor de belastingplichtige die zich wenst te beroepen op de bijzondere regels van de artikelen 58*ter*, 58*quater* en 58*quinquies*, nieuw, van het Wetboek om opgave te doen van het begin van zijn onder de desbetreffende regeling vallende activiteit. De bewaringstermijn van die gegevens bij verwerking is evenwel onderworpen aan de bewaringstermijn bedoeld in artikel 5 van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten.

HOOFDSTUK 2 - Bedoelde handelingen en toepasselijke btw-regeling

Artikel 2 van dit ontwerp voegt in artikel 1 (respectievelijk in paragraaf 16 en paragraaf 17) van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") de definities in van de "intracommunautaire afstandsverkoop van goederen" en van de "afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen". De

personnes physiques et donner ainsi lieu à un traitement de données à caractère personnel, il était nécessaire d'obtenir l'avis de l'Autorité de protection des données. Cet avis a été émis le 19 octobre 2020 (avis n° 104/2020).

Il n'a pas été donné suite aux remarques de l'avis concernant les dispositions de ce projet, notamment celles concernant les délais de conservation (n°s 34 et 35 de l'avis).

Au n° 34 de l'avis, il est indiqué que, pour les données découlant des registres qui sont tenus en application de l'article 26 du projet (en particulier les données visées à l'article 58*sexies*, § 4, nouveau, du Code), aucun délai de conservation n'est prévu, et que dès lors il est nécessaire de prévoir un délai de conservation particulier. La conservation des données en question est cependant soumise au délai de conservation visé à l'article 60, § 4, alinéa 1^{er}, du Code.

Au n° 35 de l'avis, il est indiqué qu'il faut également prévoir un délai de conservation pour les données qui sont traitées dans le cadre de l'obligation de l'assujetti qui souhaite recourir aux règles particulières des articles 58*ter*, 58*quater* et 58*quinquies*, nouveaux, du Code pour indiquer le moment où il commence l'activité couverte par ce régime particulier. Le délai de conservation de ces données pour leur traitement est toutefois soumis au délai de conservation visé à l'article 5 de la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions.

CHAPITRE 2 - Opérations visées et régime T.V.A. applicable

L'article 2 de ce projet insère dans l'article 1^{er} (respectivement aux paragraphes 16 et 17), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") les définitions des "ventes à distance intracommunautaires de biens" et des "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers". La nécessité de définir juridiquement ces notions et de leur appliquer un

noodzaak om deze begrippen juridisch te definiëren en elk aan hun eigen juridisch regime te onderwerpen, vloeit voort uit de exponentiële ontwikkeling van de online goederenhandel. Dergelijke handel maakt immers het leeuwenaandeel uit van de transacties "op afstand" tussen belastingplichtigen en hun niet-belastingplichtige afnemers, met inbegrip van die afnemers die voor de toepassing van onderhavige regels inzake btw met dergelijke afnemers worden gelijkgesteld (gemeenzaam "B2C handel" genoemd).

Deze twee begrippen vormen nieuwe juridische begrippen in de btw-reglementering. Het concept van de intracommunautaire afstandsverkoop was al wel bekend maar dan enkel als een didactisch concept verbonden met een specifieke plaatsbepalingsregel.

Het gemeenschappelijk kenmerk van de twee nieuwe begrippen is dat ze beide betrekking hebben op leveringen van goederen die:

- zijn verzonden of vervoerd door de leverancier of voor zijn rekening (daaronder begrepen de situatie waarin de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen), en

- worden verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon wiens intracommunautaire verwervingen van goederen niet aan de belasting zijn onderworpen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG"), of voor elke andere niet-belastingplichtige.

Het belangrijkste verschil tussen beide begrippen bestaat erin dat voor het eerste begrip het vervoer van de goederen binnen de Gemeenschap plaatsvindt, terwijl het tweede begrip betrekking heeft op goederen die rechtstreeks worden vervoerd en ingevoerd uit een derde land of derdelandsgebied.

Naast deze twee soorten handelingen, beoogt dit ontwerp eveneens alle soorten diensten verleend door belastingplichtigen aan niet-belastingplichtigen. Wat betreft de toepassing van de bijzondere regelingen voor de aangifte en de betaling van de over deze diensten verschuldigde btw, zijn die regels voortaan dus van toepassing

régime juridique propre découle du développement exponentiel du commerce de biens en ligne. Ce commerce constitue en effet la grande majorité des transactions "à distance" entre les assujettis et leurs clients non-assujettis, y inclus les clients considérés comme tels pour l'application des présentes règles en matière T.V.A. (communément appelé "commerce B2C").

Ces deux notions constituent des notions juridiques nouvelles dans la réglementation T.V.A.. Le concept de vente à distance intracommunautaire était déjà connu, mais uniquement comme un concept didactique lié à une règle de localisation spécifique.

Les deux nouvelles notions ont en commun qu'elles visent toutes deux des livraisons de biens :

- expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte (y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens), et

- effectuées pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "la directive 2006/112/CE"), ou pour toute autre personne non assujettie.

Leur différence principale repose sur le fait que pour les premières, le transport de ces biens a lieu à l'intérieur de la Communauté alors que pour les secondes, elles concernent des biens qui sont directement transportés et importés d'un pays tiers ou territoire tiers.

Outre ces deux types d'opérations, ce projet vise également toutes sortes de services rendus par des assujettis en faveur des non assujettis. En ce qui concerne l'application des régimes particuliers prévus pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur ces prestations de services, ces règles sont donc dorénavant applicables à

op alle in artikel 21*bis* van het Wetboek bedoelde diensten en niet langer alleen op de TBE-diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek.

De voormelde categorieën van handelingen zijn onderworpen aan specifieke regels met betrekking tot de plaatsbepaling ervan, het belastbare feit en de opeisbaarheid van de belasting alsook, al naargelang het geval op optionele basis of niet, wat betreft de aangifte en de betaling van de op deze handelingen verschuldigde btw. Deze regels worden in de volgende afdelingen toegelicht.

Afdeling 1 - intracommunautaire afstandsverkopen van goederen

Onderafdeling 1 - Definitie

De definitie van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen werd ontleend aan artikel 33, eerste lid, van de Richtlijn 2006/112/EG in de versie van kracht tot 30 juni 2021, dat de voorwaarden beschreef waaronder een levering met vervoer, in afwijking van de basisregel ter zake, geacht werd plaats te vinden in de lidstaat waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer. Deze regeling werd reeds gemeenzaam aangeduid als de regeling voor "verkopen op afstand", ook al stond daar nog geen formele definitie of een formeel juridisch concept tegenover.

Artikel 14, lid 4, 1), nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG omvat voortaan een formele definitie van het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen". Deze definitie maakt het voorwerp uit van artikel 1, § 16, nieuw, van het Wetboek.

Onder "intracommunautaire afstandsverkopen" worden aldus verstaan de leveringen van goederen die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, ook wanneer de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen, vanuit een andere lidstaat dan die van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de levering van de goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of een niet

l'ensemble des services visés à l'article 21*bis*, du Code et plus seulement aux services TBE visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code.

Les catégories d'opérations précitées se voient appliquer des règles particulières en termes de localisation des opérations, de fait générateur et d'exigibilité de la taxe ainsi que, de manière optionnelle ou non selon les cas, en matière de déclaration et de paiement de la T.V.A. due sur ces opérations. Ces règles sont expliquées dans les sections qui suivent.

Section 1^{ère} - Ventes à distance intracommunautaires de biens

Sous-section 1^{ère} - Définition

Le concept de ventes à distance intracommunautaires de biens trouve son origine à l'article 33, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, dans sa version applicable jusqu'au 30 juin 2021, qui décrivait les conditions dans lesquelles une livraison avec transport, par dérogation à la règle de base applicable, était réputée avoir lieu dans l'État membre où se trouvent les biens au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport. Ce régime a déjà été communément appelé système de "ventes à distance", même s'il n'y avait jusque-là pas de définition formelle ou de concept juridique formel.

L'article 14, paragraphe 4, 1), nouveau, de la directive 2006/112/CE comprend dorénavant une définition formelle de la notion de "ventes à distance intracommunautaires de biens". Cette définition fait l'objet de l'article 1^{er}, § 16, nouveau, du Code.

Sous les termes "ventes à distance intracommunautaires de biens", on entend les livraisons de biens expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens, à partir d'un État membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

- la livraison de biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non

belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen krachtens artikel 3, lid 1 van de Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

- de geleverde goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8*bis*, § 2, van het Wetboek en geen goederen geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier.

Bijzondere aandacht moet besteed worden aan de manier waarop het nieuwe begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" zich verhoudt tot de accijnsproducten bedoeld in artikel 1, § 6, 4°, van het Wetboek. Ondanks het feit dat deze producten niet expliciet worden vermeld in de definitie van het begrip, is er een bijzonder complexe wisselwerking.

Het uitgangspunt is dat het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" zoals hiervoor aangegeven betrekking heeft op leveringen van goederen die worden verricht voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen krachtens artikel 3, lid 1 van de Richtlijn 2006/112/EG niet aan de btw zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige.

Ter zake moet een onderscheid worden gemaakt tussen twee categorieën van afnemers: de belastingplichtigen en de niet-belastingplichtige rechtspersonen enerzijds, en de niet-belastingplichtige natuurlijke personen (particulieren) anderzijds.

Voor de eerste categorie van personen kan de levering van accijnsproducten maar onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" vallen indien de afnemer krachtens artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG, er niet toe gehouden is zijn intracommunautaire verwerving van accijnsproducten aan de btw te onderwerpen.

Rekening houdend met de uitsluiting opgenomen in artikel 3, lid 1, b), van de Richtlijn 2006/112/EG, zijn de intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten door een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon immers in principe steeds aan de belasting onderworpen (zonder rekening te moeten houden met de in

assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie ;

- les biens livrés sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8*bis*, § 2, du Code et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte.

Une attention particulière doit être portée à la manière dont le nouveau concept de "ventes à distance intracommunautaires" se rapporte aux produits soumis à accise visés à l'article 1^{er}, § 6, 4°, du Code. Malgré le fait que ces produits ne soient pas explicitement mentionnés dans la définition de cette notion, il existe sur ce point une interaction très complexe.

Le point de départ est que la notion de "ventes à distance intracommunautaires" telle qu'indiquée ci-dessus, se réfère aux livraisons de biens qui sont effectuées pour un assujetti ou une personne morale non assujettie dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie.

À cet égard, il convient de distinguer deux catégories de clients : les assujettis et les personnes morales non assujetties, d'une part, et les personnes physiques non assujetties (particuliers), d'autre part.

Pour la première catégorie de personnes, la livraison de produits soumis à accise peut relever de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" si le client n'est pas tenu, en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, de soumettre à TVA son acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise.

Compte tenu de l'exclusion prévue à l'article 3, paragraphe 1, sous b), de la directive 2006/112/CE, les acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accises réalisées par un assujetti ou une personne morale non assujettie sont en principe toujours soumises à la taxe (sans devoir tenir

artikel 3, lid 2, b), van de Richtlijn 2006/112/EG bedoelde drempel). In principe vallen leveringen van accijnsproducten aan deze categorie van afnemers dus niet onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop".

Bij wijze van uitzondering vallen leveringen van accijnsproducten aan belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen wél onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop" als ze worden verricht door een belastingplichtige waarvan de levering krachtens de artikelen 148 en 151 van de Richtlijn 2006/112/EG binnen het grondgebied van de lidstaat van verwerving zou worden vrijgesteld. In dat geval zal de intracommunautaire verwerving van de accijnsproducten door de koper die de hoedanigheid heeft van belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon immers niet aan de belasting zijn onderworpen op grond van artikel 3, lid 1, a), van de Richtlijn 2006/112/EG zodat aan de toepassingsvoorwaarden van de definitie van het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop" voldaan is. Het betreft hier met name de leveringen die overeenkomstig artikel 42, §§ 1, 2 en 3, eerst lid, 1° tot 8°, van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvan de intracommunautaire verwerving dienovereenkomstig op grond van artikel 25ter, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek niet aan de belasting onderworpen is.

Voor de tweede categorie van personen, de niet-belastingplichtige natuurlijke personen (particulieren), is de regeling eenvoudiger in die zin dat de levering van accijnsproducten aan particulieren in alle omstandigheden onder het begrip "intracommunautaire afstandsverkoop" valt, aangezien die producten voor deze categorie afnemers op geen enkele manier is uitgesloten.

Krachtens artikel 5*bis*, nieuw, 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 (hierna "Uitvoeringsverordening nr. 282/2011"), worden goederen geacht te zijn verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, inclusief wanneer de leverancier indirect een rol speelt in

compte du seuil visé à l'article 3, paragraphe 2, sous b), de la directive 2006/112/CE). Par conséquent, en principe, les livraisons de produits soumis à accises effectuées en faveur de cette catégorie de clients ne relèvent pas de la notion de "ventes à distance intracommunautaires".

Par dérogation, les livraisons de produits soumis à accise en faveur d'assujettis et de personnes morales non assujetties tombe sous le champ de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" lorsqu'elles sont effectuées par un assujetti dont la livraison serait exonérée sur le territoire de l'État membre d'acquisition en vertu des articles 148 et 151 de la directive 2006/112/CE. Dans ce cas, l'acquisition intracommunautaire des produits soumis à accise par l'acheteur qui est un assujetti ou une personne morale non assujettie ne sera pas soumise à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, sous a), de la directive 2006/112/CE de sorte que les conditions d'application de la définition de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" sont remplies. Cela concerne en particulier les livraisons exemptées conformément à l'article 42, §§ 1^{er}, 2 et 3, alinéa 1^{er}, 1° à 8°, du Code et dont l'acquisition intracommunautaire est parallèlement exemptée en vertu de l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du Code.

Pour la deuxième catégorie de personnes, les personnes physiques non assujetties (particuliers), le régime est plus simple en ce que la livraison de produits soumis à accise à des particuliers relève en toutes circonstances de la notion de "ventes à distance intracommunautaires", compte tenu du fait que ces produits en faveur de cette catégorie de clients ne fait l'objet d'aucune exclusion.

En vertu de l'article 5*bis*, nouveau, du règlement d'exécution 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 (ci-après : "le règlement d'exécution n° 282/2011"), les biens sont considérés comme expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans l'expédition ou le transport des biens, en particulier dans les cas suivants :

de verzending of het vervoer van de goederen, met name in de volgende gevallen:

- wanneer de verzending of het vervoer van de goederen door de leverancier wordt uitbesteed aan een derde die de goederen aflevert bij de afnemer;
- wanneer de verzending of het vervoer van de goederen door een derde wordt verricht, maar de leverancier hetzij geheel, hetzij gedeeltelijk verantwoordelijk is voor de aflevering van de goederen bij de afnemer;
- wanneer de leverancier de vervoerskosten factureert en int bij de afnemer en de afnemer voorts doorverwijst naar een derde die de verzending of het vervoer van de goederen zal uitvoeren;
- wanneer de leverancier op welke manier ook de leveringsdiensten van een derde promoot, de afnemer en een derde met elkaar in contact brengt of anderszins de informatie die nodig is voor de aflevering van de goederen aan de afnemer verstrekt aan een derde.

Onderafdeling 2 - Plaatsbepalingsregels

Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar België

Leveringen met vervoer worden in principe voor btw-doeleinden geacht plaats te vinden op de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van vertrek van de verzending of het vervoer (artikel 14, § 2, van het Wetboek dat ongewijzigd is gebleven).

Artikel 15, § 1, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat, in afwijking van artikel 14, § 2, van het Wetboek en met uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing bedoeld in de artikelen 312 tot 341 van Richtlijn 2006/112/EG (bijzondere regeling voor belastingheffing over de winstmarge), intracommunautaire afstandsverkopen van goederen geacht worden in België plaats te vinden wanneer de goederen zich in België bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer.

- lorsque l'expédition ou le transport des biens est sous-traité par le fournisseur à un tiers qui livre les biens à l'acquéreur ;

- lorsque l'expédition ou le transport des biens est effectué par un tiers mais que le fournisseur assume en tout ou en partie la responsabilité de la livraison des biens à l'acquéreur ;

- lorsque le fournisseur facture les frais de transport à l'acquéreur et les perçoit auprès de celui-ci pour ensuite les reverser à un tiers qui assurera l'expédition ou le transport des biens ;

- lorsque le fournisseur promeut par tout moyen les services de livraison d'un tiers auprès de l'acquéreur, met en relation l'acquéreur et un tiers ou communique à un tiers les informations nécessaires à la livraison des biens à l'acquéreur.

Sous-section 2 - Règles de localisation

Ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique

Des livraisons de biens avec transport sont censées avoir lieu pour l'application de la T.V.A. en principe au lieu où le bien se trouve au moment du départ de l'expédition ou du transport (article 14, § 2, du Code, qui est resté inchangé).

L'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, nouveau, du Code stipule que par dérogation à l'article 14, § 2, du Code et à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition visé aux articles 312 à 341 de la directive 2006/112/CE (régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire), sont réputées avoir lieu en Belgique les ventes à distance intracommunautaires lorsque les biens se trouvent en Belgique au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur.

Deze specifieke regel voor intracommunautaire afstandsverkoop kent op zijn beurt weer een afwijking op grond waarvan die verkoop van goederen naar België onder bepaalde voorwaarden plaatsvinden op de plaats van het vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen (artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek). In dat geval wordt dus eigenlijk de basisregel voor leveringen van goederen met vervoer (artikel 14, § 2, van het Wetboek) opnieuw van toepassing. Deze afwijking is onderworpen aan de volgende cumulatieve voorwaarden:

1) de leverancier is gevestigd of heeft, bij gebreke van een vestiging, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat, andere dan België. De afwijking is dus niet van toepassing voor leveranciers die niet in de Gemeenschap gevestigd zijn, ook al verrichten zij dezelfde handelingen;

2) de goederen worden verzonden of vervoerd naar België (logische voorwaarde die voortvloeit uit de bedoelde situatie). Vermits het om intracommunautaire afstandsverkoop gaat, worden de goederen hoe dan ook verzonden of vervoerd vanuit een andere lidstaat. De afwijking is dus niet van toepassing op afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of een derde land;

3) het totale bedrag, exclusief btw, van TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter én van de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter, overschrijdt in het lopende kalenderjaar niet de drempel van 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft evenmin deze drempel in de loop van het voorgaande kalenderjaar overschreden. Accijnsproducten zijn, in tegenstelling tot de situatie die tot op heden gold bij de nationale drempels voor verkoop op afstand, niet uitgesloten uit de drempel bij intracommunautaire afstandsverkoop aan particulieren.

Deze regeling houdt een uitbreiding in van het materiële toepassingsgebied van de communautaire drempel die al vanaf 1 januari 2019 werd ingevoerd voor de plaatsbepaling van TBE-diensten. Die had de bedoeling om de

Cette règle spécifique pour les ventes à distance intracommunautaires connaît à son tour une dérogation en vertu de laquelle ces ventes de biens à destination de la Belgique sont localisées, sous certaines conditions, au lieu de départ de l'expédition ou du transport des biens (article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code). Dans ce cas, la règle de base applicable aux livraisons de biens avec transport (article 14, § 2, du Code) redevient d'application. Cette dérogation est soumise aux conditions cumulatives suivantes :

1) le fournisseur est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre autre que la Belgique. La règle dérogatoire ne s'applique dès lors pas aux fournisseurs qui ne sont pas établis dans la Communauté, même s'ils réalisent les mêmes opérations ;

2) les biens sont expédiés ou transportés à destination de la Belgique (condition évidente découlant de la situation visée). Étant donné qu'il s'agit de ventes à distance intracommunautaires, les biens sont en tout état de cause expédiés ou transportés depuis un autre État membre. La dérogation ne s'applique donc pas aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ;

3) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE fournies à des personnes non assujetties établies dans un État membre autre que celui d'établissement du prestataire et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui d'établissement du prestataire ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente. Les produits soumis à accises ne sont, contrairement à la situation qui s'appliquait jusqu'à présent aux seuils nationaux pour les ventes à distance, pas exclus du seuil pour les ventes à distance intracommunautaires en faveur de particuliers.

Ce régime implique un élargissement du champ d'application matériel du seuil communautaire qui a déjà été introduit à compter du 1^{er} janvier 2019 en matière de localisation de services TBE. Celui-ci visait à limiter les charges administratives dans

administratieve lasten voor micro-ondernemingen te beperken door te vermijden dat zij zich voor btw-doeleinden zouden moeten identificeren in elke lidstaat waar TBE-diensten verricht voor particulieren geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden. Deze drempel geldt voortaan ook voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en wordt aldus berekend in functie van de globale omzet gerealiseerd voor de twee verschillende categorieën van de voormelde belastbare handelingen samen.

De specifieke nationale drempels voor de huidige regeling van verkopen op afstand (voor de verkopen op afstand naar België gold een drempel van 35.000 euro overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek) komen te vervallen en gaan op in de nieuwe globale communautaire drempel van 10.000 euro. Rekening houdend met het feit dat een leverancier de verschillende nationale drempels kon cumuleren, houdt de toepassing van de globale communautaire drempel van 10.000 euro (die bovendien ook nog eens rekening houdt met grensoverschrijdende TBE-diensten aan particulieren) dus een aanzienlijke inperking van de huidige gecumuleerde drempelwaarden in. Het is ter zake duidelijk de bedoeling geweest om voortaan enkel micro-ondernemingen toe te laten te vermijden dat ze schuldenaar van btw worden buiten hun (enige) lidstaat van vestiging.

De jaaromzetdrempel van 10.000 euro is dus geen nationale drempel per lidstaat maar een communautaire drempel die rekening houdt met het geheel van de relevante handelingen van de belastingplichtige op het grondgebied van de Gemeenschap.

Het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen" wordt voortaan gedefinieerd in artikel 1, § 16, van het Wetboek, ongeacht de plaats waar die afstandsverkopen plaatshebben. Indien de jaaromzetdrempel van 10.000 euro aan relevante handelingen niet wordt overschreden, zullen dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen voor btw-doeleinden aldus plaats kunnen vinden in de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer.

Dit is een essentieel verschil met de huidige regeling: In de huidige bepalingen van het Btw-Wetboek verwees, bij gebrek aan dergelijke definitie, het louter didactische begrip intracommunautaire afstandsverkopen uitsluitend

le chef des micro-entreprises en leur évitant de devoir s'identifier dans chaque État membre de localisation des prestations de services TBE rendus à des particuliers. Ce seuil couvre dorénavant également les ventes à distance intracommunautaires de biens et sera ainsi calculé en fonction du chiffre d'affaires global réalisé pour les deux catégories différentes d'opérations taxables précitées.

Les seuils nationaux spécifiques pour le régime actuel des ventes à distance (un seuil de 35.000 euros s'appliquait pour les ventes à distance vers la Belgique, conformément à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code) seront supprimés et seront intégrés dans le seuil communautaire de 10.000 euros. Compte tenu du fait qu'un fournisseur pouvait cumuler les différents seuils nationaux, l'application du seuil communautaire global de 10.000 euros (qui prend également en compte les services TBE transfrontaliers en faveur de particuliers) limite donc considérablement les seuils actuels cumulés. Il apparaît dès lors très clair que l'intention était de permettre uniquement aux micro-entreprises d'éviter de devenir redevables de T.V.A. ailleurs que dans leur (seul) État membre d'établissement.

Le seuil de 10.000 euros de chiffre d'affaires annuel n'est donc pas un seuil national par État membre mais un seuil communautaire qui tient compte de l'ensemble des transactions pertinentes de l'assujetti sur le territoire de la Communauté.

La notion de "ventes à distance intracommunautaires" est désormais définie à l'article 1^{er}, § 16, du Code, quel que soit le lieu où ces ventes à distance ont lieu. Si le seuil de chiffre d'affaires annuel de 10.000 EUR pour les opérations concernées n'est pas dépassé, ces ventes à distance intracommunautaires pourront ainsi être localisées, aux fins de la T.V.A., dans l'État membre de départ de l'expédition ou du transport.

Il s'agit d'une différence essentielle par rapport au régime actuel : dans les dispositions actuelles du Code de la T.V.A., en l'absence d'une telle définition, le simple concept didactique de ventes à distance intracommunautaires ne visait que les

naar de leveringen waarvan de plaats werd verplaatst naar de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer. Van intracommunautaire afstandsverkopen was in die context alleen sprake als het een levering betrof die geacht werd plaats te vinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer.

Zelfs wanneer de leverancier van de goederen deze drempel niet overschrijdt, kan hij niettemin kiezen voor belastingheffing in België ten aanzien van dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar België. In dat geval is de leverancier gedurende twee kalenderjaren aan deze optie gebonden (artikel 15, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek).

Net zoals de drempel is deze keuze globaal en dus heterogeen. De keuze voor de plaatsbepaling in België van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar België geldt namelijk eveneens voor de plaatsbepaling van alle intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat van bestemming dan België (die dan zullen plaatsvinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer) en tevens voor alle TBE-diensten aan niet-belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter. Daardoor zullen die diensten niet plaatsvinden in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter maar wel in de lidstaat van vestiging van de afnemer.

Dat betekent ook dat deze keuze kan worden uitgeoefend in elke lidstaat van waaruit goederen worden verzonden of vervoerd in het kader van intracommunautaire afstandsverkopen en in elke lidstaat van vestiging van de dienstverrichter van waaruit TBE-diensten worden verstrekt aan particulieren in een lidstaat waar de belastingplichtige niet gevestigd is. De keuze die in één van die lidstaten wordt uitgeoefend heeft dan meteen een impact op alle relevante handelingen en bindt op die manier derhalve meteen ook alle betrokken lidstaten.

De belastingplichtige kan vervolgens de btw verschuldigd op die intracommunautaire afstandsverkopen naar België aangeven en betalen in België (door middel van zijn identificatie voor btw-doeleinden in België en indiening van de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek). Hij kan er

livraisons de biens dont la localisation a été déplacée vers l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport. Dans ce contexte, les ventes à distance intracommunautaires n'existaient que si la livraison était réputée avoir lieu dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport.

Même lorsqu'il ne dépasse pas ce seuil, le fournisseur de biens peut cependant opter pour la taxation en Belgique de ces ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique. Dans ce cas, le fournisseur sera lié par cette option pendant deux années civiles (article 15, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code).

Tout comme le seuil de 10.000 euros, ce choix est global et donc hétérogène. L'option pour la localisation en Belgique des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique vaut notamment également option pour la localisation de toutes les ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de tout autre État membre de destination que la Belgique (qui auront lieu alors dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport) et vaut également pour l'ensemble des prestations de services TBE en faveur de non assujettis non établis dans l'État membre d'établissement de cet assujetti. Ainsi, ces services ne seront pas localisés dans l'État membre d'établissement du prestataire de services mais dans l'État membre d'établissement du preneur.

Cela signifie également que ce choix peut être exercé dans tout État membre à partir duquel des biens sont expédiés ou transportés dans le cadre de ventes à distance intracommunautaires et dans tout État membre d'établissement du prestataire à partir duquel des services TBE sont fournis à des particuliers dans un État membre où l'assujetti n'est pas établi. Le choix exercé dans l'un de ces États membres a alors immédiatement un impact sur toutes les opérations concernées et lie de la sorte également tous les autres États membres concernés.

L'assujetti peut par la suite déclarer et payer la T.V.A. due sur ces opérations en Belgique (au travers de son identification à la T.V.A. en Belgique et du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code) ou, au contraire, opter pour se prévaloir dans son État membre d'établissement (et

anderzijds ook voor kiezen om in zijn lidstaat van vestiging (en identificatie) gebruik te maken van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG (OSS-systeem – Unieregeling).

Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België

Artikel 15, § 2, nieuw, van het Wetboek vormt voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België de spiegelbepaling van artikel 15, § 1, nieuw, van het Wetboek dat van toepassing is op de intracommunautaire afstandsverkopen naar België. Dezelfde regels van plaatsbepaling zijn dus, mutatis mutandis, van toepassing.

Ten slotte bepaalt artikel 15, § 3, nieuw, van het Wetboek dat de Koning de modaliteiten bepaalt van de mededeling van de gegevens inzake de eventuele overschrijding van de drempel van 10.000 euro alsook van de uitoefening van de keuze bedoeld in artikel 15, § 2, vierde lid, van het Wetboek.

Van deze keuze hoeft echter in België geen gebruik meer te worden gemaakt indien de belastingplichtige vooraf al die keuze heeft gemaakt in een andere lidstaat van vertrek van de goederen (in het kader van de keuze voor de plaatsbepaling van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen) of in zijn lidstaat van vestiging (in het kader van de keuze voor de plaatsbepaling van TBE-diensten in de lidstaat van de afnemer). Zoals hiervoor uiteengezet is de keuze net zoals de drempel immers globaal en communautair, waardoor de keuze gemaakt in één betrokken lidstaat meteen ook de andere betrokken lidstaat bindt en een invloed heeft op de plaatsbepaling van de relevante handelingen verricht vanuit die lidstaten.

Onderafdeling 3 - Factureringsregels

Voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen is de bevoegde lidstaat inzake facturering overeenkomstig artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek in de regel de lidstaat waar de levering voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden, d.w.z. al naargelang, de

d'identification) du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE (système OSS – régime UE).

Ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique

L'article 15, § 2, nouveau, du Code constitue, en ce qui concerne les ventes à distance intracommunautaires de biens au départ de la Belgique, la disposition miroir de l'article 15, § 1^{er}, nouveau, du Code qui s'applique aux ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique. Les mêmes règles de localisation sont dès lors, mutatis mutandis, applicables.

L'article 15, § 3, nouveau, du Code prévoit enfin que le Roi détermine les modalités de la communication des informations liées au dépassement éventuel du seuil de 10.000 euros ainsi que les modalités d'exercice de l'option visée à l'article 15, § 2, alinéa 4, du Code.

Cette option ne doit cependant pas être exercée en Belgique si, au préalable, l'assujetti a opté dans un autre État membre de départ des biens (dans le cadre de l'option pour la localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens) ou dans son État membre d'établissement (dans le cadre de l'option pour la localisation des prestations de services TBE dans l'État membre du preneur). Comme expliqué ci-dessus, l'option, comme le seuil, est en effet globale et communautaire, de sorte que l'option opérée dans un État membre concerné lie également immédiatement l'autre État membre concerné et a une incidence sur la localisation des opérations concernées, effectuées au départ de ces États membres.

Sous-section 3 - Règles de facturation

En matière de ventes à distance intracommunautaires de biens, l'État membre compétent en matière de facturation est, en règle, l'État membre dans lequel la livraison est réputée être effectuée à des fins T.V.A., c'est-à-dire, en fonction des circonstances, l'État membre de départ ou d'arrivée de l'expédition ou du transport

lidstaat van vertrek of van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

In afwijking van deze regel bepaalt artikel 53*decies*, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek dat de bevoegde lidstaat diegene is waar de belastingplichtige die gebruikmaakt van één van de in titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde bijzondere regelingen van de OSS (Unie-regeling, niet-Unieregeling of invoerregeling), voor de toepassing van die regeling is geïdentificeerd. De plaats waar de bedoelde handeling voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden heeft geen belang; die kan dus ook plaatsvinden in een andere lidstaat dan degene waarin de belastingplichtige voor de toepassing van de bijzondere regeling is geïdentificeerd.

Deze regel heeft tot doel de regels inzake aangifte, betaling en facturering van handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van één van deze bijzondere regelingen inzake territoriale bevoegdheid op elkaar af te stemmen.

Terwijl de Franse tekst van artikel 219*bis*, lid 2, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG alleen verwijst naar de term "prestataire" (wat lijkt te impliceren dat deze regel alleen betrekking heeft op diensten), laat de terminologie die wordt gebruikt in het Engels ("the supplier", die zowel goederen als diensten beoogt) en in het Nederlands ("de leverancier of de dienstverrichter") geen twijfel bestaan dat deze regeling eveneens van toepassing is op leveringen van goederen die in het materieel toepassingsgebied van de voormelde bijzondere regelingen vallen.

Concreet betekent dit dat België bevoegd is om de factureringsregels vast te leggen wanneer:

- de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen in België plaatsvindt en de belastingplichtige geen gebruik maakt van de Unie-regeling in een andere lidstaat;
- de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen wordt verricht door een belastingplichtige die in België gebruik maakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek (Unieregeling), ongeacht of de intracommunautaire

des biens, conformément à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

Par dérogation à cette règle, l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code précise que l'État membre compétent est celui dans lequel l'assujetti qui se prévaut de l'un des régimes particuliers visé du système OSS au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE (régime UE, non-UE ou régime d'importation) est identifié pour l'application de ce régime. Le lieu où l'opération en question est réputée avoir lieu aux fins de la T.V.A. n'a pas d'importance ; celle-ci peut donc également avoir lieu dans un État membre autre que celui dans lequel l'assujetti est identifié aux fins du régime particulier.

Cette règle a pour objectif d'aligner, en termes de compétence territoriale, les règles relatives à la déclaration, au paiement et à la facturation des opérations pour lesquelles l'assujetti fait usage d'un de ces régimes particuliers.

Si le texte français de l'article 219*bis*, paragraphe 2, b), de la directive 2006/112/CE ne vise que le terme "prestataire" (laissant sous-entendre que cette règle ne viserait que les prestations de services), la terminologie utilisée en anglais ("the supplier" qui vise à la fois les biens et les services) et en néerlandais ("de leverancier of de dienstverrichter") ne laisse planer aucun doute que cette disposition s'applique également aux livraisons de biens qui ressortent du champ d'application matériel des régimes particuliers précités.

Concrètement, cela signifie que la Belgique est compétente pour fixer les règles de facturation lorsque :

- la vente à distance intracommunautaire de biens est localisée en Belgique et que l'assujetti ne se prévaut pas du régime UE dans un autre État membre ;
- la vente à distance intracommunautaire de biens est effectuée par un assujetti qui se prévaut en Belgique du régime particulier visé à l'article 58*quater*, du Code (régime UE), que la vente à distance intracommunautaire de biens soit localisée en Belgique ou dans un autre État membre.

afstandsverkoop van goederen in België of in een andere lidstaat plaatsvindt.

Wanneer België de bevoegde lidstaat is voor het vaststellen van de factureringsregels, gelden volgende regels:

- wanneer intracommunautaire afstandsverkopen van goederen voor niet-belastingplichtige particulieren worden verricht, is de belastingplichtige overeenkomstig artikel 53, § 2, eerste lid, 2°, nieuw, van het Wetboek verplicht een factuur uit te reiken behalve voor die afstandsverkopen waarvoor hij gebruik maakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG (Unie-regeling);

- wanneer intracommunautaire afstandsverkopen van goederen aan belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen worden verricht, is de belastingplichtige overeenkomstig artikel 53, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek altijd verplicht een factuur uit te reiken, ongeacht of hij al dan niet gebruik maakt van de Unieregeling.

Afdeling 2 - Afstandsverkopen vanuit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen

Onderafdeling 1 - Definitie

In tegenstelling tot het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen" is het begrip "afstandsverkopen van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of een derde land" fundamenteel nieuw aangezien de bestaande regeling "verkopen op afstand" (in het kader van de regels over de plaats van de levering) enkel betrekking had op goederen die werden vervoerd tussen twee lidstaten van de Gemeenschap. Het concept "extracommunautaire afstandsverkopen" is in alle onderdelen identiek aan het concept "intracommunautaire afstandsverkopen", met uitzondering van het feit dat het goederen betreft die werden vervoerd vanuit een derdelandsgebied of derde land naar een lidstaat om het voorwerp uit te maken van een rechtstreekse levering ter bestemming van een koper in een lidstaat, ongeacht overigens in welke lidstaat die invoer heeft plaatsgevonden.

Lorsque la Belgique est l'État membre compétent pour la détermination des règles de facturation, ces dernières sont les suivantes :

- lorsque les ventes à distance intracommunautaires de biens sont effectuées en faveur de particuliers non assujettis à la T.V.A., l'assujetti est tenu d'émettre une facture sauf pour ces ventes à distance pour lesquelles il se prévaut du régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE (régime UE), conformément à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, 2°, nouveau, du Code ;

- lorsque les ventes à distance intracommunautaires de biens sont effectuées en faveur d'assujettis ou de personnes morales non assujetties, l'assujetti est toujours tenu d'émettre une facture, qu'il utilise ou non le régime UE, conformément à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code.

Section 2 - Ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers

Sous-section 1^{ère} - Définition

Au contraire de la notion de "ventes à distance intracommunautaires de biens", celle de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" est fondamentalement neuve dans la mesure où le régime des "ventes à distance" existant (dans le cadre des règles de localisation des livraisons de biens) ne concernait que les biens qui étaient expédiés ou transportés entre deux États membres de la Communauté. Ici, le concept est identique à celui de "ventes à distance intracommunautaires de biens", si ce n'est que les biens sont directement importés depuis l'extérieur de la Communauté pour faire l'objet d'une livraison immédiate à destination d'un acquéreur dans un État membre, quel que soit d'ailleurs l'État membre sur le territoire duquel l'importation a eu lieu.

Artikel 14, lid 4, 2), nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG voegt in die Richtlijn een formele definitie in van het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen". Deze definitie is opgenomen in artikel 1, § 17, nieuw, van het Wetboek.

Het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" verwijst naar de leveringen van goederen die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, met inbegrip van gevallen waarin de leverancier indirect tussenkomt bij het vervoer of de verzending van de goederen, vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een afnemer in een lidstaat, indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de levering van goederen wordt verricht voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen uit hoofde van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige. Dat betekent meteen dat voor de toepassing van het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" uitsluitend rekening wordt gehouden met de situatie van de koper in het kader van het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen";

- de geleverde goederen zijn andere dan nieuwe vervoermiddelen en worden niet door of namens de leverancier geïnstalleerd of gemonteerd.

Hoewel de definitie noch in artikel 14, lid 4, punt 1, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG noch in artikel 1, punt 17, van het Wetboek dat uitdrukkelijk vermeldt, heeft het begrip "afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" evenmin betrekking op accijnsproducten (zoals bedoeld in artikel 1, § 6, 4°, van het Wetboek) wanneer zij worden geleverd aan een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon. In dit verband wordt verwezen naar de hiervoor gegeven uitleg over de definitie van het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen".

Wat de regels betreft voor het bepalen van de situaties waarin het vervoer geacht wordt te zijn

L'article 14, paragraphe 4, 2), nouveau, de la directive 2006/112/CE insère dans cette directive une définition formelle de la notion de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers". Cette définition fait l'objet de l'article 1^{er}, § 17, nouveau, du Code.

La notion "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" se réfère aux livraisons de biens expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte, y compris lorsque le fournisseur intervient indirectement dans le transport ou l'expédition des biens, à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers à destination d'un acquéreur dans un État membre, lorsque les conditions suivantes sont réunies :

- la livraison de biens est effectuée pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie. Cela signifie que, pour l'application de la notion de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers", il est tenu compte exclusivement de la situation de l'acheteur dans le cadre de la notion de "ventes à distance intracommunautaires" ;

- les biens livrés sont autres que des moyens de transport neufs et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte.

Bien que la définition prévue tant à l'article 14, paragraphe 4, 1), nouveau, de la directive 2006/112/CE qu'à l'article 1^{er}, § 17, du Code ne le stipule pas expressément, la notion de "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" ne vise pas non plus les produits soumis à accises (tels que visés à l'article 1^{er}, § 6, 4°, du Code) lorsque ceux-ci font l'objet d'une livraison en faveur d'un assujetti ou d'une personne morale non assujettie. Il est renvoyé sur ce point à l'explication reprise ci-avant concernant la définition de la notion de "ventes à distance intracommunautaires de biens".

S'agissant des règles relatives à la détermination des situations dans lesquelles le transport est

uitgevoerd door of voor rekening van de leverancier, wordt verwezen naar artikel 5b/s van de Uitvoeringsverordening nr. 282/211, dat hier eveneens van toepassing is.

considéré comme effectué par ou pour le compte du fournisseur, il est renvoyé ci-avant à l'article 5b/s du règlement d'exécution n° 282/211, applicable également.

De regels die van toepassing zijn op deze "afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen" worden hierna toegelicht.

Les règles applicables aux biens faisant l'objet de ces "ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" sont explicitées ci-après.

Onderafdeling 2 - Plaatsbepalingsregels

Sous-section 2 - Règles de localisation

Invoer van goederen in België in het kader van een afstandsverkoop naar België

Importation de biens en Belgique dans le cadre d'une vente à distance à destination de la Belgique

Wanneer goederen in België worden ingevoerd in het kader van een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen bedoeld in artikel 1, § 17, van het Wetboek, waarbij de aankomst van de zending of het vervoer zich ook in België bevindt, is er een nieuwe plaatsbepalingsregel voor de levering van die goederen van toepassing. Deze plaatsbepalingsregel geldt ongeacht het feit dat de goederen naar aanleiding van het vervoer uit het derdelandsgebied of het derde land door één of meerdere andere lidstaten werden vervoerd, op voorwaarde dat de invoer uiteindelijk in België plaatsvindt. Dat is met name het geval indien de goederen van bij het binnenkomen in de Gemeenschap onder een opschortende douaneregeling van extern douanevervoer zoals bedoeld in artikel 23, § 4, 3°, van het Wetboek worden geplaatst.

Lorsque les biens sont importés en Belgique dans le cadre d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, visée à l'article 1^{er}, § 17, du Code, dont l'arrivée de l'expédition ou du transport se trouve également en Belgique, une nouvelle règle de localisation s'applique à la livraison de ces biens. Cette règle de localisation s'applique indépendamment du fait que les biens aient été transportés à travers un ou plusieurs autres États membres à la suite du transport à partir du territoire du tiers ou du pays tiers, à condition que l'importation ait lieu en définitive en Belgique. C'est le cas notamment si les biens sont introduits dans la Communauté sous un régime douanier suspensif de transit externe tel que visé à l'article 23, § 4, 3°, du Code.

Opdat het zou gaan om een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, is het anderzijds overeenkomstig de definitie opgenomen in artikel 1, § 17, van het Wetboek, wel vereist dat de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een afnemer in een lidstaat. Het vervoer moet dus aanvangen vanuit een derde land met het oog op de aflevering van de goederen naar een op dat moment derhalve reeds bekende afnemer in een lidstaat. Worden dus niet bedoeld de leveringen van goederen die vooraf in bulk (zonder bekende afnemer) naar de Gemeenschap werden verstuurd en in een douane-entrepot werden opgeslagen om pas van daaruit naar een afnemer in de Gemeenschap te worden geleverd.

En revanche, pour qu'il soit question d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, il est requis, conformément à la définition contenue à l'article 1^{er}, § 17, du Code, que les biens soient expédiés ou transportés depuis un territoire tiers ou un pays tiers vers un client d'un État membre. Le transport doit donc commencer à partir d'un pays tiers en vue d'une livraison des biens à un client déjà connu à ce moment dans un État membre. Cette notion ne couvre donc pas les livraisons de biens expédiés en vrac (sans client connu) vers la Communauté et stockés dans un entrepôt douanier pour être livrés par la suite à un client dans la Communauté.

In dat geval neemt, ondanks het feit dat de goederen pas worden ingevoerd naar aanleiding van de levering naar de afnemer, het vervoer van de goederen naar de afnemer naar aanleiding van die levering immers pas een aanvang als die goederen zich al in de Gemeenschap bevinden. Het feit dat die goederen zich op dat moment nog onder een opschortende douaneregeling in de zin van artikel 23, § 4, 5°, van het Wetboek bevonden doet daaraan geen afbreuk, aangezien dergelijke regeling geen extraterritorialiteit voor btw-doelinden tot gevolg heeft (zie arrest van het HJEU van 8 november 2012, C-165/11, ro. 58-59).

Die plaatsbepalingsregel geldt tevens enkel als de verschuldigde belasting op die levering wordt aangegeven onder de invoerregeling van het OSS-systeem. Zoals later wordt uiteengezet, kan van die regeling enkel gebruik worden gemaakt wanneer de levering beantwoordt aan de voorwaarden om als een "afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerd goed" te worden beschouwd en er daarnaast nog een aantal aanvullende voorwaarden vervuld zijn (met name dat het geen accijnsproducten betreft en de goederen worden ingevoerd in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro).

Het is mogelijk dat van die regeling geen gebruik wordt gemaakt, hetzij omdat dat onmogelijk is omdat het een afstandsverkoop betreft die niet binnen het toepassingsgebied van de bijzondere regeling valt, hetzij omdat bewust niet wordt gekozen voor de toepassing van die regeling die facultatief van aard is. In dergelijke gevallen moet de btw op de afstandsverkopen derhalve niet worden aangegeven in het kader van die bijzonder regeling en blijven dienovereenkomstig de bestaande plaatsbepalingsregels van toepassing.

In tegenstelling tot de plaatsbepalingsregel voor intracommunautaire afstandsverkopen is de toepassing van deze regel hoe dan ook niet gebonden aan de overschrijding van een jaaromzeldrempel.

Aldus zijn volgende plaatsbepalingsregels van toepassing ten aanzien van afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen:

1) wanneer de verschuldigde belasting op de levering moet worden aangegeven onder de

Dans ce cas, bien que les biens soient importés en vue de faire l'objet d'une livraison en faveur du client, le transport des biens vers le client en vue de cette livraison est considéré comme débutant comme si ces biens se trouvaient déjà dans la Communauté. Le fait que ces biens se trouvaient encore à ce moment sous un régime douanier suspensif au sens de l'article 23, § 4, 5°, du Code n'affecte cela en rien, car un tel régime n'entraîne pas d'extraterritorialité aux fins de la T.V.A. (voir arrêt de la CJUE du 8 novembre 2012, C-165/11, points 58-59).

De plus, cette règle de localisation s'applique uniquement dans l'hypothèse où la taxe due sur cette vente est déclarée dans le cadre du régime d'importation du système OSS. Comme expliqué ci-après, ce régime ne peut être utilisé que si la livraison remplit les conditions pour être considérée comme une "vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" et qu'un certain nombre de conditions supplémentaires sont remplies (en particulier, qu'il ne s'agisse pas de produits soumis à accise et que les biens soient importés dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros).

Il est possible que ce régime ne soit pas utilisé, soit parce que cela est impossible car il s'agit d'une vente à distance qui ne relève pas du champ d'application du régime particulier, soit parce qu'il n'a délibérément pas été opté pour l'application de ce régime, qui est par essence facultatif. Dans de tels cas, la T.V.A. due sur les ventes à distance ne doit donc pas être déclarée au titre de ce régime particulier et par conséquent, les règles de localisation existantes continuent de s'appliquer.

En tout état de cause, contrairement à la règle de localisation des ventes à distance intracommunautaires, l'application de cette règle n'est pas liée au dépassement d'un seuil de chiffre d'affaires annuel.

Dès lors, les règles de localisation applicables aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont les suivantes :

1) la vente à distance a lieu en Belgique lorsque la taxe due sur cette livraison doit être déclarée

invoerregeling (zie hieronder), vindt de afstandsverkoop plaats in België (artikel 15, § 1, eerste lid, 3°, nieuw, van het Wetboek). In dat geval, en mits de toepassingsvoorwaarden van deze bijzondere regeling worden nageleefd, is de invoer in België vrijgesteld van btw op grond van artikel 40, § 1, 1bis, nieuw, van het Wetboek;

2) wanneer de verschuldigde belasting op de levering niet moet worden aangegeven onder de invoerregeling wordt de plaats van de afstandsverkoop naar België als volgt bepaald:

- wanneer de afnemer van de goederen schuldenaar is van de btw bij invoer (in de zin van artikel 52, § 1, tweede lid, van het Wetboek, en dus geadresseerde in de zin van artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992, met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde), vindt de afstandsverkoop plaats buiten de Gemeenschap, i.e. op de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen (artikel 14, § 2, eerste lid, van het Wetboek). De afstandsverkoop is aldus niet aan de belasting onderworpen in de Gemeenschap. Anderzijds verricht de afnemer een invoer waarvoor hij schuldenaar is van de btw. De regels die vóór 1 juli 2021 van kracht waren, blijven in dit geval ongewijzigd van toepassing;

- wanneer de verkoper schuldenaar is van de btw bij invoer (in de zin van artikel 52, § 1, tweede lid, van het Wetboek, en dus geadresseerde in de zin van artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992, met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde), vindt de afstandsverkoop plaats in de lidstaat van invoer, i.e. België (artikel 14, § 2, tweede lid, van het Wetboek). Bovendien verricht de verkoper een invoer waarvoor hij schuldenaar is van de belasting. De regels die vóór 1 juli 2021 van kracht waren, blijven derhalve ook in dit geval ongewijzigd van toepassing.

Artikel 17, § 6, nieuw, van het Wetboek voert tevens, overeenkomstig artikel 369quindecies van Richtlijn 2006/112/EG, een nieuwe afwijkende regel in voor de vaststelling van het belastbare feit en de datum van de opeisbaarheid van de belasting inzake afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen wanneer de op dergelijke handelingen verschuldigde belasting wordt aangegeven

sous le régime d'importation (voir infra - article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, nouveau, du Code). Dans ce cas, et sous réserve du respect des conditions d'application de ce régime particulier, l'importation réalisée en Belgique est exemptée de T.V.A. sur la base de l'article 40, § 1^{er}, 1bis, nouveau, du Code ;

2) lorsque la taxe due ne doit pas être déclarée au titre du régime d'importation, la localisation de la vente à distance à destination de la Belgique est déterminée comme suit :

- lorsque l'acquéreur des biens est le redevable de la T.V.A. à l'importation (au sens de l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, du Code et donc le destinataire des biens au sens de l'article 6 de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée), la vente à distance a lieu en dehors de la Communauté, au lieu de départ de l'expédition ou du transport des biens (article 14, § 2, alinéa 1^{er}, du Code). La vente à distance n'est donc pas soumise à la taxe dans la Communauté. D'autre part, l'acquéreur réalise une importation pour laquelle il est redevable de la T.V.A.. Les règles en vigueur avant le 1^{er} juillet 2021 restent applicables dans ce cas sans aucune modification ;

- lorsque le vendeur est le redevable de la T.V.A. à l'importation (au sens de l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, du Code et donc le destinataire des biens au sens de l'article 6 de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée), la vente à distance a lieu dans l'Etat membre d'importation, par exemple la Belgique (article 14, § 2, alinéa 2, du Code). De plus, le vendeur réalise une importation de biens pour laquelle il est redevable de la taxe. Les règles en vigueur avant le 1^{er} juillet 2021 restent donc également applicables dans ce cas sans aucune modification.

L'article 17, § 6, nouveau, du Code, instaure en outre, conformément à l'article 369quindecies de la directive 2006/112/CE, une règle dérogatoire nouvelle en matière de détermination du fait générateur et de la date d'exigibilité de la taxe en matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque la taxe due sur ces opérations est déclarée au moyen du régime particulier visé au Titre XII, Chapitre 6,

middels de bijzondere regeling bedoeld in Titel XII, Hoofdstuk 6, Afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG (invoerregeling).

In dat geval, vindt het belastbare feit namelijk plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard. Overeenkomstig artikel 61^{ter} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is het tijdstip waarop de betaling is aanvaard het tijdstip waarop de betalingsbevestiging, goedkeuring of toezegging van de afnemer is ontvangen door of namens de belastingplichtige die gebruikmaakt van de invoerregeling, ongeacht wanneer de werkelijke betaling wordt uitgevoerd, al naargelang wat zich het eerst voordoet.

In de andere gevallen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar volgens de normale regels zoals bepaald in de artikelen 16 en 17, § 1, van het Wetboek.

Invoer van goederen in een andere lidstaat dan België in het kader van een afstandsverkoop naar België

Wanneer goederen in een andere lidstaat dan België worden ingevoerd in het kader van een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen bedoeld in artikel 1, § 17, van het Wetboek, waarbij de aankomst van de zending of het vervoer zich in België bevindt, is er, in tegenstelling tot de situatie die hiervoor werd behandeld, slechts één regel voor de plaatsbepaling van deze afstandsverkoop. Op grond van artikel 15, § 1, 2°, nieuw, van het Wetboek, vinden dergelijke afstandsverkopen in België plaats, ongeacht de wijze waarop de op die levering verschuldigde belasting wordt aangegeven en betaald (ongeacht of er dus gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling of niet). In tegenstelling tot de plaatsbepalingsregel voor intracommunautaire afstandsverkopen is de toepassing van deze regel evenmin gebonden aan de overschrijding van een jaaromzetdrempel.

Onder voorbehoud van de naleving van de toepassingsvoorwaarden van de invoerregeling, zoals bepaald in de nationale reglementering van de lidstaat van invoer, wordt de invoer in die lidstaat overeenkomstig artikel 143, lid 1, punt c *bis*), van Richtlijn 2006/112/EG vrijgesteld van btw wanneer van die regeling gebruik wordt gemaakt.

section 4, de la directive 2006/112/CE (régime d'importation).

En effet, dans ce cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté. Conformément à l'article 61^{ter} du règlement d'exécution n° 282/2011, le moment où le paiement a été accepté désigne le moment où la confirmation du paiement, le message d'autorisation du paiement ou un engagement de paiement de la part de l'acquéreur est reçu par l'assujetti qui applique le régime d'importation ou pour son compte, indépendamment du moment où le montant est effectivement versé, selon ce qui intervient en premier.

Dans les autres cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible selon les règles normales telles que déterminées à l'article 16 et 17, § 1^{er}, du Code.

Importation de biens dans un autre État membre que la Belgique dans le cadre d'une vente à distance à destination de la Belgique

Lorsque les biens sont importés dans un autre État membre que la Belgique dans le cadre d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, visée à l'article 1^{er}, § 17, du Code, dont l'arrivée de l'expédition ou du transport se trouve en Belgique, il n'existe qu'une seule règle de localisation de cette vente à distance, par opposition à la situation abordée ci-dessus. En vertu de l'article 15, § 1^{er}, 2°, nouveau, du Code, ces ventes à distance sont localisées en Belgique, quelle que soit la manière dont la taxe due sur cette livraison est déclarée et acquittée (indépendamment donc de l'utilisation ou non du régime d'importation). Contrairement à la règle de localisation des ventes à distance intracommunautaires, l'application de cette règle n'est pas non plus liée au dépassement d'un seuil de chiffre d'affaires annuel.

Sous réserve du respect des conditions d'application du régime d'importation, telles que déterminées par la réglementation nationale de l'État membre d'importation, l'importation réalisée dans cet État membre sera exemptée de T.V.A. conformément à l'article 143, paragraphe 1, c *bis*), de la directive 2006/112/CE, dans les cas où ce

In dat geval wordt de belasting die in België verschuldigd is op deze afstandsverkoop aangegeven en betaald via deze invoerregeling (zie modaliteiten van deze regeling hieronder).

Wanneer de invoerregeling niet wordt toegepast of niet kan worden toegepast (bijvoorbeeld omdat de betrokken zending een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro heeft), wordt de invoer in de lidstaat van invoer belast volgens de door die lidstaat bepaalde regels. De afstandsverkoop die geacht wordt in België plaats te vinden moet dan in België worden aangegeven volgens de normale regels, d.w.z. aan de hand van een identificatie van de belastingplichtige in België voor btw-doeleinden en de indiening van de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek.

Artikel 17, § 6, nieuw, van het Wetboek voert, overeenkomstig artikel 369*quindecies* van Richtlijn 2006/112/EG, een nieuwe afwijkende regel in voor de vaststelling van het belastbare feit en de datum van de opeisbaarheid van de belasting inzake afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen.

Wanneer de op dergelijke handelingen verschuldigde belasting wordt aangegeven via de bijzondere regeling als bedoeld in Titel XII, Hoofdstuk 6, Afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG (invoerregeling), vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard. Overeenkomstig artikel 61*ter* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is het tijdstip waarop de betaling aanvaard is het tijdstip waarop de betalingsbevestiging, -goedkeuring of -toezegging van de afnemer is ontvangen door of namens de belastingplichtige die gebruikmaakt van de invoerregeling, ongeacht wanneer de werkelijke betaling wordt uitgevoerd, al naar gelang wat zich het eerst voordoet.

In de overige gevallen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar volgens de normale regels zoals bepaald in de artikelen 16 en 17, § 1, van het Wetboek.

Invoer in België van goederen in het kader van een afstandsverkoop naar een andere lidstaat

régime est utilisé. Dans cette hypothèse, la taxe due en Belgique sur la vente à distance sera déclarée et acquittée au travers de du régime d'importation (voir les modalités de ce régime infra).

Lorsque le régime d'importation n'est pas utilisé ou ne peut pas être utilisé (par exemple parce que l'envoi concerné a une valeur intrinsèque excédant 150 euros), l'importation est taxée dans l'État membre d'importation selon les règles déterminées par cet État membre. La vente à distance qui est réputée avoir lieu en Belgique doit alors être déclarée en Belgique selon les règles normales applicables, c'est-à-dire moyennant l'identification de l'assujetti en Belgique aux fins de la T.V.A. et le dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code.

L'article 17, § 6, nouveau, du Code, instaure, conformément à l'article 369*quindecies* de la directive 2006/112/CE, une règle dérogatoire nouvelle en matière de détermination du fait générateur et de la date d'exigibilité de la taxe en matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

En effet, lorsque la taxe due sur ces opérations est déclarée au moyen du régime particulier visé au Titre XII, Chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE (régime d'importation), le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté. Conformément à l'article 61*ter* du règlement d'exécution n° 282/2011, le moment où le paiement a été accepté désigne le moment où la confirmation du paiement, le message d'autorisation du paiement ou un engagement de paiement de la part de l'acquéreur est reçu par l'assujetti qui applique le régime d'importation ou pour son compte, indépendamment du moment où le montant est effectivement versé, selon ce qui intervient en premier.

Dans les autres cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible selon les règles normales telles que déterminées à l'article 16 et 17, § 1^{er}, du Code.

Importation en Belgique de biens dans le cadre d'une vente à distance à destination d'un autre État membre

Wanneer goederen in België worden ingevoerd in het kader van een afstandsverkoop waarbij de aankomst van de zending of het vervoer zich in een andere lidstaat dan België bevindt, is er, net zoals in het voorgaande geval, slechts één regel voor de plaatsbepaling van deze afstandsverkoop. Overeenkomstig artikel 33, b), van Richtlijn 2006/112/EG wordt de levering van die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen geacht plaats te vinden waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer (ongeacht of er dus al dan niet gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling).

Mits de toepassingsvoorwaarden van de OSS invoerregeling zoals bepaald in Titel XII, Hoofdstuk 6, Afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG worden nageleefd, wordt de invoer in België vrijgesteld van btw overeenkomstig artikel 40, § 1, 1^{bis}, nieuw, van het Wetboek. In dit geval zal de belasting die in de lidstaat van bestemming verschuldigd is op de afstandsverkoop aangegeven en betaald worden via deze bijzondere regeling (zie hierna voor de modaliteiten van deze regeling wanneer België de lidstaat van identificatie is voor de toepassing van deze bijzondere regeling).

Wanneer geen gebruik wordt gemaakt van de invoerregeling of die regeling niet kan worden gebruikt (bijvoorbeeld omdat de betrokken zending een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro heeft), wordt de invoer in België belast volgens de normale regels. De afstandsverkoop die in de lidstaat van bestemming aan de belasting is onderworpen moet dan in die lidstaat worden aangegeven volgens de daar geldende regels.

Wanneer de op dergelijke afstandsverkopen verschuldigde belasting via de invoerregeling wordt aangegeven, vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip dat de betaling is aanvaard overeenkomstig artikel 369^{quindecies} van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 61^{ter} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011.

In de overige gevallen vindt het belastbare feit plaats en wordt de belasting opeisbaar volgens de normale regels zoals bepaald door de lidstaat van bestemming.

Lorsque les biens sont importés en Belgique dans le cadre d'une vente à distance dont l'arrivée de l'expédition ou du transport se trouve dans un autre État membre que la Belgique, il n'existe, comme dans le cas précédent, qu'une seule règle de localisation de cette vente à distance. En vertu de l'article 33, b), de la directive 2006/112/CE, le lieu de livraison de ces ventes à distance est réputé se situer à l'endroit où les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acquéreur (indépendamment donc de l'utilisation ou non du régime d'importation).

Sous réserve du respect des conditions d'application du régime d'importation, telles que déterminées au Titre XII, Chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE, l'importation réalisée en Belgique sera exemptée de T.V.A. conformément à l'article 40, § 1^{er}, 1^{bis}, nouveau, du Code. Dans cette hypothèse, la taxe due sur la vente à distance dans l'État membre de destination sera déclarée et acquittée au travers de ce régime particulier (voir les modalités de ce régime infra, lorsque la Belgique est l'État membre d'identification pour l'application de ce régime particulier).

Lorsque le régime d'importation n'est pas utilisé ou ne peut pas être utilisé (par exemple parce que l'envoi concerné a une valeur intrinsèque excédant 150 euros), l'importation est taxée en Belgique selon les règles normales. La vente à distance soumise à la taxe dans l'État membre de destination doit alors être déclarée dans cet État membre selon les règles qui y sont applicables.

Lorsque la taxe due sur ces ventes à distance est déclarée au moyen du régime d'importation, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté conformément à l'article 369^{quindecies} de la directive 2006/112/CE et à l'article 61^{ter} du règlement d'exécution n° 282/2011.

Dans les autres cas, le fait générateur intervient et la taxe devient exigible selon les règles normales telles que déterminées par l'État membre de destination.

Onderafdeling 3 - Factureringsregels

Voor afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen is de bevoegde lidstaat inzake facturering, overeenkomstig artikel 219*bis*, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek, in de regel de lidstaat waar de levering voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden, d.w.z. de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

In afwijking van deze regel bepaalt artikel 53*decies*, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek dat de bevoegde lidstaat overeenkomstig artikel 219 *bis*, lid 2, b), van Richtlijn 2006/112/EG, de lidstaat is waar de belastingplichtige die gebruikmaakt van één van de in titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde bijzondere regelingen (Unie-regeling, niet-Unieregeling of invoerregeling), is geïdentificeerd. Deze regel heeft tot doel de regels inzake aangifte, betaling en facturering van handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van één van deze bijzondere regelingen inzake territoriale bevoegdheid op elkaar af te stemmen. Voor het overige wordt verwezen naar de toelichting opgenomen in onderafdeling 3 van afdeling 1 hierboven.

Wanneer België de bevoegde lidstaat is voor het vaststellen van de factureringsregels, gelden de volgende regels:

- wanneer afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen aan niet-belastingplichtige natuurlijke personen worden verricht, is de leverancier verplicht een factuur uit te reiken. De uitsluiting bedoeld in artikel 53, § 2, eerste lid, 2°, nieuw, van het Wetboek geldt immers slechts voor de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen waarvoor de Unieregeling wordt gebruikt;
- wanneer afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen voor belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen worden verricht, is de belastingplichtige eveneens verplicht een factuur uit te reiken, overeenkomstig artikel 220 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 53, § 2, eerste lid, van het Wetboek.

Sous-section 3 - Règles de facturation

En matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, l'État membre compétent en matière de facturation est, en règle, l'État membre dans lequel la livraison est réputée avoir lieu aux fins de la T.V.A., c'est-à-dire l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, conformément à l'article 219*bis*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

Par dérogation à cette règle, l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code précise que l'État membre compétent est, conformément à l'article 219 *bis*, paragraphe 2, b), de la directive 2006/112/CE, l'État membre dans lequel l'assujetti qui se prévaut de l'un des régimes particuliers visé au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE (régimes UE, non-UE ou d'importation) est identifié. Cette règle a pour objectif d'aligner, en termes de compétence territoriale, les règles relatives à la déclaration, au paiement et à la facturation des opérations pour lesquelles l'assujetti fait usage d'un de ces régimes particuliers. Il est renvoyé pour le surplus au commentaire repris sous la sous-section 3 de la section 1^{ère} supra.

Lorsque la Belgique est l'État membre compétent pour la détermination des règles de facturation, ces dernières sont les suivantes :

- lorsque les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont effectuées en faveur de personnes physiques non assujettis à la T.V.A., le fournisseur est toujours tenu d'émettre une facture. En effet, l'exclusion visée à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, 2°, du Code ne vaut que pour les ventes à distance intracommunautaires de biens pour lesquelles le régime UE est utilisé ;
- lorsque les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont effectuées en faveur d'assujettis ou de personnes morales non assujetties, l'assujetti est également toujours tenu d'émettre une facture, conformément à l'article 220 de la directive 2006/112/CE et à l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, du Code.

In dat verband, wijzigt dit ontwerp in het verlengde van de omzetting van de voormelde richtlijnen artikel 53^{quater} van het Wetboek dat bepaalde regels vastlegt met betrekking tot de mededeling door een belastingplichtige van zijn btw-identificatienummer aan zijn leverancier. In de mate dat het begrip verkopen op afstand van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen eveneens een aantal leveringen omvat aan bepaalde belastingplichtigen (worden bedoeld de vrijgestelde belastingplichtigen krachtens artikel 44 van het Wetboek, de belastingplichtigen onderworpen aan de vrijstellingsregeling bedoeld in artikel 56^{bis} van het Wetboek en de belastingplichtigen onderworpen aan de landbouwregeling bedoeld in artikel 57 van het Wetboek) waarvan de intracommunautaire verwervingen niet aan de belasting onderworpen zijn overeenkomstig artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG, is het aangewezen om die principiële verplichting om hun btw-identificatienummer systematisch mee te delen voor dergelijke belastingplichtigen, wanneer zij voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn, te moduleren (artikel 53^{quater}, § 1, eerste lid en § 2, eerste lid, van het Wetboek).

Een dergelijke mededeling zou tot gevolg hebben dat de verkoper zich zou kunnen vergissen bij de bepaling van de werkelijke aard van een handeling (intracommunautaire afstandsverkoop of intracommunautaire levering van goederen). Het was daarom aangewezen om de mededeling van het btw-identificatienummer in het kader van een dergelijke handeling zonder meer te verbieden.

Bijgevolg wordt artikel 53^{quater}, § 1, van het Wetboek aangevuld met een vierde lid, op grond waarvan de mededeling van het btw-identificatienummer niet toegestaan is door de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56^{bis} en 57 van het Wetboek, wanneer zij koper zijn van goederen die het voorwerp uitmaken van afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen terwijl ze geen schuldenaar zijn van de btw op hun intracommunautaire verwerving omdat ze de drempel van 11.200 euro bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, van het Wetboek niet overschreden hebben en evenmin de keuze hebben uitgeoefend bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek.

Dans ce cadre, le présent projet apporte dans le prolongement de la transposition des directives précitées plusieurs modifications à l'article 53^{quater} du Code qui prévoit certaines règles en matière de communication, par un assujetti, de son numéro d'identification à la T.V.A. à son fournisseur. Dans la mesure où la notion de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers couvre également certaines livraisons en faveur de certains assujettis (sont visés les assujettis exemptés en vertu de l'article 44 du Code, les assujettis soumis au régime de la franchise visé à l'article 56^{bis} du Code et les assujettis soumis au régime agricole visé à l'article 57 du Code) dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, il convenait en effet de moduler l'obligation de principe pour de tels assujettis, lorsqu'ils sont identifiés à la T.V.A., de communiquer systématiquement leur numéro d'identification à la T.V.A. (article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 1^{er} et § 2, alinéa 1^{er}, du Code).

En effet, une telle communication serait de nature à induire le vendeur en erreur quant à la détermination de la nature l'opération réellement effectuée (vente B2B ou B2C). Il convenait dès lors d'interdire purement et simplement cette communication dans le cadre d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Par conséquent, l'article 53^{quater}, § 1^{er}, du Code est complété par un alinéa 4 en vertu duquel la communication du n° d'identification à la T.V.A. n'est pas autorisée dans le chef des assujettis visés aux articles 56^{bis} et 57 du Code lorsque ceux-ci réalisent à l'entrée des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers dès lors qu'ils ne sont pas habituellement redevables de la T.V.A. sur leurs acquisitions intracommunautaires de biens, parce qu'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, du Code ou qu'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du même Code.

Dezelfde redenering is van toepassing met betrekking tot de op grond van artikel 44 van het Wetboek vrijgestelde belastingplichtigen die voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 4°, van het Wetboek (worden hier bedoeld de belastingplichtigen die in België overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek schuldenaar zijn van de btw verschuldigd op de intracommunautaire diensten die ze ontvangen). Een nieuw tweede lid werd daartoe ingevoegd in artikel 53^{quater}, § 2, van het Wetboek.

Dezelfde redenering gaat evenwel niet op voor de intracommunautaire afstandsverkopen (zie afdeling 1 hiervoor). Krachtens artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, vierde lid, van het Wetboek, worden de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56^{bis} en 57 van het Wetboek en de belastingplichtigen aan wie een btw-identificatienummer werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4°, of 5°, en § 2, van het Wetboek, geacht de voormelde keuze te hebben gedaan van zodra zij aan hun leverancier hun btw-identificatienummer meedelen om een intracommunautaire verwerving van goederen te doen. Een mededelingsverbod van dat btw-identificatienummer in het kader van de intracommunautaire afstandsverkopen zou aldus niet zinvol zijn. Het gevolg van een dergelijke mededeling kan derhalve enkel de herkwalificatie van de betrokken handeling zijn in een intracommunautaire levering van goederen gevolgd door een intracommunautaire verwerving van de goederen waarvoor de voor btw-doeleinden geïdentificeerde koper in België schuldenaar is van de belasting.

Afdeling 3 - Diensten verricht voor niet-belastingplichtige personen

De regels voor de plaatsbepaling van TBE-diensten werden gewijzigd bij artikel 1, 1), van de Richtlijn 2017/2455 dat artikel 58 van Richtlijn 2006/112/EG heeft vervangen met ingang van 1 januari 2019. Bijgevolg werd artikel 21^{bis}, § 2, 9°, van het Wetboek vervangen bij de wet van 11 februari 2019 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de behandeling van de vouchers en de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en

Le même raisonnement s'applique en ce qui concerne les assujettis exemptés en vertu de l'article 44 du Code qui sont identifiés à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du Code (sont visés ici les assujettis qui sont redevables de la TVA due en Belgique sur les prestations de services intracommunautaires qu'ils reçoivent conformément à l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code). Un alinéa 2, nouveau, est inséré en ce sens à l'article 53^{quater}, § 2, du Code.

Le même raisonnement ne s'applique cependant pas en ce qui concerne les ventes à distance intracommunautaires de biens (voir section 1^{ère}, ci-avant). En effet, en vertu de l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 4, du Code, les assujettis visés aux articles 56^{bis} et 57 du Code et ceux auxquels un numéro d'identification à la T.V.A. a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4° ou 5°, et § 2, sont présumés avoir exercé l'option visée ci-avant dès qu'ils communiquent à un fournisseur leur numéro d'identification à la T.V.A. pour faire une acquisition intracommunautaire de biens. Une interdiction de communication de ce numéro d'identification à la T.V.A. dans le cadre de ventes à distance intracommunautaires de biens n'aurait dès lors aucun sens. La conséquence d'une telle communication ne peut être que la requalification de l'opération en cause en une livraison intracommunautaire de biens suivie d'une acquisition intracommunautaire de biens pour laquelle l'acquéreur identifié à la T.V.A. en Belgique est redevable de la taxe.

Section 3 - Prestations de services rendus à des personnes non-assujetties

En matière de prestations de services, les règles de localisation des prestations de services TBE ont été modifiées par l'article 1^{er}, 1), de la directive 2017/2455 remplaçant l'article 58 de la directive 2006/112/CE à partir du 1^{er} janvier 2019. Par conséquent, dans l'article 21^{bis}, § 2, du Code, le 9° a été remplacé par la loi du 11 février 2019 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le traitement des bons et les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de

televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen.

De basisregel inzake de plaats van TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen opgenomen in artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, van het Wetboek, bepaalt dat die diensten geacht worden plaats te vinden waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Het tweede lid van deze bepaling voorziet echter in een afwijkende regel op grond waarvan dergelijke diensten geacht worden plaats te vinden in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter, wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

1) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat;

2) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere lidstaat dan die waar de dienstverrichter is gevestigd;

3) het totale bedrag van de TBE-diensten, exclusief btw, overschrijdt in het lopende kalenderjaar niet 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Zoals hierboven werd uiteengezet, geldt krachtens artikel 59*quater*, lid 1 van Richtlijn 2006/112/EG voortaan evenwel dezelfde communautaire drempel van 10.000 euro tegelijk ook voor de toepassing van de afwijkende regel met betrekking tot de plaatsbepaling van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen. Deze communautaire drempel is dus vanaf 1 juli 2021 globaal van toepassing zowel voor de intracommunautaire afstandsverkopen als voor de TBE-diensten. De drempel is anderzijds niet van toepassing voor alle andere diensten dan TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen. Dat onderscheid is des te opmerkelijker omdat beide categorieën van diensten verleend aan niet-belastingplichtigen binnen de Gemeenschap voortaan wel zullen kunnen worden opgenomen in de Unieregeling. Op te merken valt ook dat de communautaire drempel dus enkel toeziet op een verschuiving

télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties.

En matière de localisation des prestations de services TBE fournis à des non assujettis, la règle de base stipule que ces services sont réputés avoir lieu à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle conformément à l'article 21*bis*, § 2, le 9°, alinéa 1^{er}, du Code.

L'alinéa 2 de cette disposition prévoit cependant une règle dérogatoire en vertu de laquelle ces prestations de services sont localisées dans l'État membre d'établissement du prestataire lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre ;

2) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un État membre autre que celui d'établissement du prestataire ;

3) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Comme indiqué précédemment, le même seuil communautaire de 10.000 euros s'applique, en vertu de l'article 59*quater*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, également simultanément pour l'application de la règle dérogatoire en matière de localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens. Le seuil communautaire vise notamment, à compter du 1^{er} juillet 2021, globalement tant les ventes à distance intracommunautaires que les prestations de services TBE. Par contre, ce seuil ne s'applique pas aux autres services que des services TBE rendus à des non assujettis. Cette distinction est d'autant plus remarquable que les deux catégories de services rendus à des non-assujettis au sein de la Communauté peuvent désormais être reprises dans le régime UE. Il convient également de noter que le seuil communautaire n'implique donc qu'un changement de la règle de localisation des

van de bepaling van de plaats van leveringen of diensten binnen de Gemeenschap. De drempel geldt dus niet voor TBE-diensten verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben buiten de Gemeenschap noch voor afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen.

Artikel 8 van dit ontwerp wijzigt daarom artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek door te preciseren dat:

- de drempel van 10.000 euro betrekking heeft op het totale bedrag, exclusief btw, van de bedoelde TBE-diensten en intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter (tweede lid, punt c) van deze bepaling);

- de keuze voorzien in deze bepaling (om deze TBE-diensten te belasten in de lidstaat van vestiging van de afnemer ook als de drempel nog niet is bereikt) zich automatisch ook uitstrekt tot de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen te belasten in de lidstaat van aankomst van de goederen, overeenkomstig artikel 59*quater*, lid 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

De bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek (de Unieregeling) omvat voortaan alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen die geacht worden in een andere lidstaat plaats te vinden dan die waar de dienstverrichter gevestigd is op grond van artikel 21*bis* van het Wetboek, ongeacht de aanknopingsfactor in de plaatsbepalingsregel.

In dezelfde filosofie omvat de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*ter* van het Wetboek (de niet-Unieregeling) voortaan alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen die in de Gemeenschap gevestigd zijn of aldaar hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben en die geacht worden in de Gemeenschap plaats te vinden op grond van een plaatsbepalingsregel opgenomen in artikel 21*bis* van het Wetboek, ongeacht de aanknopingsfactor in de plaatsbepalingsregel. Het valt op te merken dat voor deze regeling dus wel degelijk vereist is dat de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die in de Gemeenschap gevestigd zijn of aldaar hun

livraisons de biens ou des prestations de services dans la Communauté. Le seuil ne vaut donc pas pour les services TBE rendus à des non assujettis qui sont établis, ont leur domicile ou leur résidence habituelle en dehors de la Communauté, ni aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

L'article 8 du présent projet modifie en conséquence l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code en précisant :

- que le seuil de 10.000 euros concerne la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE visées et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui d'établissement du prestataire (alinéa 2, c), de cette disposition) ;

- que l'option prévue par cette disposition (pour la taxation de ces prestations de services TBE dans l'État membre d'établissement du preneur également lorsque ce seuil n'est pas encore atteint) vaut automatiquement également option pour la taxation des ventes à distance intracommunautaire de biens dans l'État membre d'arrivée des biens, conformément à l'article 59*quater*, paragraphe 3, de la directive 2006/112/CE.

Le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code (le régime UE) vise dorénavant tous les services effectués pour des non-assujettis qui sont localisés dans un autre Etat membre que celui où le prestataire est établi sur la base d'une règle de localisation de l'article 21*bis*, du Code, quel que soit le facteur de rattachement de la règle de localisation.

Dans la même philosophie, le régime particulier visé à l'article 58*ter* du Code (régime non-UE) couvre désormais tous les services rendus à des non assujettis qui sont établis dans la Communauté ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle et qui sont réputés avoir lieu dans la Communauté sur la base d'une règle de localisation prévue à l'article 21*bis* du Code, quel que soit le facteur de rattachement de la règle de localisation. Il convient de noter que ce régime requiert donc que la prestation de services soit rendue à des non-assujettis qui sont établis dans la Communauté ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle, même si le service est

woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben, ook als de dienst geacht wordt in de Gemeenschap plaats te vinden op grond van een plaatsbepalingsregel opgenomen in artikel 21*bis* van het Wetboek die een andere aanknopingsfactor hanteert (bv. plaats van de ligging van het onroerend goed waarop de dienst betrekking heeft). Het betekent anderzijds ook dat de btw verschuldigd op een dienst die wordt verleend door een niet binnen de Gemeenschap gevestigde dienstverrichter aan een niet-belastingplichtige die niet binnen de Gemeenschap is gevestigd, maar die op grond van artikel 21*bis* van het Wetboek doch binnen de Gemeenschap zou plaatsvinden niet via de niet-Unieregeling kan worden afgedragen.

Wat diensten betreft, is de bevoegde lidstaat inzake facturering in de regel overeenkomstig artikel 219*bis*, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek de lidstaat waar de dienst wordt geacht te worden verricht.

In afwijking van deze regel bepaalt artikel 53*decies*, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek dat de bevoegde lidstaat inzake facturering overeenkomstig artikel 219*bis*, lid 2, onder b), van Richtlijn 2006/112/EG de lidstaat is waar de belastingplichtige gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in hoofdstuk 6 van titel XII van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde bijzondere regelingen (de Unieregeling en de niet-Unieregeling), is geïdentificeerd. Deze regel heeft tot doel de regels inzake aangifte, betaling en facturering van handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruik maakt van één van deze bijzondere regelingen inzake territoriale bevoegdheid op elkaar af te stemmen.

HOOFDSTUK 3 - Btw-regeling die van toepassing is op belastingplichtigen die via het gebruik van een elektronische interface de afstandsverkopen van goederen en bepaalde leveringen van goederen binnen de Gemeenschap faciliteren

Zoals aangegeven in overweging 7 van de Richtlijn 2017/2455 wordt een groot deel van de afstandsverkopen van goederen, zowel tussen lidstaten als vanuit derdelandsgebieden of een derde land naar de Gemeenschap, vergemakkelijkt door het gebruik van een elektronische interface, zoals een marktplaats,

reputé avoir lieu dans la Communauté sur la base d'une règle de localisation prévue à l'article 21*bis* du Code qui prévoit un facteur de rattachement différent (par exemple lieu où se situe le bien immeuble auquel se rapporte le service). D'autre part, cela signifie également que la T.V.A. due sur un service qui est rendu par un prestataire de services non établi dans la Communauté à un non-assujetti non établi dans la Communauté, mais qui, en vertu de l'article 21*bis* du Code, est réputé avoir lieu dans la Communauté, ne peut être acquittée par le biais du régime non-UE.

En matière de prestations de services, l'État membre compétent en matière de facturation est, en règle, l'État membre dans lequel la prestation est réputée être effectuée, conformément à l'article 219*bis*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

Par dérogation à cette règle, l'article 53*decies*, §1^{er}, alinéa 3, nouveau, du Code précise que l'État membre compétent en matière de facturation est, conformément à l'article 219*bis*, paragraphe 2, b), de la directive 2006/112/CE, l'État membre dans lequel l'assujetti qui se prévaut de l'un des régimes particuliers visé au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE (régimes UE ou non-UE) est identifié. Cette règle a pour objectif d'aligner, en termes de compétence territoriale, les règles relatives à la déclaration, au paiement et à la facturation des opérations pour lesquelles l'assujetti fait usage d'un de ces régimes particuliers.

CHAPITRE 3 - Régime T.V.A. applicable aux assujettis qui facilitent, par l'utilisation d'une interface électronique, les ventes à distance de biens et certaines livraisons de biens à l'intérieur de la Communauté

Comme l'indique le considérant 7 de la directive 2017/2455, les ventes à distance de biens, que ce soit entre Etats membres ou de territoires tiers ou pays tiers vers la Communauté, sont, pour une grande part, facilitées par l'utilisation d'interfaces électroniques telles qu'une place de marché, une interface, un portail ou un dispositif similaire. Cela

platform, portaal of een vergelijkbaar middel. Daarbij wordt bovendien vaak gebruik gemaakt van regelingen voor fulfilment warehousing (opslag van goederen en bestellingsverwerking).

Deze elektronische interfaces brengen dus een veelheid aan verkopers samen, die al dan niet op het grondgebied van de Unie gevestigd zijn. Belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap gevestigd zijn, zijn niet noodzakelijk op de hoogte van de verplichtingen die op grond van de Europese btw-reglementering op hen van toepassing zijn. Bovendien is de invordering van de bedragen die zij verschuldigd zijn bijzonder complex.

Om een efficiëntere invordering van de belasting mogelijk te maken die verschuldigd is op handelingen van belastingplichtigen verricht op het grondgebied van de Gemeenschap, om oneerlijke concurrentie tussen verkopers die binnen en buiten de Unie gevestigd zijn te verminderen en om de administratieve lasten te verminderen voor de verkopers, de belastingdiensten en de consumenten, werd het noodzakelijk geacht om belastingplichtigen die afstandsverkopen van goederen vergemakkelijken door het gebruik van een elektronische interface, te betrekken bij de inning van de btw over deze verkopen.

Daarom werd beslist dat dergelijke belastingplichtigen voor de toepassing van de btw, onder bepaalde voorwaarden, geacht worden de goederen die worden verkocht via hun elektronische interface zelf te hebben aangekocht bij de leverancier en vervolgens zelf te hebben doorverkocht aan de eindklanten. Artikel 13*bis* van het Wetboek geeft concreet gestalte aan deze fictie.

Dit vermoeden geldt dus alleen voor afstandsverkopen van goederen (en in beperkte mate op nationale leveringen van goederen) en geldt niet voor diensten die in voorkomend geval via een dergelijke elektronische interface zouden worden verricht. De toepassingsvoorwaarden zijn trouwens verschillend al naargelang om welke categorie van afstandsverkopen het gaat (zie hierna).

Afdeling 1 - Belastingplichtigen bedoeld in het vermoeden voorzien in artikel 13*bis* van het Wetboek

se fait d'ailleurs souvent en liaison avec des installations d'entreposage des biens et de traitement des commandes.

Ces interfaces électroniques rassemblent ainsi une multitude de vendeurs, établis ou non sur le territoire de la Communauté. S'agissant des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté, ceux-ci ne sont pas nécessairement au fait des obligations qui leur incombent au regard de la réglementation T.V.A. européenne. Le recouvrement des sommes dont ils sont redevables s'avère en outre très complexe.

Afin de permettre un recouvrement plus efficace de la taxe due sur les opérations réalisées par les assujettis sur le territoire de la Communauté, de réduire les phénomènes de concurrence déloyale entre vendeurs extracommunautaires et vendeurs européens et afin de réduire la charge administrative pour les vendeurs eux-mêmes, les administrations fiscales et les consommateurs, il a été jugé nécessaire d'associer les assujettis qui facilitent les ventes à distance de biens par l'utilisation d'une telle interface électronique à la perception de la T.V.A. sur ces ventes.

Pour ces raisons, il a été prévu que de pareils assujettis sont, pour l'application de la T.V.A. et sous certaines conditions, réputés avoir acheté les biens vendus au travers leur interface électronique auprès des fournisseurs et, ensuite, avoir revendu ces biens eux-mêmes aux clients finaux. L'article 13*bis*, nouveau, du Code, concrétise dans le Code cette fiction.

Cette présomption ne concerne dès lors que les ventes à distance de biens (et dans une mesure limitée les livraisons nationales de biens) et ne concerne pas les prestations de services qui seraient, le cas échéant, réalisées au travers d'une telle interface électronique. Les conditions d'application sont différentes selon la catégorie de ventes à distance concernée (voir infra).

Section 1^{ère} – Assujettis visés par la présomption visée à l'article 13*bis* du Code

Het begrip elektronische interface is op zich niet gedefinieerd in het Gemeenschapsrecht. Zoals de "*explanatory notes*" van de Europese Commissie aangeven, betreft het een apparaat of programma dat twee onafhankelijke systemen onderling dan wel het systeem en de eindgebruiker in staat stelt met elkaar te communiceren. Het is een ruim begrip dat zowel een website als een portal, gateway of marktplaats, application programming interface (API), etc. omvat. In het kader van dit ontwerp verwijst deze interface zowel naar het gebruikte systeem als naar de belastingplichtige die dat systeem beheert en zijn "faciliterende" diensten aanbiedt.

Het kan gebeuren dat dergelijke interfaces in het kader van afstandsverkoop tussenbeide komen zonder dat het vermoeden van artikel 13*bis* van het Wetboek van toepassing is. In dat geval zal de interface niet geacht worden de betrokken goederen zelf te hebben aangekocht van de leverancier en zelf te hebben doorverkocht aan de eindklant, maar zal de verkoop in principe ook voor btw-doeleinden rechtstreeks plaatsvinden tussen de daadwerkelijke leverancier en de eindklant. In dat geval zullen de handelingen van de interface beschouwd worden als een dienst, die veelal als een bemiddelingsdienst zal moeten worden gekwalificeerd.

Artikel 5*ter* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011, ingevoegd bij Verordening nr. 2019/2026, definieert wat wordt bedoeld met de term "faciliteren" voor de toepassing van artikel 14*bis* van Richtlijn 2006/112/EG. Volgens deze bepaling wordt onder "faciliteren" verstaan het gebruik van een elektronische interface om een afnemer en een leverancier die goederen te koop aanbiedt via de elektronische interface met elkaar in contact te brengen, resulterend in een levering van goederen via die elektronische interface.

Krachtens het tweede lid van die bepaling faciliteert een belastingplichtige een levering van goederen in de zin van artikel 14*bis* van Richtlijn 2006/112/EG echter niet wanneer alle hiernavolgende voorwaarden vervuld zijn:

1) de belastingplichtige bepaalt noch direct, noch indirect een van de algemene voorwaarden waaronder de levering van goederen wordt verricht;

2) de belastingplichtige is noch direct, noch indirect betrokken bij het verlenen van

La notion même d'interface électronique n'est en soi pas définie par le droit communautaire. Il s'agit, comme le précisent les "*explanatory notes*" rédigées par la Commission européenne, de tout dispositif ou programme qui permet à deux systèmes indépendants ou au système et à l'utilisateur final de communiquer. Il s'agit là d'un concept large qui vise un site Web, un portail, une passerelle, une place de marché (les "marketplaces"), une interface de programmation d'application (API), etc. Dans le cadre de ce projet, cette interface vise à la fois le système utilisé et l'assujetti qui exploite ce système et offre ses services de "facilitation".

Il peut arriver que de telles interfaces interviennent dans le cadre de ventes à distance sans pour autant que la présomption prévue à l'article 13*bis* du Code ne s'applique. Dans ce cas, l'interface ne sera pas réputée avoir acheté les biens concernés auprès du fournisseur lui-même et les avoir revendus au client final, mais en principe, la vente aura également lieu pour les besoins de la T.V.A. directement entre le fournisseur réel et le client final. Dans ce cas, les opérations de l'interface seront considérées comme un service, qui devra souvent être qualifié de service de facilitation.

L'article 5*ter* du règlement d'exécution n° 282/2011, inséré par le règlement n° 2019/2026 définit ce qu'il faut entendre par le terme "faciliter" aux fins de l'application de l'article 14*bis* de la directive 2006/112/CE. En vertu de cette disposition, ce terme désigne l'utilisation d'une interface électronique permettant à un acquéreur et à un fournisseur qui met des biens en vente au moyen de cette interface électronique d'entrer en contact, ce qui aboutit à une livraison de biens au moyen de cette interface électronique.

En vertu du deuxième alinéa de cette disposition, un assujetti ne facilite cependant pas une livraison de biens au sens de l'article 14*bis* de la directive 2006/112/CE lorsque toutes les conditions qui suivent sont remplies :

1) l'assujetti ne fixe, que ce soit directement ou indirectement, aucune des conditions générales en vertu desquelles la livraison des biens est effectuée ;

2) l'assujetti n'intervient pas, que ce soit directement ou indirectement, dans l'autorisation

goedkeuring om de afnemer te factureren voor de gedane betaling;

3) de belastingplichtige is noch direct, noch indirect betrokken bij de bestelling of de aflevering van de goederen.

Krachtens de derde alinea van deze bepaling is het vermoeden ook niet van toepassing op een belastingplichtige die slechts zorgt voor de verwerking van betalingen met betrekking tot de levering van goederen of voor het aanbieden van of reclame maken voor goederen, of nog wanneer hij de afnemers slechts doorleidt of overbrengt naar andere elektronische interfaces waar goederen worden aangeboden voor verkoop, zonder verdere tussenkomst bij de levering. Het gaat hierbij om elektronische interfaces die verkopers slechts toegang bieden tot potentiële klanten (meestal andere elektronische interfaces) zonder dat de verkoop via hun website of interface kan plaatsvinden. Meer in het algemeen laat het begrip "facilitering" voor de toepassing van het in artikel 13*bis* van het Wetboek bedoelde vermoeden slechts de tussenkomst toe van één enkel interface, dat wordt beschouwd als de koper-verkoper van de goederen in het kader van een afstandsverkoop.

Ten slotte moet worden onderlijnd dat dit vermoeden geldt voor alle interfaces die voldoen aan de voorwaarden voor de toepassing van artikel 13*bis* van het Wetboek, ongeacht of de belastingplichtige die dat interface exploiteert, al dan niet op het grondgebied van de Unie is gevestigd.

Afdeling 2 - Handelingen die onder het in artikel 13*bis* van het Wetboek bedoelde vermoeden vallen

Artikel 13*bis*, § 1, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat "indien een belastingplichtige via het gebruik van een elektronische interface, afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, faciliteert, die belastingplichtige geacht wordt die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd".

Paragraaf 2 van die bepaling voorziet anderzijds eenzelfde vermoeden voor een belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface de levering van goederen binnen de

de la facturation à l'acquéreur en ce qui concerne le paiement effectué ;

3) l'assujetti n'intervient pas, que ce soit directement ou indirectement, dans la commande ou dans la livraison des biens.

Enfin, en vertu de l'alinéa 3 de cette disposition, la présomption ne s'applique pas non plus à un assujetti qui se charge uniquement du traitement des paiements en rapport avec la livraison de biens ou du placement d'annonces concernant des biens ou la promotion de ceux-ci ou encore lorsqu'il se limite à rediriger ou transférer des acquéreurs vers d'autres interfaces électroniques où des biens sont mis en vente, sans autre intervention dans la livraison. Sont visées ici les interfaces électroniques de mise en relation des parties qui se limitent à proposer l'accès aux clients potentiels à des vendeurs (généralement d'autres interfaces électroniques) sans permettre pour autant que des ventes se réalisent au travers de leur site Web ou interface. De manière plus générale, le concept de facilitation ne permet, pour l'application de la présomption visée à l'article 13*bis* du Code, que l'intervention d'une seule interface, réputée acheteur-revendeur des biens dans le cadre d'une vente à distance.

Enfin, il convient de souligner que cette présomption s'applique à toutes les interfaces qui répondent aux conditions d'application de l'article 13*bis* du Code, que l'assujetti qui exploite cette interface soit ou non établi sur le territoire de la Communauté.

Section 2 - Opérations visées par la présomption visée à l'article 13*bis* du Code

L'article 13*bis*, § 1^{er}, nouveau, du Code stipule que "lorsqu'un assujetti facilite, par l'utilisation d'une interface électronique, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, cet assujetti est réputé avoir reçu et livré ces biens lui-même".

Le paragraphe 2 de cette disposition prévoit quant à lui une même présomption pour un assujetti qui facilite, par l'utilisation d'une interface électronique, la livraison de biens dans la

Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aan een niet-belastingplichtige, faciliteert.

Met andere woorden, de belastingplichtige die een elektronische interface exploiteert, kan alleen worden beschouwd als de verkoper van de goederen die het voorwerp uitmaken van een afstandsverkoop die hij via die interface faciliteert ten aanzien van:

- afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, ongeacht of de onderliggende verkoper op het grondgebied van de Gemeenschap of in een derde land is gevestigd;
- intracommunautaire afstandsverkopen of nationale leveringen van goederen, ongeacht de waarde ervan, die worden verricht voor niet-belastingplichtigen en op voorwaarde dat de leverancier niet op het grondgebied van de Unie is gevestigd.

Het materiële toepassingsgebied van het eerste vermoeden beperkt zich dus (met uitzondering van de accijnsproducten) tot die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die in de invoerregeling van het OSS-systeem zouden kunnen worden opgenomen, weliswaar ongeacht of die afstandsverkopen al dan niet daadwerkelijk in de invoerregeling worden opgenomen.

Het materiële toepassingsgebied van het tweede vermoeden beperkt zich anderzijds tot alle soorten leveringen van goederen binnen de Gemeenschap (wat zowel de intracommunautaire afstandsverkopen als de nationale leveringen van goederen omvat) die uitsluitend worden verricht voor niet-belastingplichtigen.

Het strekt zich dus niet uit tot die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen aan de belastingplichtigen waarvan de intracommunautaire verwervingen van goederen niet aan de belasting zijn onderworpen krachtens artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG en die onderdeel uitmaken van de definitie van intracommunautaire afstandsverkopen overeenkomstig artikel 1, § 16, 2°, nieuw, van het Wetboek. Dit is een gevolg van het feit dat artikel 14bis, lid 2, van de Richtlijn 2006/112/EG ter zake

Communauté par un assujetti non établi sur le territoire de la Communauté à une personne non assujettie.

En d'autres termes, l'assujetti qui exploite une interface électronique ne peut être considéré lui-même comme vendeur des biens qui font l'objet d'une vente à distance qu'il facilite via cette interface qu'en ce qui concerne :

- les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, que le vendeur sous-jacent soit établi sur le territoire de la Communauté ou dans un pays tiers ;
- des ventes à distance intracommunautaires ou des livraisons nationales de biens, quelle que soit leur valeur, effectuées pour des non-assujettis et à condition que le fournisseur sous-jacent n'est pas établi sur le territoire de la Communauté.

Par conséquent, le champ d'application matériel de la première présomption est limité (à l'exception des produits soumis à accise) aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui pourraient être couverts par le régime d'importation dans le système OSS, indépendamment du fait que ces ventes à distance soient déjà effectivement reprises dans le régime d'importation.

Le champ d'application matériel de cette seconde présomption se limite par contre à toutes sortes de livraisons de biens dans la Communauté (englobant à la fois tant les ventes à distance intracommunautaires de biens que les livraisons de biens purement nationales) effectuées exclusivement en faveur de personnes non assujetties.

Il ne vise donc pas les ventes à distance intracommunautaires de biens aux assujettis dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et qui font partie de la définition des ventes à distance intracommunautaires conformément à l'article 1^{er}, § 16, 2°, nouveau, du Code. C'est une conséquence du fait que l'article 14bis, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE ne fait aucune distinction entre les deux types de

geen onderscheid maakt tussen de twee soorten van leveringen binnen de Gemeenschap.

Dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen, net zoals nationale leveringen aan belastingplichtigen, die door een elektronische interface werden gefaciliteerd zullen dus overeenkomstig de normale regels geacht worden rechtstreeks te zijn verricht door de onderliggende leverancier. Die laatste zal de btw verschuldigd op dergelijke intracommunautaire afstandsverkopen desgevallend kunnen aangeven en voldoen via de Unieregeling (artikel 58^{quater}, nieuw, van het Wetboek wanneer België de lidstaat van identificatie is).

Voor de aangifte en voldoening van de btw op de nationale leveringen aan belastingplichtigen in lidstaten waar hij niet gevestigd is zal hij anderzijds noodgedwongen een nationale btw-aangifte moeten indienen in de betrokken lidstaat.

In tegenstelling tot het eerste vermoeden waarbij de plaats van vestiging van de leverancier irrelevant is, is het tweede vermoeden ook alleen van toepassing indien de onderliggende leverancier buiten de Gemeenschap gevestigd is. Wanneer het intracommunautaire afstandsverkopen of nationale leveringen betreft waarbij de onderliggende leverancier binnen de Gemeenschap gevestigd is, vindt het vermoeden derhalve geen toepassing.

Rekening houdend met de hoeveelheid en de uiteenlopende aard aan leveringen die via een elektronisch platform gebeuren, kan aldus meer in het algemeen worden besloten dat de meeste, zo niet alle dergelijke platforms :

- voor een gedeelte van de leveringen de verschuldigde btw op die leveringen, al naargelang, in de Unieregeling of de invoerregeling van het OSS-systeem zullen kunnen aangeven;
- voor een gedeelte van de leveringen via het platform het vermoeden bedoeld in artikel 13^{bis} van Wetboek niet zullen moeten toepassen, waardoor ze de btw verschuldigd op die leveringen niet zullen moeten aangeven. Ze zullen in dat geval anderzijds desgevallend wel de btw die verschuldigd is op hun diensten moeten aangeven.

livraisons de biens dans la Communauté sur ce point.

Ces ventes à distance intracommunautaires, comme les livraisons nationales aux assujettis, qui ont été facilitées par une interface électronique seront donc réputées avoir été effectuées directement par le fournisseur sous-jacent conformément aux règles normales. Ce dernier pourra, le cas échéant, déclarer et payer la T.V.A. due sur ces ventes à distance intracommunautaires via le régime UE (article 58^{quater}, nouveau, du Code, lorsque la Belgique est l'État membre d'identification).

Pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. sur les livraisons nationales aux assujettis dans les États membres où il n'est pas établi, il sera par contre obligé de déposer une déclaration T.V.A. nationale dans l'État membre concerné.

Contrairement à la première présomption où le lieu d'établissement du fournisseur n'est pas pertinent, la deuxième présomption ne s'applique également que si le fournisseur sous-jacent est établi en dehors de la Communauté. Par conséquent, dans le cas de ventes à distance intracommunautaires ou de livraisons nationales pour lesquelles le fournisseur sous-jacent est établi dans la Communauté, la présomption ne s'applique pas.

Ainsi, compte tenu du volume et de la variété des livraisons effectuées via une interface électronique, il peut être plus généralement admis que la plupart, sinon la totalité, de ces interfaces :

- pour une partie des livraisons, pourront déclarer la T.V.A. due sur ces livraisons, selon le cas, dans le régime UE ou dans le régime d'importation du système OSS ;
- pour une partie des livraisons effectuées via l'interface, n'auront pas à appliquer la présomption visée à l'article 13^{bis}, du Code de sorte qu'elles n'auront pas à déclarer la T.V.A. due sur ces livraisons. Dans ce cas, en revanche, elles devront, le cas échéant, déclarer la T.V.A. due sur leurs prestations.

Afdeling 3 - Bijzondere regels van toepassing op belastingplichtigen die onder het in artikel 13bis van het Wetboek bedoelde vermoeden vallen

Onderafdeling 1 - Basisprincipe

Artikel 13bis, nieuw, van het Wetboek bepaalt dat, met betrekking tot de handelingen die onder dit vermoeden vallen (zie hiervoor), de belastingplichtige die de levering faciliteert, geacht wordt die goederen zelf te hebben gekocht en geleverd. Het gevolg hiervan is dat een afstandsverkoop door de onderliggende leverancier werd verricht via de elektronische interface aan de eindverbruiker, die vanuit economisch en juridisch oogpunt, één enkele handeling uitmaakt van de leverancier, voor btw-doeleinden wordt opgesplitst in twee handelingen:

- enerzijds een levering van goederen door de onderliggende leverancier aan de elektronische interface;
- anderzijds een levering van goederen vanuit de elektronische interface aan de eindklant.

Dit vermoeden heeft aldus tot gevolg dat de belastingplichtige die via zijn elektronische interface leveringen van onderliggende leveranciers faciliteert, uitsluitend voor btw-doeleinden wordt behandeld alsof hij de werkelijke leverancier is van de goederen die het voorwerp zijn van de afstandsverkoop van goederen naar de eindklant. Hij is dus in principe onderworpen aan alle verplichtingen die op een dergelijke leverancier van goederen rusten, met inachtneming van de hieronder beschreven bijzonderheden.

In essentie wordt op die manier het zogenaamde "commissionairsvermoeden" bedoeld in artikel 13 van het Wetboek (dat een identiek effect heeft) toegepast op een tussenpersoon (de elektronische interface) die niet als commissionair kan worden beschouwd, waardoor een afzonderlijke en uitdrukkelijke bepaling hiertoe noodzakelijk was.

Onderafdeling 2 - Regels inzake plaatsbepaling en opeisbaarheid van de belasting met betrekking tot de dubbele levering

Section 3 - Règles particulières applicables aux assujettis visés par la présomption visée à l'article 13bis du Code

Sous-section 1^{ère} - Principe de base

Le nouvel article 13bis, du Code prévoit que, concernant les opérations visées par cette présomption (voir supra), l'assujetti qui facilite la livraison est réputé avoir acheté et livré lui-même les biens. Cela a pour conséquence qu'une vente à distance par le fournisseur sous-jacent, via l'interface électronique, au client final, laquelle en soi constitue une seule opération sur le plan économique et juridique, est divisée en deux opérations pour l'application de la T.V.A. :

- d'une part, une livraison de biens du fournisseur sous-jacent à l'interface électronique ;
- d'autre part, une livraison de biens de l'interface électronique au client final.

Il résulte de cette présomption que l'assujetti facilitant via son interface électronique des livraisons de biens par des fournisseurs sous-jacents est traité, uniquement à des fins T.V.A., comme s'il était le véritable fournisseur des biens faisant l'objet de la vente à distance de biens au client final. Il est, de ce fait, soumis en principe à l'ensemble des obligations qui incombent à un tel fournisseur de biens, sous réserve des particularités décrites ci-après.

Dans les faits, la soi-disant "présomption de commissionnaire" visée à l'article 13 du Code (qui a un effet identique) s'applique à un intermédiaire (l'interface électronique) qui ne peut pas être considéré comme un commissionnaire, de sorte qu'une disposition distincte et explicite était requise à cet effet.

Sous-section 2 - Règles de localisation et d'exigibilité de la taxe concernant la double livraison

Leveringen van goederen door de onderliggende leverancier aan de elektronische interface

Krachtens artikel 14, § 6, nieuw, van het Wetboek, mag, wanneer een belastingplichtige wordt geacht goederen te hebben gekocht en geleverd overeenkomstig artikel 13*bis* van het Wetboek, het vervoer van die goederen uitsluitend worden toegerekend aan de levering van de goederen door deze belastingplichtige aan de eindklant.

Hieruit volgt dat de levering van de goederen in het voorafgaande stadium tussen de onderliggende leverancier en de elektronische interface een levering zonder vervoer vormt die plaatsvindt op de plaats waar de goederen zich bevinden op het moment van de levering (artikel 31 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 14, § 1, van het Wetboek).

Er kunnen zich aldus twee situaties voordoen:

- in geval van afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen (artikel 13*bis*, § 1, nieuw, van het Wetboek): de goederen bevinden zich op het moment van levering in een derde land en de plaats van levering bevindt zich buiten de Gemeenschap. Er is dus geen btw verschuldigd op deze levering binnen de Gemeenschap;
- bij een levering van goederen binnen de Europese Unie (artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek): deze levering vindt plaats in de lidstaat waar de goederen zich bevinden op het moment van de levering. Deze levering van goederen is bovendien vrijgesteld van btw met recht op aftrek voor de onderliggende leverancier overeenkomstig het nieuwe artikel 39*ter*, nieuw, van het Wetboek (artikel 136 *bis* en artikel 169, onder b), nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG).

Wat de vaststelling van het belastbaar feit en de opeisbaarheid van de belasting betreft op leveringen die (op grond van het voormelde vermoeden) door de onderliggende leverancier via de elektronische interface worden verricht, bepaalt artikel 17, lid 5, nieuw, van het Wetboek dat het belastbaar feit zich voordoet en dat de belasting opeisbaar wordt op het ogenblik dat de betaling is aanvaard. Overeenkomstig artikel 41*bis* van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt onder het moment waarop de betaling is aanvaard, verstaan het moment waarop de bevestiging van de betaling, de betalingsopdracht

Livraisons de biens par le fournisseur sous-jacent à l'interface électronique

En vertu de l'article 14, § 6, nouveau, du Code, lorsqu'un assujetti est réputé avoir acheté et livré des biens conformément à l'article 13*bis* du Code, le transport des biens ne peut être affecté qu'à la seule livraison de bien effectuée par cet assujetti, en faveur du client final.

Il en découle que la livraison de biens, au stade antérieur, entre le fournisseur sous-jacent et l'interface électronique, constitue une livraison sans transport qui a lieu où les biens sont situés au moment de la livraison (article 31 de la directive 2006/112/CE et article 14, § 1^{er}, du Code).

Deux situations peuvent alors se produire :

- en cas de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (article 13*bis*, § 1^{er}, nouveau, du Code) : les biens se trouvent dans un pays tiers au moment de la livraison et le lieu de cette livraison se situe en dehors de la Communauté. Il n'y a donc aucune T.V.A. due dans la Communauté sur cette livraison ;
- en cas de livraison de biens à l'intérieur de la Communauté (article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code) : cette livraison est localisée dans l'État membre où les biens se trouvent au moment où la livraison a lieu. Cette livraison de biens est exonérée de T.V.A. avec droit à déduction pour le fournisseur sous-jacent conformément à l'article 39*ter*, nouveau, du Code (articles 136 *bis* et 169, point b), nouveaux, de la directive 2006/112/CE).

En matière de détermination du fait générateur et de l'exigibilité de la taxe sur les livraisons faites (au travers de la présomption précitée) par le fournisseur sous-jacent à l'interface électronique, l'article 17, § 5, nouveau, du Code stipule que le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté. Conformément à l'article 41*bis* du règlement d'exécution n° 282/2011, le moment où le paiement a été accepté désigne le moment où la confirmation du paiement, le message d'autorisation du paiement ou un engagement de paiement de la part de l'acquéreur est reçu par le

of een betalingsverbintenis van de koper wordt ontvangen door de leverancier die de goederen via de elektronische interface of namens hem verkoopt, ongeacht het moment waarop het bedrag daadwerkelijk wordt betaald, al naargelang wat zich het eerst voordoet.

Levering van goederen via de elektronische interface aan de eindklant

Overeenkomstig artikel 14, § 6, nieuw, van het Wetboek maakt de levering van goederen tussen de elektronische interface en de eindafnemer dus een levering uit met vervoer. Die levering vindt plaats, hetzij op de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van aanvang van het vervoer (artikel 32 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 14, lid 2, van het Wetboek), hetzij op de plaats waar de goederen zich bevinden op het tijdstip van de aankomst van het vervoer (artikel 33 van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 15 van het Wetboek).

Met betrekking tot de plaatsbepalingsregels voor verkopen op afstand die geacht wordt te zijn gedaan door de elektronische interface, wordt verwezen naar de toelichting in hoofdstuk 2 met betrekking tot de handelingen die onder dit ontwerp vallen. Wat die leveringen betreft, zijn in essentie immers op de elektronische interface dezelfde regels van toepassing als op een leverancier die dergelijke leveringen verricht zonder externe elektronische interface. Voor binnenlandse leveringen die geacht worden door elektronische interfaces te zijn gedaan, wordt verwezen naar de normale regels.

Met betrekking tot de vaststelling van het belastbare feit en de opeisbaarheid van de belasting op de verkoop op afstand en de levering van goederen die (via het voormelde vermoeden) via de elektronische interface worden verricht, bepaalt artikel 17, § 5, nieuw, van het Wetboek ook dat het belastbare feit plaatsvindt en de belasting opeisbaar wordt op het ogenblik dat de betaling is aanvaard.

Eenzelfde regel geldt ook voor afstandsverkopen verricht door leveranciers die geen gebruik maken van een externe elektronische interface, maar dan enkel als het gaat om afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen waarvoor de belasting bovendien is aangegeven overeenkomstig de

fournisseur vendant les biens au moyen de l'interface électronique ou pour son compte, indépendamment du moment où le montant est effectivement versé, selon ce qui intervient en premier.

Livraisons de biens par l'interface électronique au client final

Conformément à l'article 14, § 6, nouveau, du Code, la livraison de biens entre l'interface électronique et le client final constitue une livraison avec transport. Celle-ci a lieu soit à l'endroit où les biens sont situés au moment du début du transport (article 32 de la directive 2006/112/CE et article 14, § 2, du Code) soit à l'endroit où les biens sont situés au moment de l'arrivée du transport (article 33 de la directive 2006/112/CE et article 15 du Code).

En ce qui concerne les règles de localisation des ventes à distance qui sont réputées réalisées par l'interface électronique, il est renvoyé au commentaire repris au chapitre 2 concernant les opérations visées par ce projet. L'essentiel est que les mêmes règles s'appliquent tant à l'interface électronique en ce qui concerne ces livraisons qu'à un fournisseur qui effectue de telles livraisons sans l'intervention d'une interface électronique externe. En ce qui concerne les livraisons nationales qui sont réputées avoir été réalisées par les interfaces électroniques, il est renvoyé aux règles normales

En matière de détermination du fait générateur et de l'exigibilité de la taxe sur les ventes à distance et les livraisons de biens réalisées (au travers de la présomption précitée) par l'interface électronique, l'article 17, § 5, nouveau, du Code stipule également que le fait générateur intervient et la taxe devient exigible au moment où le paiement a été accepté.

La même règle s'applique également aux ventes à distance effectuées par des fournisseurs qui n'utilisent pas d'interface électronique externe, mais uniquement lorsqu'il s'agit de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers pour lesquelles la taxe est déclarée conformément au régime UE dans le système OSS (article 15, § 6, nouveau, du Code).

Unieregeling in het OSS-systeem (artikel 15, § 6, nieuw, van het Wetboek).

Onderafdeling 3 - Factureringsregels met betrekking tot beide handelingen

Leveringen van goederen door de onderliggende leverancier aan de elektronische interface

In het geval van afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen via een externe elektronische interface, bestaat er geen verplichting tot het uitreiken van een factuur, aangezien de levering door de onderliggende leverancier buiten de Gemeenschap plaatsvindt.

Bij leveringen van goederen binnen de Gemeenschap via een externe elektronische interface, betreft het een levering van goederen tussen belastingplichtigen in de Gemeenschap. In dat geval moet door de onderliggende leverancier een factuur worden uitgereikt aan de belastingplichtige die de elektronische interface beheert voor de levering die tussen hen voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden, overeenkomstig de regels van de lidstaat waar de goederen zich op het tijdstip van de levering bevinden (zie hiervoor). Deze verplichting vloeit voort uit artikel 53, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek in het geval die lidstaat België is. Overeenkomstig artikel 53, § 2, tweede lid, van het Wetboek kunnen beide partijen in dat geval overeenkomen dat de factuur door de medecontractant in naam en voor rekening van de leverancier kan worden uitgereikt.

Leveringen van goederen door de elektronische interface aan de eindklant

De factureringsregels betreffende de afstandsverkoop die door de elektronische interface aan de eindverbruiker wordt verricht (op grond van het voormelde vermoeden), zijn dezelfde als die gelden voor de belastingplichtigen die deze handelingen zonder tussenkomst van een externe elektronische interface verrichten. Er wordt verwezen naar de toelichting in verband met deze regels.

Onderafdeling 4 - Boekhoudkundige verplichtingen van de elektronische interfaces die in de Gemeenschap verrichte handelingen faciliteren

Sous-section 3 - Règles de facturation concernant les deux opérations

Livraisons de biens par le fournisseur sous-jacent à l'interface électronique

En cas de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers par le biais d'une interface électronique externe, il n'existe aucune obligation en matière de facturation, la livraison par le fournisseur sous-jacent étant localisée en dehors de la Communauté.

En matière de livraisons de biens à l'intérieur de la Communauté par le biais d'une interface électronique externe, il s'agit d'une livraison de biens entre assujettis dans la Communauté. Une facture doit alors en règle être émise par le fournisseur sous-jacent à l'assujetti qui exploite l'interface électronique pour la livraison qui est réputée avoir lieu entre eux pour les besoins de la T.V.A., conformément aux règles de l'État membre où les biens se trouvent au moment où la livraison a lieu (voir supra). Lorsque cet État membre est la Belgique, cette obligation découle de l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code. Conformément à l'article 53, § 2, alinéa 2, du Code, les deux parties peuvent convenir dans ce cas que la facture puisse être émise par le cocontractant au nom et pour le compte du fournisseur.

Livraisons de biens par l'interface électronique au client final

Les règles de facturation concernant les ventes à distance réalisées (au travers de la présomption précitée) par l'interface électronique en faveur du client final répondent aux mêmes règles que celles qui sont applicables aux assujettis qui réalisent eux-mêmes directement ces opérations sans intervention d'une interface électronique. Il est renvoyé sur ce point au commentaire relatif à ces règles.

Sous-section 4 - Obligations comptables des interfaces électroniques qui facilitent des opérations réalisées dans la Communauté

Inzake boekhoudkundige verplichtingen, moet een onderscheid worden gemaakt tussen de verrichtingen waarvoor de elektronische interface wordt geacht de betrokken goederen te kopen en te verkopen overeenkomstig artikel 13*bis* van het Wetboek en die waarbij de elektronische interface wel tussenkomt bij handelingen verricht door derden in de Gemeenschap, maar zonder dat het in artikel 13*bis* van het Wetboek bedoelde vermoeden van toepassing is.

Voor de handelingen die onder dit vermoeden vallen, handelt de belastingplichtige die deze elektronische interface beheert op grond van dat vermoeden als een gewone leverancier. Hij is dus in beginsel onderworpen aan alle boekhoudkundige verplichtingen die op grond van artikel 242 van de btw-richtlijn op de belastingplichtigen rusten, zoals omgezet in de bevoegde lidstaat.

Op grond van artikel 54*quater* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 moet, ingeval het voormelde vermoeden van toepassing is of wanneer de elektronische interface tussenkomt bij het verrichten van een dienst langs elektronische weg waarbij hij verondersteld wordt in eigen naam te handelen overeenkomst artikel 9*bis* van dezelfde verordening, die belastingplichtige de volgende samenvattende boekhoudkundige stukken houden:

- de in artikel 63*quater* van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bedoelde registers, indien de belastingplichtige ervoor gekozen heeft een van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem toe te passen;
- de in artikel 242 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde boekhouding onder de vorm van registers, indien de belastingplichtige er niet voor gekozen heeft een van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem toe te passen (boekhouding bedoeld in artikel 14 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde).

Anderzijds bepaalt artikel 54*ter*, nieuw, van het Wetboek met betrekking tot die handelingen die niet onder het vermoeden vallen bedoeld in artikel 13*bis*, nieuw, van het Wetboek, dat elke belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface de levering van goederen of het verrichten van diensten aan een niet-

En matière d'obligations comptables, il convient de faire la distinction entre les opérations pour lesquelles l'interface électronique est réputée acheter et vendre les biens concernés conformément à l'article 13*bis* du Code de l'hypothèse où cette interface électronique intervient certes dans le cadre d'opérations réalisées par des tiers dans la Communauté mais sans que la présomption prévue à l'article 13*bis* du Code ne s'applique.

Pour les opérations visées par cette présomption, l'assujetti qui exploite cette interface électronique agit, sur base de cette présomption, comme un fournisseur normal. Il est par conséquent soumis en principe à toutes les obligations comptables qui pèsent sur les assujettis conformément à l'article 242 de la directive T.V.A., tel que transposé dans l'État membre compétent.

Sur base de l'article 54*quater* du règlement d'exécution n° 282/2011, cet assujetti doit, en cas d'application de la présomption précitée ou lorsque l'interface électronique s'entremet dans une prestation de services fournis par voie électronique pour lesquels il est présumé agir en son nom propre conformément à l'article 9*bis* du même règlement, tenir les documents récapitulatifs comptables suivants :

- les registres visés à l'article 63*quater* du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsque l'assujetti a choisi d'appliquer l'un des régimes particuliers du système OSS ;
- la comptabilité sous forme de registres visée à l'article 242 de la directive 2006/112/CE, lorsque l'assujetti n'a pas choisi d'appliquer l'un des régimes particuliers du système OSS (comptabilité visée à l'article 14 de l'arrêté royal n° 1 du 29 décembre 1992 relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée).

Au-delà, l'article 54*ter*, nouveau, du Code, conformément à l'article 242 *bis*, nouveau, de la directive 2006/112/CE, prévoit par rapport à ces opérations auxquelles la présomption visée à l'article 13*bis*, nouveau, du Code n'est pas applicable, que tout assujetti qui facilite par l'utilisation d'une interface électronique la livraison

belastingplichtige binnen de Gemeenschap faciliteert een boekhouding moet bijhouden onder de vorm van registers waarin hij die handelingen opneemt. Het bijhouden van deze registers laat de administratie van de lidstaten waar deze handelingen plaatsvinden toe te controleren of de btw correct werd toegepast door de belastingplichtigen die via deze elektronische interface handelingen binnen de Gemeenschap verrichten. Voor btw-eenheden rust deze verplichting alleen op de leden van deze btw-eenheden, voor de handelingen die hen betreffen.

Het tweede lid van deze bepaling bepaalt dat de terbeschikkingstelling van deze registers uitsluitend langs elektronische weg plaatsheeft.

Het derde lid van deze bepaling voorziet dat de gegevens opgenomen in die registers moeten bewaard worden gedurende tien jaar na afloop van het jaar waarin de handeling heeft plaatsgevonden.

Artikel 54^{ter} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bepaalt dat voor de toepassing van artikel 242bis van Richtlijn 2006/112/EG wordt onder "faciliteren" verstaan het gebruik van een elektronische interface om een afnemer en een leverancier die diensten of goederen te koop aanbiedt via de elektronische interface met elkaar in contact te brengen, resulterend in een levering van goederen of diensten via die elektronische interface. Deze bepaling preciseert bovendien in welke gevallen deze belastingplichtige niet wordt geacht dergelijke handelingen te vergemakkelijken. Deze gevallen zijn gelijkaardig aan die van artikel 5^{ter} van dezelfde verordening wat het toepassingsgebied van artikel 14bis van de Richtlijn 2006/112/EG (artikel 13bis, nieuw, van het Wetboek) betreft.

Artikel 54^{quater}, tweede lid, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 somt de gegevens op die de belastingplichtige moet opnemen in de registers bedoeld in artikel 242bis van de Richtlijn 2006/112/EG, omgezet in artikel 54^{ter}, nieuw, van het Wetboek. Het betreft de volgende gegevens:

- de naam, postadres en elektronisch adres of website van de leverancier wiens handelingen worden gefaciliteerd via het gebruik van de elektronische interface en, indien beschikbaar, het

de biens ou la prestation de services dans la Communauté à une personne non assujettie, tient une comptabilité sous forme de registres dans laquelle il consigne ces opérations. La tenue de ces registres doit permettre à l'administration des États membres où ces opérations ont lieu de vérifier que la T.V.A. a été correctement appliquée par les assujettis qui, au travers de cette interface électronique, réalisent des opérations dans la Communauté. Pour les unités T.V.A., cette obligation incombe aux seuls membres de ces unités T.V.A., pour les opérations qui les concernent.

L'alinéa 2 de cette disposition stipule que la communication de ces registres se fait exclusivement par voie électronique.

L'alinéa 3 de cette disposition prévoit que les informations reprises dans ces registres doivent être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année durant laquelle l'opération a eu lieu.

L'article 54^{ter} du règlement d'exécution n° 282/2011 précise qu'aux fins de l'application de l'article 242bis de la directive 2006/112/CE, le terme "facilite" désigne l'utilisation d'une interface électronique permettant à un acquéreur ou un preneur et à un fournisseur ou prestataire, qui propose à la vente des services ou des biens au moyen de cette interface électronique, d'entrer en contact, ce qui aboutit à une livraison de biens ou prestation de services au moyen de cette interface électronique. Cette disposition précise en outre les cas dans lesquels cet assujetti n'est pas considéré comme facilitant de telles opérations. Ces hypothèses sont similaires à celles prévues à l'article 5^{ter} du même règlement en ce qui concerne le champ d'application de l'article 14bis de la directive 2006/112/CE (article 13bis, nouveau, du Code).

L'article 54^{quater}, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011 énumère les informations que l'assujetti doit inscrire dans les registres visés à l'article 242bis de la directive 2006/112/CE, transposé à l'article 54^{ter}, nouveau, du Code. Il s'agit des informations suivantes :

- le nom, l'adresse postale et l'adresse électronique ou le site internet du fournisseur dont les opérations sont facilitées par l'utilisation de l'interface électronique et, si ces données sont

btw-identificatienummer of nationaal belastingnummer van de leverancier en het bankrekeningnummer of het virtuele rekeningnummer van de leverancier;

- een beschrijving van de goederen, de waarde ervan, de plaats waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt, alsook het tijdstip van de levering en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer;

- een beschrijving van de diensten, de waarde ervan, informatie voor de vaststelling van de plaats en het tijdstip van de dienst en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer.

HOOFDSTUK 4 - *Bijzondere regelingen van toepassing op voor niet-belastingplichtigen verrichte diensten, tot afstandsverkoop en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (het OSS-systeem)*

Sinds 1 januari 2015, bestaat er een tweevoudige vereenvoudigingsregeling respectievelijk voor niet in de Gemeenschap en binnen de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van consumptie gevestigde dienstverrichters. Deze vereenvoudigingsregeling heeft betrekking op de identificatie voor btw-doeleinden, de aangifte en de betaling van de btw verschuldigd op de TBE-diensten verricht voor niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn of hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben binnen de Gemeenschap (wijzigingen aangebracht door de Richtlijn 2008/8/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot wijziging van de Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot de plaats van de dienst – artikel 58*bis* tot 58*quater* van het Wetboek).

Die vereenvoudigingsregelingen werden ingevoerd om de verplichtingen te vereenvoudigen van de ondernemingen die activiteiten ontwikkelen waarvoor ze schuldenaar zijn van de btw in lidstaten waar ze niet gevestigd zijn. Die regelingen laten die belastingplichtigen toe om zich voor btw-doeleinden te laten identificeren en hun periodieke aangiften in te dienen (per kwartaal) door middel van één enkel elektronisch contactpunt, hetzij in de lidstaat waar ze hun zetel van economische activiteit hebben, hetzij in een lidstaat waar ze gevestigd zijn (Unieregeling van het OSS-systeem), hetzij, voor de belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap

disponiblen, le numéro d'identification T.V.A. ou le numéro fiscal national du fournisseur ou prestataire et le numéro de compte bancaire ou le numéro de compte virtuel du fournisseur ou prestataire ;

- une description des biens, leur valeur, le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, ainsi que le moment de la livraison et, si ces données sont disponibles, le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération ;

- une description des services, leur valeur, des informations permettant d'établir le lieu et le moment de la prestation et, si ces données sont disponibles, le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération.

CHAPITRE 4 - Régimes particuliers applicables aux services fournis à des non-assujettis, aux ventes à distance de biens ou à certaines livraisons de biens à l'intérieur d'un l'Etat membre (le système OSS)

Depuis le 1^{er} janvier 2015, il existe un double régime particulier de simplification respectivement pour les prestataires de services non-établis dans la Communauté ou pour les prestataires de services établis dans la Communauté mais non établis dans l'État membre de consommation, par rapport à l'identification à la T.V.A., la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les prestations de services TBE à des personnes non assujetties qui sont établies dans la Communauté ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle (modifications insérées par la directive 2008/8/CE du Conseil du 12 février 2008 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le lieu des prestations de services – articles 58*bis* à 58*quater* du Code).

Ces régimes de simplification ont été instaurés en vue de simplifier les obligations qui incombent aux entreprises ayant des activités pour lesquelles ils sont redevables de la T.V.A. dans des États membres où ils ne sont pas établis. Ces régimes permettent à ces assujettis de se faire identifier à la T.V.A. et de déposer leurs déclarations périodiques (sur base trimestrielle) par l'intermédiaire d'un seul point de contact électronique, soit dans l'État membre où ils ont le siège de leur activité économique, soit dans un État membre où ils sont établis (régime UE du système OSS), soit, en ce qui concerne les assujettis non établis sur le territoire de la

gevestigd zijn, in de lidstaat van hun keuze (de niet-Unieregeling van het OSS-systeem).

Deze bijzondere regelingen vereenvoudigen aanzienlijk de btw-verplichtingen voor de ondernemingen die in heel de EU of een belangrijk gedeelte ervan actief zijn, door hen toe te laten om zich voor btw-doeleinden te identificeren en de verschuldigde btw op hun TBE-diensten aan te geven en te betalen in één enkele lidstaat. Het laat hen bovendien toe om in principe maar met de administratie van één enkele lidstaat contacten te moeten onderhouden, in het algemeen in hun taal (voor de belastingplichtigen gevestigd in de Gemeenschap) en dat voor al die handelingen die onder de bijzondere regeling vallen.

De belastingplichtigen die andere dan TBE-diensten verrichten voor niet-belastingplichtige personen moesten tot op heden voor btw-doeleinden worden geïdentificeerd in elke lidstaat waar die diensten aan btw onderworpen zijn telkens wanneer zij schuldenaar waren van die btw. Dat maakte een aanzienlijke administratieve kost uit, in het bijzonder voor de kleine ondernemingen.

Bovendien zou de spectaculaire ontwikkeling van de elektronische handel in combinatie met het principe van de belastingheffing op de plaats van bestemming om de fiscale ontvangsten van de lidstaten van consumptie te beschermen, zonder specifieke begeleidende maatregelen eveneens geleid hebben tot aanzienlijke administratieve lasten voor de belastingplichtigen die afstandsverkopen verrichten naar lidstaten waar ze niet gevestigd zijn.

Om de administratieve lasten van een dergelijke hervorming voor de betrokken belastingplichtigen te beperken, hebben de voornoemde Richtlijnen 2017/2455 en 2019/1995 hoofdstuk 6 van Titel XII van de Richtlijn 2006/112/EG gewijzigd om belastingplichtigen die dergelijke handelingen verrichten in lidstaten waar ze niet gevestigd zijn toe te laten een bijzondere regeling van het OSS-systeem te gebruiken. Op die manier kunnen ook zij zich in één enkele lidstaat voor btw-doeleinden identificeren, en er de btw verschuldigd op die afstandsverkopen of die diensten aangeven en betalen.

Het toepassingsgebied van de bijzondere regelingen voor TBE-diensten verricht door

Communauté, dans l'État membre de leur choix (régime non-UE du système OSS).

Ces régimes particuliers simplifient par conséquent grandement les obligations en matière de T.V.A. pour les entreprises qui réalisent des opérations dans toute l'UE ou une partie importante de celles-ci, leur permettant de s'identifier à la T.V.A., de déclarer et de payer la T.V.A. due sur leurs prestations de services TBE dans un seul État membre. Il leur permet en outre de ne devoir entretenir des contacts en principe qu'avec l'administration d'un seul État membre, généralement dans leur langue (pour les assujettis établis dans la Communauté), pour toutes ces opérations relevant du régime particulier.

Les assujettis qui fournissent des services autres que des services TBE à des personnes non assujetties devaient jusqu'à présent être identifiés aux fins de la T.V.A. dans chacun des États membres où ces services sont soumis à la T.V.A. chaque fois qu'ils étaient redevables de cette T.V.A., ce qui constituait un coût administratif important, en particulier pour les petites entreprises.

Par ailleurs, le développement spectaculaire du commerce électronique en combinaison avec le principe de l'imposition au lieu de destination en vue de protéger les recettes fiscales des États membres de consommation auraient, sans mesure particulière accompagnante, entraîné également de lourdes charges administratives dans le chef des assujettis qui réalisent des ventes à distance de biens vers des États membres où ils ne sont pas établis.

Afin de limiter la charge administrative d'une telle réforme pour les assujettis concernés, les directives 2017/2455 et 2019/1995 précitées ont modifié le chapitre 6 du Titre XII de la directive 2006/112/CE afin de permettre aux assujettis qui fournissent ces opérations dans des États membres où ils ne sont pas établis d'utiliser un régime particulier du système OSS. Ainsi, ils peuvent aussi se faire identifier à la T.V.A. dans un seul État membre et y déclarer et payer la T.V.A. due sur ces ventes à distance et ces prestations de services.

Par conséquent, le champ d'application des régimes particuliers applicables aux services TBE

belastingplichtigen die respectievelijk gevestigd zijn in een andere lidstaat dan die van consumptie (Unieregeling) of buiten de Gemeenschap (niet-Unieregeling) wordt aldus aanzienlijk uitgebreid door de voormelde handelingen daar mee in op te nemen. Om redenen van vereenvoudiging en efficiëntie breidt de Richtlijn 2019/1995 bovendien de Unie-regeling van het OSS-systeem uit tot de binnenlandse leveringen van goederen aan niet-belastingplichtigen wanneer die worden verricht door tussenkomst van een belastingplichtige bedoeld in artikel 14*bis* van de Richtlijn 2006/112/EG (artikel 13*bis*, nieuw, van het Wetboek) die dergelijke door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen verrichte leveringen vergemakkelijkt via het gebruik van een elektronische interface.

Om dezelfde redenen wordt een nieuwe gelijkaardige bijzondere regeling ingesteld binnen het OSS-systeem (de invoerregeling) voor de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen.

Afdeling 1 - Aan de drie bijzondere regelingen gemeenschappelijke bepalingen

Rekening houdend met de uitbreiding van het toepassingsgebied van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* (niet-Unieregeling) en 58*quater* (Unieregeling) van het Wetboek tot de intracommunautaire afstandsverkopen en alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen enerzijds en de invoering van een nieuwe bijzondere regeling voor afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in artikel 58*quinquies* van het Wetboek anderzijds, wordt de titel van afdeling 4 van hoofdstuk IX van het Wetboek vervangen. Voortaan luidt de titel als volgt: "Bijzondere regelingen van toepassing op de diensten verricht voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen of bepaalde binnenlandse leveringen van goederen".

Het OSS-systeem omvat voortaan aldus drie bijzondere regelingen, met name de (verruimde) niet-Unieregeling opgenomen in artikel 58*ter*, nieuw, van het Wetboek, de (verruimde) Unieregeling opgenomen in artikel 58*quater*, nieuw, van het Wetboek en de (nieuwe) invoerregeling opgenomen in artikel 58*quinquies*, nieuw, van het Wetboek. De benamingen van de bijzondere regelingen die als dusdanig niet voorkomen in het Wetboek, zijn ontleend aan artikel 57*bis* van de

fournis respectivement par des assujettis qui sont établis dans un État membre autre que celui de consommation (régime UE) ou qui ne sont pas établis sur le territoire de la Communauté (régime non-UE) est considérablement étendu en y incorporant les transactions précitées. La directive 2019/1995 étend en outre, pour des raisons de simplification et d'efficacité, le régime UE du système OSS aux livraisons intérieures de biens à des personnes non-assujetties lorsque celles-ci sont effectuées par le biais d'un assujetti au sens de l'article 14*bis* de la directive 2006/112/CE (article 13*bis*, nouveau, du Code) qui facilite de telles livraisons effectuées par un assujetti non-établi dans la Communauté par le biais d'une interface électronique.

Pour les mêmes raisons, un régime particulier similaire est instauré au sein du système OSS (régime d'importation) pour les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Section 1^{ère} - Dispositions communes aux trois régimes particuliers

Compte tenu d'une part de l'extension du champ d'application des régimes particuliers prévus aux articles 58*ter* (régime non-UE) et 58*quater* (régime UE) du Code aux ventes à distance intracommunautaires de biens et à tous les services rendus à des non-assujettis et, d'autre part, de l'introduction d'un nouveau régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers à l'article 58*quinquies* du Code, l'intitulé de la section 4 du chapitre IX du Code est remplacé. Il porte dorénavant le titre suivant: "Régimes particuliers applicables aux services fournis à des non-assujettis, aux ventes à distance de biens ou à certaines livraisons de biens à l'intérieur d'un Etat membre".

Le système OSS comprend désormais trois régimes particuliers, à savoir le régime (étendu) non-UE prévu à l'article 58*ter*, nouveau, du Code, le régime (élargi) UE prévu à l'article 58*quater*, nouveau, du Code et le (nouveau) régime d'importation repris à l'article 58*quinquies*, nouveau, du Code. Les dénominations des régimes particuliers qui ne figurent pas en tant que tels dans le Code sont tirés de l'article 57*bis* du règlement d'exécution 282/2011, points 1 à 3, où

Uitvoeringsverordening 282/2011, punt 1 tot 3, waar die bijzondere regelingen als dusdanig worden aangeduid en gedefinieerd.

Artikel 58*bis* van het Wetboek wordt trouwens eveneens vervangen. Rekening houdend met het feit dat de bedoelde bijzondere regelingen in het OSS-systeem niet alleen meer de TBE-diensten omvatten maar alle diensten bedoeld in artikel 21*bis* van het Wetboek, wordt in die voorafgaandelijke bepaling alleen nog het begrip "aangifte" voor de toepassing van die bijzondere regelingen behouden, dat trouwens ongewijzigd blijft in vergelijking met de huidige versie van artikel 58*bis* van het Wetboek.

Afdeling 2 - Bijzondere regeling van toepassing op de diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor niet-belastingplichtigen (niet-Unieregeling)

Onderafdeling 1 - Inleiding

In artikel 57*bis*, 1), van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt de "niet-Unieregeling" omschreven als de bijzondere regeling voor diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen, overeenkomstig titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

Deze regeling wordt behandeld in artikel 58*ter* van het Wetboek. Deze bepaling wordt vervangen door deze wet.

De voornaamste wijziging in het kader van deze regeling is de uitbreiding van het materiële toepassingsgebied van de regeling van TBE-diensten naar alle diensten, ongeacht hun aard.

Onderafdeling 2 - Aard van de regeling

De niet-Unieregeling is een optionele vereenvoudigingsregeling. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige heeft steeds de mogelijkheid de gewone btw-regeling toe te passen en zich dienovereenkomstig voor btw-doeleinden te laten identificeren (wat meestal gepaard gaat met de verplichte aanstelling van een aansprakelijke vertegenwoordiger) in alle lidstaten waar hij in artikel 21*bis* van het Wetboek bedoelde diensten verricht waarvoor hij schuldenaar is van de btw.

ces régimes particuliers sont désignés et définis comme tels.

Par ailleurs, l'article 58*bis* du Code est également remplacé. Compte tenu du fait que les régimes particuliers visés du système OSS ne couvrent plus uniquement les services TBE mais tous les services visés à l'article 21*bis* du Code, seule est maintenue dans cette disposition préalable la définition de la notion de "déclaration" pour l'application de ces régimes particuliers, laquelle demeure inchangée par rapport à la version actuelle de l'article 58*bis* du Code.

Section 2 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté pour des non-assujettis (régime "non-UE")

Sous-section 1^{ère} - Introduction

Dans l'article 57*bis*, 1), du règlement d'exécution n° 282/2011, le "régime non-UE" est décrit comme le régime particulier pour les services rendus par des assujettis non établis dans la Communauté, conformément au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE.

Ce régime est régi par l'article 58*ter* du Code. Cette disposition est remplacée par la présente loi.

La principale modification dans le cadre de ce régime concerne l'extension du champ d'application matériel du régime des services TBE à tous les services, quelque que soit leur nature.

Sous-section 2 - Nature du régime

Le régime non-UE est un régime de simplification optionnel, l'assujetti non établi dans la Communauté étant toujours libre de décider d'appliquer le régime de T.V.A. normal et de s'identifier à la T.V.A. dans tous les États membres dans lesquels il a réalisé des prestations de services visées à l'article 21*bis* du Code pour lesquelles il est redevable de la T.V.A. (ce qui va de pair, le plus souvent, avec l'obligation de faire agréer un représentant responsable).

Bovendien is de niet-Unieregeling een globale optionele regeling. Wanneer de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige beslist om de bijzondere regeling toe te passen, moet hij die bijzondere regeling krachtens artikel 58ter, § 2, nieuw, van het Wetboek, toepassen op alle door hem in de Gemeenschap verrichte diensten bedoeld in artikel 21bis van het Wetboek.

Onderafdeling 3 - Définitions

Paragraaf 1 van art. 58ter definieert de termen "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige", "lidstaat van identificatie" en "lidstaat van consumptie".

Onder "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige" moet worden verstaan een belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt. Het loutere feit dat de betrokken belastingplichtige over een individueel btw-identificatienummer zou beschikken in één of meer lidstaten staat er dus niet aan in de weg dat hij voor de toepassing van de bijzondere regeling als een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige moet worden beschouwd.

Onder "lidstaat van identificatie" moet worden verstaan de lidstaat die de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige verkiest te contacteren om opgave te doen van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige overeenkomstig de niet-Unieregeling.

Deze beide definities blijven ongewijzigd ten opzichte van het huidige artikel 58ter, § 1, 1° en 2°, van het Wetboek.

Tot slot wordt onder "lidstaat van verbruik" verstaan de lidstaat waar de dienst geacht wordt plaats te vinden overeenkomstig artikel 21bis van het Wetboek. In vergelijking met de bestaande regeling, is dat derhalve niet langer automatisch de lidstaat waar de niet-belastingplichtige afnemer van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, omdat de bijzondere regeling voortaan ook andere diensten dan TBE-diensten afdekt die onderworpen zijn aan andere plaatsbepalingsregels die andere aanknopingsfactoren hanteren dan de plaats van vestiging, woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de afnemer. Deze definitie

En outre, le régime non-UE est un régime optionnel global. Lorsque l'assujetti non établi dans la Communauté décide d'appliquer le régime particulier, il doit, conformément à l'article 58ter, § 2, nouveau, du Code, appliquer ce régime particulier à tous les services visés à l'article 21bis du Code qu'il fournit dans la Communauté.

Sous-section 3 - Définitions

Le paragraphe 1^{er} de l'article 58ter définit les termes d'"assujetti non établi sur le territoire de la Communauté", d'"État membre d'identification" et d'"État membre de consommation".

Par "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" il convient d'entendre un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable. Le simple fait que l'assujetti concerné disposerait d'un numéro d'identification T.V.A. individuel dans un ou plusieurs États membres ne l'empêche pas d'être considéré comme un assujetti non établi dans la Communauté aux fins du régime particulier.

Par "État membre d'identification", il convient d'entendre l'État membre auquel l'assujetti non établi dans la Communauté choisit de notifier le moment où il commence son activité en qualité d'assujetti sur le territoire de la Communauté conformément au régime non-UE.

Ces définitions demeurent inchangées par rapport à l'article 58ter, § 1^{er}, 1° et 2°, du Code.

Enfin, par "État membre de consommation", on entend l'État membre dans lequel la prestation des services est réputée avoir lieu conformément à l'article 21bis du Code. Par comparaison avec le régime actuel, ce n'est donc plus automatiquement l'État membre dans lequel le preneur non-assujetti du service est établi ou a son domicile ou son lieu de résidence habituel, parce que le régime particulier couvre désormais également les services autres que les services TBE qui sont soumis à d'autres règles de localisation qui se basent sur des facteurs de rattachement différents de ceux du lieu d'établissement, du domicile ou de la résidence

herneemt aldus, behoudens de uitbreiding naar alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen (B2C diensten), de definitie zoals ze reeds was opgenomen in artikel 58*bis*, 3°, van het Wetboek.

Onderafdeling 4 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

De bijzondere regeling kan vanaf 1 juli 2021 worden toegepast door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige voor alle diensten verricht voor niet-belastingplichtigen (rechtspersonen of natuurlijke personen) die op grond van artikel 21*bis* van het Wetboek in de Gemeenschap plaatsvinden, op voorwaarde dat de niet-belastingplichtige afnemer van de dienst in de Gemeenschap is gevestigd of er zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft. Voor de toepassing van de bijzondere regeling is er dus een dubbel aanknopingspunt met het grondgebied van de Gemeenschap vereist, met name zowel ten aanzien van de verrichte dienst als ten aanzien van de afnemer van de dienst. Het materiële toepassingsgebied zal dus niet langer beperkt zijn tot de strikte categorie van de TBE-diensten, wat dus een aanzienlijke uitbreiding is van het materiële toepassingsgebied van deze bijzondere regeling betekent.

Op voorwaarde dat de niet-belastingplichtige afnemer van de dienst in de Gemeenschap is gevestigd of er zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, kunnen onder meer volgende diensten aldus voor de bijzondere regeling in aanmerking komen:

- de diensten die verband houden met een onroerend goed uit zijn aard dat in de Gemeenschap is gelegen (artikel 47 van de Richtlijn 2006/112/EG en artikel 21*bis*, § 2, 1°, van het Wetboek) zoals werk in onroerende staat, de terbeschikkingstelling van stalling voor rijtuigen of de terbeschikkingstelling van gemeubeld logies;
- de diensten van personenvervoer gelokaliseerd in verhouding tot de afgelegde afstanden op het grondgebied van de Gemeenschap (artikel 48 van de Richtlijn 2006/112/EG en artikel 21*bis*, § 2, 2°, van het Wetboek);
- de diensten die verband houden met culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, educatieve, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten, wanneer die activiteiten daadwerkelijk

habituëlle du preneur. Cette définition reprend ainsi, sous réserve de l'extension à tous les services rendus à des personnes non assujetties (services B2C), celle qui était prévue à l'article 58*bis*, 3°, du Code.

Sous-section 4 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae

Le régime particulier peut être appliqué à partir du 1^{er} juillet 2021 par un assujetti non-établi dans la Communauté à toutes les prestations de services réalisées en faveur de personnes non assujetties (personnes morales ou particuliers) qui sont localisées dans la Communauté sur base de l'article 21*bis* du Code, à la condition que le preneur non-assujetti du service soit établi ou domicilié ou ait sa résidence habituelle dans la Communauté. L'application du régime particulier nécessite donc un double lien avec le territoire de la Communauté, tant en ce qui concerne le service rendu qu'en ce qui concerne le preneur du service. Le champ d'application matériel ne sera donc plus limité à la catégorie stricte des services TBE, élargissant ainsi considérablement le champ d'application matériel de ce régime particulier.

Pour autant que le preneur non-assujetti du service soit établi dans la Communauté ou y ait son domicile ou sa résidence habituelle, les services suivants peuvent par exemple ainsi bénéficier du régime particulier :

- les prestations de services rattachées à un bien immeuble par nature localisé dans la Communauté (article 47 de la directive 2006/112/CE et article 21*bis*, § 2, 1°, du Code) tels que les travaux immobiliers, la mise à disposition d'emplacements pour véhicules ou la fourniture d'un logement meublé ;
- les prestations de transport de passagers localisées en fonction des distances parcourues sur le territoire de la Communauté (article 48 de la directive 2006/112/CE et article 21*bis*, § 2, 2°, du Code) ;
- les prestations de services ayant pour objet des activités culturelles, artistiques, sportives, scientifiques, éducatives, de divertissement ou similaires, lorsque ces activités ont effectivement

plaatsvinden op het grondgebied van de Gemeenschap (artikel 54, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG en artikel 21*bis*, §2, 5°, a) en b) van het Wetboek);

- de TBE-diensten voor een persoon die gevestigd is in de Gemeenschap dan wel zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in de Gemeenschap heeft (de uitzondering op dit principe bedoeld in artikel 59*quater* van de Richtlijn 2006/112/EG is niet van toepassing aangezien het een dienstverrichter betreft die buiten de Gemeenschap gevestigd is).

Indien de eerste drie diensten in de Gemeenschap zouden worden verricht voor niet-belastingplichtige afnemers die niet in de Gemeenschap gevestigd zijn, zouden die diensten wel degelijk aan de btw onderworpen zijn in de Gemeenschap, maar de niet in de Gemeenschap gevestigde dienstverrichter zou voor het aangeven en afdragen van de eventuele verschuldigde btw geen gebruik kunnen maken van de niet-Unieregeling. In de plaats daarvan zou hij verplicht zijn om zich volgens de gewone regels voor btw-doeleinden te laten identificeren in elk van de lidstaten waar hij dergelijke aan de btw onderworpen diensten verricht waarvoor hij schuldenaar is van de btw.

Onderafdeling 5 - Identificatie voor en uitsluiting van de regeling in België

De paragrafen 3 tot 5 van artikel 58*ter* van het Wetboek hernemen ongewijzigd de verplichtingen die al van toepassing waren onder de niet-Unieregeling van toepassing tot 30 juni 2021. Wanneer de belastingplichtige België kiest als lidstaat van identificatie, hebben ze betrekking op de modaliteiten en vormvoorwaarden met betrekking tot de aangifte van de aanvang van zijn werkzaamheid die onder die regeling valt, op de identificatie onder een specifiek individueel nummer voor de toepassing van die regeling en op de stopzetting van die activiteit.

Overeenkomstig artikel 57*quinquies*, lid 1, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is, wanneer een belastingplichtige de lidstaat van identificatie ervan in kennis stelt dat hij voornemens is de niet-Unieregeling toe te passen, die bijzondere regeling van toepassing vanaf de eerste dag van het volgende kalenderkwartaal. Wanneer de

lieu sur le territoire de la Communauté (article 54, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE et article 21*bis*, § 2, 5°, a) et b), du Code) ;

- les services TBE en faveur d'une personne qui est établie dans la Communauté ou dont le domicile ou la résidence habituelle se trouve dans la Communauté (l'exception à ce principe prévue à l'article 59*quater* de la directive 2006/112/CE n'étant pas d'application puisqu'il s'agit d'un prestataire établi en dehors de la Communauté).

Si les trois premiers services devaient être rendus dans la Communauté à des clients non assujettis non établis dans la Communauté, ces services seraient en effet soumis à la T.V.A. dans la Communauté, mais le prestataire de services non établi dans la Communauté ne pourrait pas faire usage du régime non-UE pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. éventuellement due. Au contraire, il serait obligé d'être identifié conformément aux règles normales en matière de T.V.A. dans chacun des États membres où il rend des services soumis à la T.V.A. pour lesquels il est redevable de la T.V.A.

Sous-section 5 - Identification et exclusion du régime en Belgique

Les paragraphes 3 à 5 de l'article 58*ter* du Code reprennent, sans les modifier, les obligations qui existaient déjà dans le cadre du régime non-UE applicable jusqu'au 30 juin 2021. Celles-ci concernent, lorsque l'assujetti choisit la Belgique comme État membre d'identification, les modalités et formalités relatives à la déclaration du commencement de son activité visée par ce régime, à l'identification sous un numéro individuel spécifique pour l'application de ce régime et à la cessation de cette activité.

Conformément à l'article 57*quinquies*, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsqu'un assujetti informe l'État membre d'identification qu'il a l'intention d'appliquer le régime non-UE, ce régime particulier s'applique à partir du premier jour du trimestre civil suivant. Toutefois, lorsque la première prestation de

eerste onder de niet-Unieregeling vallende dienst evenwel vóór die datum wordt verricht, is de bijzondere regeling van toepassing vanaf de datum van de eerste dienst, op voorwaarde dat de informatie betreffende de aanvang van de onder de niet-Unieregeling vallende activiteiten door de belastingplichtige uiterlijk op de tiende dag van de maand volgende op de eerste dienst aan de lidstaat van identificatie wordt meegedeeld.

Overeenkomstig artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek is de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die diensten verricht vanuit een vestiging in een land waarmee er geen in dat artikel bedoelde rechtsinstrumenten van wederzijdse bijstand bestaan en die van deze regeling gebruik maakt, niet verplicht een aansprakelijk vertegenwoordiger aan te stellen in het kader van de identificatie voor btw-doeleinden onder deze regeling.

Artikel 58ter, § 5, tweede lid, van het Wetboek voorziet ook in gevallen waarin de belastingplichtige van deze regeling kan worden uitgesloten. Dat is met name het geval wanneer hij geen handelingen meer verricht die onder die regeling vallen, hij niet meer aan de voorwaarden van de regeling voldoet of wanneer hij bij voortduring de regels van deze bijzondere regeling niet systematisch naleeft.

Overeenkomstig artikel 58, lid 2, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt die uitsluiting van kracht op de eerste dag van het kalenderkwartaal volgend op de datum waarop het besluit inzake uitsluiting elektronisch aan de belastingplichtige is meegedeeld. Wanneer de uitsluiting evenwel het gevolg is van een wijziging van de vestigingsplaats of de vaste inrichting, of van de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer, wordt zij van kracht op de datum waarop die wijziging plaatsvindt.

Onderafdeling 6 – Aangifte- en betalingsverplichtingen

De verplichtingen inzake aangifte en betaling van de in het kader van deze regeling verschuldigde btw moeten door de belastingplichtige op kwartaalbasis worden nagekomen. De belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro in, uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van elk kalenderkwartaal. Hij voldoet de btw onder verwijzing naar de betreffende aangifte, uiterlijk bij

services devant relever du régime non-UE a lieu avant cette date, le régime particulier s'applique à partir de la date de la première prestation, à condition que les informations relatives au commencement des activités qui relèvent dudit régime soient communiquées par l'assujetti à l'État membre d'identification au plus tard le dixième jour du mois suivant la première livraison ou prestation.

Conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, l'assujetti non établi dans la Communauté qui fournit des services à partir d'un établissement situé dans un pays avec lequel il n'existe aucun instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle visé audit article et qui fait usage du présent régime n'est pas tenu de désigner un représentant responsable dans le cadre de l'identification à la T.V.A. prévue par ce régime.

L'article 58ter, § 5, alinéa 2, du Code prévoit en outre des cas dans lesquels l'assujetti peut être exclu de ce régime. Ceci est notamment le cas lorsqu'il ne réalise plus d'opérations visées par ce régime, qu'il ne répond plus aux conditions du régime ou lorsqu'il ne se conforme pas aux règles relatives à ce régime particulier, de manière systématique.

Conformément à l'article 58, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, cette exclusion prend effet le premier jour du trimestre civil suivant la date à laquelle la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti. Toutefois, lorsque l'exclusion résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable, ou du lieu de départ de l'expédition ou du transport, elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement.

Sous-section 6 - Obligations déclaratives et de paiement

S'agissant de la déclaration et du paiement de la T.V.A. due dans le cadre du présent régime, ces obligations doivent être remplies par l'assujetti sur base trimestrielle. L'assujetti dépose cette déclaration, établie en euros, au plus tard à la fin du mois qui suit l'expiration de chaque trimestre civil et acquitte la T.V.A. relative à la déclaration concernée, au plus tard à l'expiration du délai dans lequel la déclaration doit être déposée.

het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

Wijzigingen die na de indiening van die aangifte moeten worden aangebracht, worden binnen drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte had moeten worden ingediend, in een latere aangifte opgenomen. In die latere aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het bedrag van de verschuldigde belasting waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeldt.

Onderafdeling 7 - Boekhoudkundige verplichtingen

Het nieuwe artikel 58ter, § 7, van het Wetboek preciseert de boekhoudkundige verplichtingen van de belastingplichtigen die gebruik maken van deze regeling. Deze boekhouding wordt door de niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige gevoerd in de vorm van een register van de handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen. Dat register moet voldoende gedetailleerd zijn om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren.

Artikel 63quater, lid 1, nieuw, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt een vermoeden in dat het register als voldoende gedetailleerd wordt beschouwd wanneer het de volgende informatie bevat:

- de lidstaat van verbruik waar de diensten worden verleend;
- de aard van de geleverde diensten;
- de datum waarop de dienst werd verstrekt;
- de belastinggrondslag, met vermelding van de gebruikte valuta en een eventuele latere verhoging of verlaging van die belastinggrondslag;
- het toegepaste btw-tarief en het verschuldigde btw-bedrag, met vermelding van de gebruikte valuta;
- de datum en het bedrag van de ontvangen betalingen en de eventueel vóór de dienstverlening ontvangen aanbetaling;

Les éventuelles modifications à apporter à cette déclaration après le dépôt de celle-ci sont incluses dans une déclaration ultérieure dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée. Cette déclaration ultérieure doit préciser l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

Sous-section 7 - Obligations comptables

L'article 58ter, § 7, nouveau, du Code précise les obligations comptables qui reposent sur les assujettis qui font usage de ce régime. Cette comptabilité est tenue par l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier. Ce registre doit être suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A..

L'article 63quater, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 fixe une présomption selon laquelle ce registre est considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient les informations suivantes :

- l'État membre de consommation dans lequel les prestations de services sont fournies ;
- le type de services prestés ;
- la date de la prestation des services ;
- la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée ainsi que toute augmentation ou réduction ultérieure de cette base d'imposition ;
- le taux de T.V.A. appliqué et le montant de T.V.A. dû, avec indication de la devise utilisée ;
- la date et le montant des paiements reçus ainsi que tout acompte reçu avant la prestation des services ;

- wanneer een factuur wordt uitgereikt, de informatie op de factuur;

- de informatie die wordt gebruikt om de plaats te bepalen waar de klant is gevestigd of zijn woonplaats of gewone verblijfplaats heeft.

De gegevens in deze boekhouding moeten op verzoek van de ambtenaren van de met de belasting over de toegevoegde waarde belaste dienst en van de bevoegde dienst van de lidstaat van verbruik langs elektronische weg ter beschikking worden gesteld. Bovendien moeten zij worden bewaard gedurende tien jaar na het verstrijken van het jaar waarin de dienst is verricht (artikel 58ter, § 7, tweede en derde lid, van het Wetboek).

Artikel 58ter, § 9, nieuw, van het Wetboek belast de Koning met het bepalen van formaliteiten die in acht moeten worden genomen met betrekking tot de aangifte van de uitgevoerde verrichtingen, de betaling van de verschuldigde belasting en het voeren van een passende boekhouding.

Onderafdeling 8 - Uitoefening van het recht op aftrek van de voorbelasting

Artikel 58ter, § 8, van het Wetboek bepaalt de wijze waarop een belastingplichtige die van deze regeling gebruik maakt, de (Belgische) btw die hij op zijn inkomende handelingen heeft betaald en die verband houdt met zijn uitgaande handelingen die hij heeft aangegeven onder de bijzondere regeling, kan recupereren (via aftrek of teruggaaf).

Het eerste lid van deze bepaling preciseert in het algemeen dat de belastingplichtige die van de bijzonder regeling gebruikmaakt de voorbelasting op goederen en diensten die hij in de lidstaten van verbruik (waaronder België) heeft aangekocht, niet in aftrek mag brengen in de aangifte die hij indient in het kader van de bijzonder regeling: die kan uitsluitend worden gebruikt om btw te voldoen waarvoor de belastingplichtige schuldenaar is in één of meer lidstaten.

Afhankelijk van de omstandigheden doen zich twee mogelijkheden voor om de btw te recupereren op zijn inkomende handelingen die verband houden met zijn diensten verricht onder de bijzondere regeling.

- lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture ;

- les informations utilisées pour déterminer le lieu où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

Les informations contenues dans cette comptabilité doivent être mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation. Elles doivent en outre être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle le service est fourni (article 58ter, § 7, alinéas 2 et 3, du Code).

L'article 58ter, § 9, nouveau, du Code charge le Roi de déterminer notamment les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue d'une comptabilité appropriée.

Sous-section 8 - Exercice du droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont

L'article 58ter, § 8, du Code détermine la manière dont l'assujetti qui se prévaut de ce régime peut récupérer (par voie de déduction ou par voie de restitution), la T.V.A. (belge) qu'il a acquittée en amont et qui se rapporte à ses opérations à la sortie qu'il a déclarées dans le cadre du régime particulier.

L'alinéa 1^{er} de cette disposition précise de manière générale que l'assujetti qui se prévaut du régime particulier n'est pas autorisé à déduire la taxe acquittée en amont sur les biens et les services qu'il a acquis dans les États membres de consommation (dont la Belgique) dans la déclaration qu'il dépose dans le cadre du régime particulier : celle-ci ne peut être utilisée que pour acquitter la T.V.A. due dont l'assujetti est redevable dans un ou plusieurs États membres.

Dépendant des circonstances, il existe deux possibilités pour récupérer la T.V.A. en amont sur les opérations à l'entrée qui sont liées à ses services couverts par ce régime particulier.

In principe oefent hij zijn recht op aftrek enkel uit bij wijze van teruggaaf volgens de procedure van de Richtlijn 86/560/EEG van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen ("dertiende richtlijn").

Indien hij evenwel ook activiteiten verricht die niet onder deze bijzondere regeling vallen en waarvoor hij in België voor btw-doeleinden moet worden geïdentificeerd, brengt hij deze btw in aftrek in de periodieke aangifte die overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek moet worden ingediend. Een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die diensten verricht onder de bijzondere regeling, maar bovendien voor btw-doeleinden is geïdentificeerd in één of meer lidstaten, eventueel via een aansprakelijke vertegenwoordiger, mag immers voor handelingen die onder deze regeling vallen van deze bijzondere regeling gebruik blijven maken.

Afdeling 3 - Bijzondere regeling voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, voor goederenleveringen binnen een lidstaat via elektronische interfaces die dergelijke leveringen vergemakkelijken en voor diensten verricht door op het grondgebied van de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen (Unieregeling)

Onderafdeling 1 - Inleiding

In artikel 57*bis*, 2), van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 wordt de "unieregeling" omschreven als de bijzondere regeling voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, voor leveringen van goederen die in een lidstaat worden verricht via elektronische interfaces die dergelijke leveringen vergemakkelijken, en voor diensten die worden verricht door op het grondgebied van de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen, zoals bepaald in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

En principe, il n'exerce son droit à déduction que par voie de restitution selon la procédure prévue par la directive 86/560/CEE du Conseil du 17 novembre 1986 en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Modalités de remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux assujettis non établis sur le territoire de la Communauté ("treizième directive").

Cependant, lorsqu'il exerce par ailleurs des activités, non couvertes par ce régime particulier, pour lesquelles il est tenu de se faire identifier à la T.V.A. en Belgique, il porte cette T.V.A. en déduction dans la déclaration périodique qui doit être déposée conformément à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code. En effet, la circonstance que l'assujetti non établi dans la Communauté qui réalise des prestations de services couvertes par ce régime soit, par ailleurs, identifié à la T.V.A. dans un ou plusieurs États membres, le cas échéant au travers d'un représentant responsable, ne l'exclut pas de ce régime particulier concernant les opérations couvertes par ce régime.

Section 3 - Régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre effectuées par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'État membre de consommation (régime UE)

Sous-section 1^{ère} - Introduction

L'article 57*bis*, 2), du règlement d'exécution n° 282/2011 définit le "régime UE" comme étant le régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens effectuées dans un État membre par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'État membre de consommation, prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE.

Deze regeling wordt behandeld in artikel 58^{quater} van het Wetboek. Deze bepaling wordt vervangen door deze wet.

Met het oog op de aanzienlijke uitbreiding van het toepassingsgebied van de Unieregeling wordt de titel van onderafdeling 3 in afdeling 4 van hoofdstuk IX van het Wetboek vervangen als volgt: "Bijzondere regeling voor intracommunautaire afstandsverkoop van goederen, voor leveringen van goederen in het binnenland door elektronische interfaces die die leveringen faciliteren, en voor diensten verricht door in de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen".

Deze bijzondere regeling is door de uitbreiding van het personele en materiële toepassingsgebied geëvolueerd tot de meest heterogene en daardoor meest complexe regeling binnen het één loket-systeem. Deze regeling wordt daarom hierna relatief gedetailleerd toegelicht.

Onderafdeling 2 - Aard van de regeling

De Unieregeling is een optionele vereenvoudigingsregeling zodat de belastingplichtige steeds de mogelijkheid heeft de gewone btw-regeling toe te passen en zich dienovereenkomstig voor btw-doeleinden te laten identificeren in alle lidstaten waar hij handelingen verricht bedoeld onder de bijzondere regeling waarvoor hij schuldenaar is van de btw.

Bovendien is de Unieregeling een globale optionele regeling. Artikel 58^{quater}, § 2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek preciseert aldus dat, wanneer een belastingplichtige er gebruik van maakt, deze bijzondere regeling van toepassing is op al zijn in de Gemeenschap verrichte leveringen van goederen en diensten die binnen het toepassingsgebied van deze regeling vallen. Ook het heterogene karakter van deze bijzondere regeling, die in vergelijking met de andere bijzondere regelingen binnen het OSS-systeem zeer uiteenlopende categorieën van handelingen afdekt, laat niet toe om deze bijzondere regeling slechts voor één of een paar categorieën de bijzondere regeling toe te passen en voor andere categorieën de gewone btw-regels toe te passen.

Onderafdeling 3 - Definities

Ce régime est régi par l'article 58^{quater} du Code. Cette disposition est remplacée par la présente loi.

Eu égard à l'élargissement significatif du champ d'application du régime UE, l'intitulé de la sous-section 3 dans la section 4 du chapitre IX du Code est remplacé par ce qui suit : "Régime particulier applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre effectuées par des interfaces électroniques facilitant ces livraisons et aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'État membre de consommation".

Du fait de l'élargissement du champ d'application personnel et matériel, ce régime particulier est devenu le régime le plus hétérogène et donc le plus complexe au sein du système de guichet unique. Ce régime est donc expliqué de manière relativement détaillée ci-après.

Sous-section 2 - Nature du régime

Le régime UE est un régime optionnel de simplification, l'assujetti étant toujours libre de décider d'appliquer le régime de T.V.A. normal et de s'identifier à la T.V.A. dans tous les États membres dans lesquels il a réalisé des opérations visées par le régime particulier, pour lesquelles il est redevable de la T.V.A..

En outre, le régime UE est un régime optionnel global. L'article 58^{quater}, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code précise que, lorsqu'un assujetti en fait usage, ce régime particulier est applicable à toutes ses opérations effectuées dans la Communauté qui tombent dans le champ d'application de ce régime particulier. La nature hétérogène de ce régime particulier, qui, par rapport aux autres régimes particuliers du système OSS, couvre des catégories d'opérations très différentes, ne permet pas non plus d'appliquer le régime particulier à une seule ou à quelques catégories du régime particulier et appliquer les règles de T.V.A. ordinaires pour les autres catégories.

Sous-section 3 - Définitions

Artikel 58^{quater}, § 1, 1°, van het Wetboek, dat door dit ontwerp niet wordt gewijzigd, definieert het begrip "niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige". Het betreft iedere belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd of daar een vaste inrichting heeft, maar die zijn zetel van bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de lidstaat van verbruik heeft gevestigd en daar evenmin over een vaste inrichting beschikt.

In dat verband preciseert artikel 58^{quater}, § 1, 3°, nieuw, van het Wetboek wat onder "de lidstaat van verbruik" moet worden verstaan. Globaal genomen verwijst de lidstaat van verbruik naar de lidstaat waar de handelingen die binnen het materiële toepassingsgebied van deze bijzondere regeling vallen geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden. Rekening houdend met de uitbreiding van het materiële toepassingsgebied van deze bijzondere regeling zoals toegelicht onder de volgende afdeling, betekent dat concreet dat de lidstaat van verbruik:

- in geval van diensten, de lidstaat is waar die dienst overeenkomstig artikel 21^{bis} van het Wetboek geacht wordt plaats te vinden;
- in geval van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, de lidstaat is van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer;
- in geval van leveringen van goederen door een belastingplichtige die die leveringen overeenkomstig artikel 13^{bis}, § 2, nieuw, van het Wetboek faciliteert, de lidstaat is van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, op voorwaarde dat de verzending of het vervoer van die goederen in dezelfde lidstaat begint en eindigt. Deze hypothese heeft dus enkel betrekking op de leveringen binnen een lidstaat die door een elektronische interface die die leveringen faciliteert zoals bedoeld in artikel 13^{bis}, § 2, nieuw, werden verricht. De intracommunautaire afstandsverkopen door een dergelijk platform zijn al afgedekt door de hypothese bedoeld onder het vorige gedachtestreepje.

Onderafdeling 4 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

L'article 58^{quater}, § 1^{er}, 1°, du Code, inchangé par ce projet, définit ce qu'il y a lieu d'entendre par "assujetti non établi dans l'État membre de consommation". Il s'agit de tout assujetti qui a établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté ou qui y dispose d'un établissement stable, mais qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de l'État membre de consommation et qui n'y dispose pas d'un établissement stable.

Dans ce cadre, l'article 58^{quater}, § 1^{er}, 3°, nouveau, du Code précise ce qu'il y a lieu d'entendre par "l'État membre de consommation". De manière générale, l'État membre de consommation se réfère à l'État membre dans lequel les opérations entrant dans le champ d'application matériel de ce régime particulier sont réputées avoir lieu aux fins de la T.V.A. Compte tenu de l'extension du champ d'application matériel de ce régime particulier, comme expliqué dans la section suivante, cela signifie concrètement que l'État membre de consommation est :

- en matière de services, l'État membre où les services sont réputés avoir lieu conformément à l'article 21^{bis} du Code ;
- en matière de ventes à distance intracommunautaires de biens, l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens vers l'acquéreur ;
- en matière de livraisons de biens par un assujetti qui, conformément à l'article 13^{bis}, § 2, nouveau, du Code, facilite ces livraisons de biens, l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, à la condition que l'expédition ou le transport de ces biens débute et se termine dans le même État membre. Cette hypothèse ne concerne dès lors que les livraisons de biens à l'intérieur d'un État membre qui ont été effectuées au travers d'une interface électronique qui facilite ces livraisons conformément à l'article 13^{bis}, § 2, nouveau, du Code. Les ventes à distances intracommunautaires par une telle interface sont déjà couvertes par l'hypothèse visée au tiret précédent.

Sous-section 4 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae

De Unieregeling is tot op heden enkel van toepassing op in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen die TBE-diensten verrichten voor niet-belastingplichtigen die in een andere lidstaat gevestigd zijn dan de belastingplichtige of aldaar hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben (en die derhalve overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek in die lidstaat geacht worden plaats te vinden).

Dit ontwerp breidt het toepassingsgebied van de regeling aanzienlijk uit, door

- enerzijds de bestaande categorie van reeds afgedekte handelingen uit te breiden van TBE-diensten verstrekt aan niet-belastingplichtigen tot alle diensten aan niet-belastingplichtigen;
- anderzijds een aantal categorieën van handelingen toe te voegen (met name intracommunautaire afstandsverkopen en zelfs bepaalde nationale leveringen), afhankelijk van de omstandigheden waarin die handelingen worden verricht.

Krachtens artikel 58*quater*, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek kan deze bijzondere regeling aldus worden toegepast door de volgende belastingplichtigen voor de volgende drie categorieën van handelingen:

1) niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen die diensten verlenen aan een niet-belastingplichtige. Overeenkomstig de definitie opgenomen in artikel 58*quater*, § 1, 1°, nieuw, van het Wetboek betreft het dus belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn gevestigd maar niet in de lidstaat waar de dienst overeenkomstig artikel 21*bis* van het Wetboek voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden.

Dat houdt dus in dat de dienstverrichter voortaan wel gevestigd zou kunnen zijn in de lidstaat waar de niet-belastingplichtige afnemer gevestigd is (of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft). Dat is met name het geval wanneer het gaat om een dienst die aan die afnemer werd verleend en voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden in een andere lidstaat op grond van een andere aanknopingsfactor dan de plaats van vestiging van de afnemer (bv. een dienst verleend met betrekking tot een onroerend goed dat in een andere lidstaat gelegen is). De btw

À ce jour, le régime UE s'applique uniquement aux assujettis établis dans la Communauté qui fournissent des services TBE à des non-assujettis établis ou qui ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un autre État membre (et qui, par conséquent sont réputés avoir lieu dans cet État membre, conformément à l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code).

Ce projet étend considérablement le champ d'application de ce régime par :

- d'une part, l'extension de la catégorie existante des opérations déjà couvertes, des services TBE fournis aux non-assujettis à tous les services fournis à des non-assujettis ;
- d'autre part, l'ajout d'un nombre de catégories d'opérations (en l'occurrence les ventes à distance intracommunautaires et même certaines livraisons de biens nationales), en fonction des circonstances dans lesquelles ces opérations sont effectuées.

En vertu de l'article 58*quater*, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code, les assujettis suivants peuvent dès lors se prévaloir de ce régime particulier pour les trois catégories d'opérations qui suivent :

1) les assujettis non établis dans l'État membre de consommation qui fournissent des services à une personne non assujettie. Conformément à la définition reprise à l'article 58*quater*, § 1^{er}, 1°, nouveau, du Code, cela vise les assujettis qui sont établis dans la Communauté mais pas dans l'État membre où les services sont réputés avoir lieu aux fins de la T.V.A. conformément à l'article 21*bis* du Code.

Cela signifie que le prestataire de services pourrait désormais très bien être établi dans l'État membre où le preneur non assujetti est établi (ou a son domicile ou sa résidence habituelle). Tel est notamment le cas lorsqu'il s'agit d'un service rendu à ce preneur qui, aux fins de la T.V.A., est réputé avoir lieu dans un autre État membre sur la base d'un critère différent que celui du lieu d'établissement du client (par exemple un service relatif à un bien immobilier situé dans un autre État membre). La T.V.A. due sur les services fournis au même non assujetti (tels que les services TBE)

verschuldigd op diensten verleend aan dezelfde niet-belastingplichtige (zoals bv. TBE-diensten) die wel geacht worden plaats te vinden in de lidstaat waar de niet-belastingplichtige afnemer gevestigd is (of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft), zal daarentegen niet onder de bijzonder regeling kunnen worden aangegeven als de dienstverrichter in die lidstaat gevestigd is (die btw zal moeten worden opgenomen in de gewone periodieke btw-aangifte ingediend in zijn lidstaat van vestiging).

2) belastingplichtigen, ongeacht hun plaats van vestiging, die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verrichten, met inbegrip van de belastingplichtigen bedoeld in artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek die via een elektronische interface dergelijke leveringen verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen aan niet belastingplichtigen faciliteren.

In tegenstelling tot bij de eerste categorie met betrekking tot de diensten is het niet noodzakelijk dat de leverancier niet gevestigd is in de lidstaat waar de verkoop op afstand geacht wordt plaats te vinden (de lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt). Een belastingplichtige die aldus vanuit een andere lidstaat intracommunautaire afstandsverkopen verricht naar afnemers die gevestigd zijn (of hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben) in de lidstaat waar die belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft, kan dus voor de aangifte en de betaling van de op die leveringen verschuldigde btw in die laatste lidstaat de Unieregeling gebruiken. Indien hij voor intracommunautaire afstandsverkopen vanuit die laatste lidstaat al de Unieregeling zou gebruiken, is het zelfs zo dat hij (door het verplichte globale karakter van de bijzondere regeling) voor de intracommunautaire afstandsverkopen naar die laatste lidstaat de bijzonder regeling moet gebruiken. Het feit dat hij die handelingen probleemloos zou kunnen opnemen in de nationale periodieke btw-aangifte die hij indient in de lidstaat waar hij zijn zetel van bedrijfsuitoefening heeft, doet daaraan geen afbreuk.

3) belastingplichtigen, ongeacht hun plaats van vestiging, die overeenkomstig artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek leveringen van goederen faciliteren via een elektronische interface wanneer de plaats van vertrek en de plaats van aankomst

qui sont réputés avoir lieu dans l'État membre où le preneur non assujetti est établi (ou a son domicile ou sa résidence habituelle) ne pourra en revanche pas être déclarée au travers du régime particulier si le prestataire de services est établi dans cet État membre (cette T.V.A. devra être reprise dans la déclaration périodique à la T.V.A. normale déposée dans son État membre d'établissement).

2) les assujettis, peu importe où ils sont établis, qui effectuent des ventes à distance intracommunautaires de biens, y compris les assujettis visés à l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code qui facilitent par l'utilisation d'une interface électronique de telles livraisons effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté à des personnes non-assujetties.

Contrairement à la première catégorie relative aux services, il n'est pas requis que le fournisseur ne soit pas établi dans l'État membre où la vente à distance est réputée avoir lieu (l'État membre où l'expédition ou le transport des marchandises se termine). Un assujetti qui effectue ainsi des ventes à distance intracommunautaires à partir d'un autre État membre à des clients qui sont établis (ou qui ont leur domicile ou leur résidence habituelle) dans l'État membre où cet assujetti a le siège de son activité économique, peut donc utiliser le régime UE pour le paiement et la déclaration de la T.V.A. due sur les livraisons dans ce dernier État membre. S'il devait déjà utiliser le régime UE pour les ventes à distance intracommunautaires à partir de ce dernier État membre, il pourrait même devoir utiliser le régime particulier (en raison du caractère global obligatoire du régime particulier) pour les ventes à distance intracommunautaires à destination de ce dernier État membre. Le fait qu'il pourrait aisément inclure ces opérations dans la déclaration périodique à la T.V.A. nationale qu'il dépose dans l'État membre où il a son siège social, est en l'espèce sans objet.

3) les assujettis, peu importe où ils sont établis, qui facilitent des livraisons de biens par l'utilisation d'une interface électronique conformément à l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code lorsque le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou

van de verzending of het vervoer van de geleverde goederen in dezelfde lidstaat zijn gelegen.

Bekeken vanuit het standpunt van de belastingplichtigen, kunnen derhalve de volgende belastingplichtigen gebruik maken van deze regeling, afhankelijk van de handelingen die zij verrichten:

1) belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn gevestigd, voor de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is op:

- de diensten die zij verrichten voor een niet-belastingplichtige op voorwaarde dat die belastingplichtigen niet gevestigd zijn in de lidstaat waar de dienst voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden;
- de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen;

2) belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap zijn gevestigd voor de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is op de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen die zij verrichten;

3) faciliterende elektronische interfaces in de zin van artikel 13*bis*, nieuw, van het Wetboek, ongeacht of ze in de Gemeenschap zijn gevestigd of niet, voor de aangifte en de betaling van de btw die verschuldigd is bij:

- intracommunautaire afstandsverkoop van goederen;
- binnenlandse verkoop (d.w.z. leveringen van goederen waarbij het punt van vertrek en aankomst van de verzending of het vervoer in dezelfde lidstaat is gelegen).

Het betreft dus met andere woorden de leveringen waarvoor die belastingplichtigen op grond van het in artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek bedoelde wettelijke vermoeden als de leverancier wordt beschouwd. Zoals hoger uiteengezet geldt dat vermoeden uitsluitend wanneer de onderliggende handelingen die de elektronische interfaces faciliteren worden verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen en voor niet-belastingplichtigen.

Wanneer hij niet voor de bijzondere regeling kiest, moet de belastingplichtige zich in elke lidstaat van verbruik voor btw-doeleinden identificeren en aan alle daar geldende verplichtingen inzake aangifte

du transport des biens livrés se situent dans le même État membre.

Du point de vue des assujettis, peuvent se prévaloir donc de ce régime en fonction des opérations qu'ils réalisent, les assujettis suivants :

1) les assujettis établis dans la Communauté pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur :

- les services qu'ils fournissent à un non-assujetti à condition que ces assujettis ne sont pas établis dans l'Etat membre dans lequel le service est réputé avoir lieu à des fins T.V.A.;

- les ventes à distance intracommunautaires de biens ;

2) les assujettis non établis sur le territoire de la Communauté pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance intracommunautaires de biens qu'ils réalisent ;

3) les interfaces électroniques facilitateurs au sens de l'article 13*bis*, nouveau, du Code, établies ou non sur le territoire de la Communauté, pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur :

- les ventes à distance intracommunautaires de biens ;
- les ventes nationales (c'est-à-dire les livraisons de biens dont le point de départ et d'arrivée de l'expédition ou du transport se situe dans le même État membre).

Cela concerne donc les livraisons pour lesquelles cet assujetti est censé être le fournisseur en vertu de la présomption légale prévue à l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code. Comme expliqué ci-dessus, cette présomption ne s'applique que lorsque les opérations sous-jacentes facilitées par les interfaces électroniques sont effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté et en faveur de personnes non-assujetties.

Lorsqu'il n'opte pas pour ce régime, l'assujetti sera tenu de s'identifier à la T.V.A. dans chaque État membre de consommation et d'y remplir toutes les obligations qui y sont prévues pour la

en betaling van de verschuldigde btw voor de handelingen die hij in elk van deze lidstaten verricht, voldoen.

Onderafdeling 5 - Vaststelling van de lidstaat die bevoegd is voor de identificatie van de belastingplichtige

In tegenstelling tot de niet-Unieregeling, waarbij de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige vrij is om zijn lidstaat van identificatie te kiezen (artikel 58ter, § 1, 2°, van het Wetboek), zijn de regels voor het bepalen van de lidstaat van identificatie binnen de Unie-regeling vrij complex en afhankelijk van het statuut van de belastingplichtige en de aard van de handelingen die hij verricht. In ieder geval kan er slechts één lidstaat van identificatie zijn voor de toepassing van deze bijzondere regeling.

Artikel 58quater, § 1, 2°, van het Wetboek bepaalt deze regels als volgt:

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd of, bij gebreke daarvan, één vaste inrichting heeft in de Gemeenschap, is de lidstaat van identificatie de lidstaat waar de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd dan wel de lidstaat waar hij zijn enige vaste inrichting heeft;

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar daar meer dan één vaste inrichting heeft, is de lidstaat van identificatie de lidstaat die hij kiest tussen de lidstaten waar hij een dergelijke inrichting heeft (hij is dan gebonden aan die keuze voor het betrokken kalenderjaar en de twee daaropvolgende kalenderjaren);

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd en daar geen vaste inrichting heeft en de goederen vanuit één enkele lidstaat worden verzonden of vervoerd, is de lidstaat van identificatie de lidstaat van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd;

- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd en daar geen vaste inrichting heeft en de goederen vanuit verschillende lidstaten worden verzonden of vervoerd, is de lidstaat van identificatie, de lidstaat die hij kiest tussen degene van waaruit goederen worden verzonden of

déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les opérations qu'il réalise dans chacun de ces États membres.

Sous-section 5 - Détermination de l'État membre compétent pour l'identification de l'assujetti

Contrairement au régime non-UE dans lequel l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté est libre de choisir son État membre d'identification (article 58ter, § 1^{er}, 2°, du Code), les règles en matière de détermination de l'État membre d'identification dans le régime UE sont assez complexes et dépendent de la qualité de l'assujetti et de la nature des opérations qu'il réalise. En tout état de cause, il ne peut y avoir qu'un seul État membre d'identification aux fins du présent régime particulier.

L'article 58quater, § 1^{er}, 2°, du Code fixe ces règles comme suit :

- lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique ou, à défaut, dispose d'un seul établissement stable dans la Communauté, l'État membre d'identification est celui dans lequel l'assujetti a établi le siège de son activité économique ou l'État membre où il dispose de son seul établissement stable ;

- lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté mais qu'il y dispose de plus d'un établissement stable, l'État membre d'identification est, parmi ceux où il dispose d'un tel établissement, celui de son choix (il est alors lié par ce choix pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes) ;

- lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable et que les biens sont expédiés ou transportés à partir d'un seul État membre, l'État membre d'identification est celui à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés ;

- lorsque l'assujetti n'a pas établi le siège de son activité dans la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable et que les biens sont expédiés ou transportés à partir de plusieurs États membres, l'État membre d'identification est, parmi ceux à partir desquels des biens sont expédiés ou transportés, celui de son choix (il est alors lié par

vervoerd (hij is dan voor het betrokken kalenderjaar en de twee daaropvolgende kalenderjaren aan die keuze gebonden).

De eerste twee gevallen hebben betrekking op in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen. In die gevallen zal de lidstaat van identificatie de of een lidstaat zijn waar de belastingplichtige is gevestigd. Dit criterium leidt ertoe dat belastingplichtigen zich moeten identificeren bij de overheid van een lidstaat waarmee zij over het algemeen al contacten hebben, in principe in een bekende taal.

De volgende twee gevallen hebben betrekking op belastingplichtigen die niet op het grondgebied van de Gemeenschap zijn gevestigd en die deze bijzondere regeling alleen kunnen gebruiken voor intracommunautaire afstandsverkoop, of, in het geval van elektronische interfaces die handelingen verrichten zoals bedoeld in artikel 13*bis* van het Wetboek, voor nationale leveringen (leveringen van goederen waarvan de verzending of het vervoer begint en eindigt in één lidstaat). In die gevallen zal de lidstaat van identificatie de of een lidstaat zijn van waaruit de goederen worden verzonden of vervoerd. Ook voor deze gevallen werd dus gestreefd om in de mate van het mogelijke de keuze te beperken tot lidstaten waarmee de belastingplichtige al een economische band heeft.

Onderafdeling 6 – Identificatie voor en uitsluiting van de regeling

Wanneer België de lidstaat van identificatie is overeenkomstig de hierboven vastgestelde criteria, zijn de hierna volgende regels van toepassing.

Artikel 58*quater*, § 3, van het Wetboek bepaalt dat een belastingplichtige die van deze regeling gebruik wenst te maken, de met de belasting over de toegevoegde waarde belaste dienst langs elektronische weg op het daartoe bestemde adres in kennis stelt van het tijdstip waarop hij zijn economische activiteit die onder deze regeling valt aanvangt.

Op grond daarvan en mits een controle door de administratie of aan de voorwaarden voor toegang tot deze regeling is voldaan, krijgt de

ce choix pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes).

Les deux premiers cas concernent les assujettis qui sont établis dans la Communauté. Dans ces cas, l'État membre d'identification sera le ou un État membre d'établissement de l'assujetti. Ce critère conduit les assujettis à s'identifier auprès de l'administration d'un État membre avec laquelle ils entretiennent déjà généralement des contacts, en principe dans une langue connue.

Les deux cas suivants concernent les assujettis qui ne sont pas établis sur le territoire de la Communauté et qui ne peuvent utiliser ce régime particulier que pour des ventes à distance intracommunautaires de biens ou, en ce qui concerne les interfaces électroniques effectuant des opérations visées à l'article 13*bis* du Code, pour des livraisons nationales (livraisons de biens pour lesquelles l'expédition ou le transport débute et se termine dans un seul État membre). Dans ces cas, l'État membre d'identification sera le ou un État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés. Dans ces cas également, l'objectif a été de limiter autant que possible le choix aux États membres avec lesquels l'assujetti a déjà un lien économique.

Sous-section 6 - Identification pour et exclusion du régime

Lorsque la Belgique est l'État membre d'identification conformément aux critères déterminés ci-avant, les règles suivantes sont d'application.

L'article 58*quater*, § 3, du Code précise que l'assujetti qui souhaite faire usage de ce régime informe par voie électronique l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, à l'adresse prévue à cet effet, du moment où il commence son activité économique couverte par ce régime.

Sur cette base et moyennant une vérification par l'administration du respect des conditions d'accès à ce régime, l'assujetti se voit attribuer un numéro

belastingplichtige een btw-identificatienummer voor de toepassing van deze regeling..

Overeenkomstig artikel 57*sexies* van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 identificeert de lidstaat van identificatie de belastingplichtige die de Unieregeling toepast aan de hand van zijn in de artikelen 214 en 215 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde btw-identificatienummer

Concreet betekent dit dat voor belastingplichtigen (al dan niet in België gevestigd), die al een individueel btw-identificatienummer hebben dat hen is toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek (nummer voorafgegaan door de letters BE), artikel 58*quater*, § 4, van het Wetboek bepaalt dat zij dit nummer gebruiken voor de belastbare handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen. De andere belastingplichtigen moeten vóór de aanvang van hun activiteit die onder deze regeling valt, eveneens een individueel btw-identificatienummer krijgen, voorafgegaan door de letters BE, overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek. Deze bepaling wordt bij dit ontwerp gewijzigd om rekening te houden met de specificiteit van deze situatie.

Voor belastingplichtigen (met inbegrip van de elektronische interfaces) die niet in de Gemeenschap zijn gevestigd noch in een land waarmee rechtsinstrumenten van wederzijdse bijstand werden gesloten zoals bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek en voor wie België de lidstaat van identificatie is, zal hun btw-identificatie onder de bijzondere regeling gepaard gaan met de verplichte voorafgaandelijke aanstelling van een aansprakelijk vertegenwoordiger overeenkomstig artikel 55, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek.

Artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek voorziet momenteel die verplichting enkel in die gevallen waarin het handelingen betreft die aan de btw onderworpen zijn in België (gevallen waarin België dus lidstaat van verbruik is). Onder de Unie-regeling is het evenwel mogelijk dat belastingplichtigen bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek België als lidstaat van identificatie hebben zonder dat zij in België aan de btw onderworpen handelingen verrichten. Dat is met name het geval als België uitsluitend de of een lidstaat is van waaruit goederen worden verzonden of vervoerd in het kader van

d'identificatie à la T.V.A. pour l'application de ce régime.

Conformément à l'article 57*sexies* du règlement d'exécution n° 282/2011, l'État membre d'identification identifie l'assujetti qui applique le régime UE au moyen de son numéro d'identification T.V.A. visé aux articles 214 et 215 de la directive 2006/112/CE.

Concrètement, pour les assujettis (établis en Belgique ou non) qui disposent déjà d'un numéro individuel d'identification à la T.V.A. qui leur a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, du Code (numéro précédé des lettres BE), l'article 58*quater*, § 4, du Code précise que pour les opérations imposables couvertes par ce régime particulier, ils utilisent ce numéro. En ce qui concerne les autres assujettis, ceux-ci devront, préalablement au commencement de leur activité couverte par ce régime, se voir également attribuer un numéro d'identification individuel à la T.V.A., précédé des lettres BE, conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, du Code. Cette disposition est modifiée par la présente loi afin de refléter la spécificité de cette situation.

En ce qui concerne les assujettis (y compris les interfaces électroniques) qui ne sont établis ni dans la Communauté ni dans un pays avec lequel des instruments juridiques d'assistance mutuelle ont été conclus conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code et qui ont la Belgique comme État membre d'identification, cette formalité sera soumise à la désignation obligatoire préalable d'un représentant responsable conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code.

L'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code n'envisage actuellement cette obligation que dans les cas où il s'agit d'opérations soumises à la T.V.A. en Belgique (cas dans lesquels la Belgique est donc État membre de consommation). Toutefois, dans le cadre du régime UE, des assujettis visés à l'article 55, § 1, alinéa 1^{er}, du Code peuvent avoir la Belgique comme État membre d'identification sans pour autant qu'ils réalisent des opérations soumises à la T.V.A. en Belgique. Ce serait notamment le cas lorsque la Belgique est uniquement le ou un État membre à partir duquel les biens sont expédiés ou transportés dans le

intracommunautaire afstandsverkopen, die zelf geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden in de lidstaat waar de verzending of het vervoer wordt beëindigd.

In het kader van de nieuwe regeling moet de aanstelling van een aansprakelijk vertegenwoordiger in België bovendien bekeken worden in de logica van het systeem waarbij ervan uit wordt gegaan dat de belastingplichtige die van dat systeem gebruik maakt slechts contacten heeft met één enkele lidstaat, met name de lidstaat van identificatie, en niet met elke lidstaat van verbruik.

Artikel 55, § 1, van het Wetboek wordt derhalve gewijzigd om in een nieuw tweede lid te voorzien dat de belastingplichtigen bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek ook verplicht zijn een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger aan te stellen vooraleer handelingen te stellen onder de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek, i.e. wanneer België de lidstaat van identificatie is in het kader van de Unie-regeling (en de betrokken belastingplichtige dus niet noodzakelijkerwijze handelingen verricht die aan de btw onderworpen zijn in België).

Wanneer een belastingplichtige de lidstaat van identificatie ervan in kennis stelt dat hij voornemens is de Unieregeling toe te passen, is die bijzondere regeling, overeenkomstig artikel 57*quinquies*, lid 1, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011, van toepassing vanaf de eerste dag van het volgende kalenderkwartaal. Wanneer de eerste onder de Unieregeling vallende goederenlevering of dienst evenwel vóór die datum plaatsvindt, is de bijzondere regeling van toepassing vanaf de datum van de eerste levering of dienst, op voorwaarde dat de informatie betreffende de aanvang van de activiteiten die onder de Unieregeling vallen door de belastingplichtige uiterlijk op de tiende dag van de maand volgende op de eerste levering of dienst aan de lidstaat van identificatie wordt meegedeeld.

Een belastingplichtige die zijn activiteit in het kader van de regeling beëindigt of die niet langer aan de voorwaarden voor het gebruik ervan voldoet, stelt de administratie daarvan langs elektronische weg in kennis overeenkomstig artikel 58*quater*, § 5, eerste lid, van het Wetboek. Overeenkomstig artikel 57*octies*, lid 1, van

cadre de ventes à distance intracommunautaires de biens, qui sont réputées, aux fins de la T.V.A., avoir lieu dans l'État membre où l'expédition ou le transport cesse.

Dans le cadre du nouveau régime, la désignation d'un représentant responsable en Belgique doit s'envisager en plus dans la logique du système qui veut que l'assujetti qui fait usage de ce régime n'ait de contact qu'avec un seul État membre, à savoir l'État membre d'identification et non avec chacun des États membres de consommation.

Par conséquent, l'article 55, § 1^{er}, du Code est modifié afin de prévoir, dans un nouvel alinéa 2, l'obligation pour les assujettis visés à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code de désigner un représentant responsable établi en Belgique préalablement à la réalisation d'opérations couvertes par le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, c'est-à-dire lorsque la Belgique est l'État membre d'identification dans le cadre du régime UE (et lorsque l'assujetti en question n'effectue donc pas nécessairement des opérations soumises à la taxe en Belgique).

Conformément à l'article 57*quinquies*, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsqu'un assujetti informe l'État membre d'identification qu'il a l'intention d'appliquer le régime UE, ce régime particulier s'applique à partir du premier jour du trimestre civil suivant. Toutefois, lorsque la première livraison de biens ou prestation de services devant relever du régime UE a lieu avant cette date, le régime particulier s'applique à partir de la date de la première livraison ou prestation, à condition que les informations relatives au commencement des activités devant relever dudit régime soient communiquées par l'assujetti à l'État membre d'identification au plus tard le dixième jour du mois suivant la première livraison ou prestation.

L'assujetti qui cesse son activité couverte par ce régime ou qui ne remplit plus les conditions d'utilisation de celui-ci en informe par voie électronique l'administration, conformément à l'article 58*quater*, § 5, alinéa 1^{er}, du Code. Conformément à l'article 57*octies*, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, l'assujetti

Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt de belastingplichtige de lidstaat van identificatie ten minste vijftien dagen vóór het einde van het kalenderkwartaal dat voorafgaat aan het kwartaal waarin hij voornemens is de regeling niet langer toe te passen, in kennis van zijn beslissing. De stopzetting heeft uitwerking op de eerste dag van het volgende kalenderkwartaal.

Wanneer de belastingplichtige niet langer voldoet aan de voorwaarden om voor de bijzondere regeling geïdentificeerd te blijven in de lidstaat waar hij geïdentificeerd was, is die lidstaat overeenkomstig artikel 57septies, lid 1, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 niet langer de lidstaat van identificatie. Indien deze belastingplichtige evenwel aan de voorwaarden voor de toepassing van deze bijzondere regeling blijft voldoen, wijst hij een nieuwe lidstaat van identificatie aan die overeenkomstig de hierboven beschreven regels bevoegd is.

Wanneer de lidstaat van identificatie vrijwillig wordt gewijzigd, heeft deze wijziging uitwerking vanaf de datum waarop de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting niet langer heeft in de lidstaat die voordien als lidstaat van identificatie was aangewezen of vanaf de datum waarop deze belastingplichtige de verzending of het vervoer van goederen uit die lidstaat staakt.

Artikel 58quater, § 5, tweede lid, van het Wetboek somt de gevallen op waarin de belastingplichtige die van de bijzondere regeling gebruik maakt daarvan wordt uitgesloten.

Een dergelijke uitsluiting doet zich voor in de volgende gevallen:

- de belastingplichtige meldt dat hij niet langer handelingen verricht die onder de bijzondere regeling vallen of er kan anderszins worden aangenomen dat hij dergelijken handelingen niet meer verricht;
- de belastingplichtige vervult niet langer de voorwaarden om van de bijzondere regeling gebruik te mogen maken;
- de belastingplichtige voldoet bij voortduring niet aan de voorschriften van deze regeling.

Overeenkomstig artikel 58, lid 2, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 heeft de uitsluiting uitwerking op de eerste dag van het

informe l'État membre d'identification de sa décision au moins quinze jours avant la fin du trimestre civil précédant celui à partir duquel il a l'intention de cesser d'appliquer le régime. La cessation prend effet à compter du premier jour du trimestre civil suivant.

Conformément à l'article 57septies, paragraphe 1, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsque l'assujetti ne répond plus aux conditions pour continuer à être identifié pour l'application du régime particulier dans l'État membre dans lequel il a été identifié, cet État membre cesse alors d'être l'État membre d'identification. Toutefois, si cet assujetti continue de remplir les conditions nécessaires pour appliquer ce régime particulier, il désigne un nouvel État membre d'identification compétent conformément aux règles décrites ci-avant.

En cas de changement volontaire d'État membre d'identification, ce changement prend effet à partir de la date à laquelle l'assujetti cesse d'avoir le siège de son activité économique ou de disposer d'un établissement stable dans l'État membre précédemment désigné comme l'État membre d'identification ou à partir de la date à laquelle cet assujetti cesse d'expédier ou de transporter des biens au départ de cet État membre.

L'article 58quater, § 5, alinéa 2 du Code énumère les cas dans lesquels l'assujetti qui se prévaut du régime particulier en est exclu.

Une telle exclusion intervient dans les cas suivants:

- l'assujetti informe qu'il ne réalise plus d'opérations visées par ce régime ou il peut être présumé, par d'autres moyens, qu'il ne réalise plus de telles opérations ;
- l'assujetti ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir du régime ;
- de manière systématique, l'assujetti ne se conforme pas aux règles du régime.

Conformément à l'article 58, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, cette exclusion prend effet le premier jour du trimestre

kalenderkwartaal volgend op de datum waarop de beslissing tot uitsluiting elektronisch aan de belastingplichtige is meegedeeld. Wanneer de uitsluiting evenwel het gevolg is van een wijziging van de zetel van bedrijfsuitoefening of van de vaste inrichting, of van de plaats van vertrek van de verzending of het vervoer, heeft ze uitwerking op de datum waarop die wijziging plaatsvindt.

Onderafdeling 7 - Aangifte- en betalingsverplichtingen

Artikel 58^{quater}, § 6, nieuw, van het Wetboek neemt de verplichtingen over die reeds bestonden in het kader van de bestaande Unie-regeling inzake de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is in de verschillende betrokken lidstaten van verbruik voor de handelingen die onder die regeling vallen. Overeenkomstig artikel 58^{quater}, § 6, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, moet in de aangifte het btw-identificatienummer van de belastingplichtige worden vermeld en, voor elke lidstaat van verbruik waar btw verschuldigd is, het totale bedrag (van de maatstaf van heffing), exclusief btw, de toepasselijke btw-tarieven, het totale bedrag van de overeenkomstige btw, uitgesplitst naar belastingtarief, en het totale bedrag van de belasting die verschuldigd is voor de handelingen die onder deze regeling vallen.

Net zoals in het geval van de niet-Unieregeling moeten de verplichtingen inzake de aangifte en betaling van in het kader van deze regeling verschuldigde btw elk kwartaal door de belastingplichtige worden vervuld, ongeacht of hij al dan niet belastbare handelingen heeft verricht in de betrokken periode (in dat geval moet een "nihil"-aangifte worden ingediend overeenkomstig artikel 59^{bis} van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011).

Ook de indienings- en betalingsdatum zijn identiek als onder de niet-Unieregeling: de belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro, in uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van het kwartaal waarop ze betrekking heeft en voldoet de btw onder verwijzing naar de betreffende aangifte, uiterlijk bij het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

Artikel 58^{quater}, § 6, derde lid, nieuw, van het Wetboek voorziet inzake de aangifte van de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen evenals voor de binnenlandse

civil suivant la date à laquelle la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti. Toutefois, lorsque l'exclusion résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable, ou du lieu de départ de l'expédition ou du transport, elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement.

Sous-section 7 - Obligations déclaratives et de paiement

Article 58^{quater}, § 6, nouveau, du Code reprend les obligations qui existaient déjà dans le cadre du régime UE applicable en ce qui concerne la déclaration et le paiement de la T.V.A. due dans les différents États membres de consommation concernés pour les opérations couvertes par ce régime. Conformément à l'article 58^{quater}, § 6, alinéa 2, nouveau, du Code, la déclaration doit ainsi mentionner le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti et, pour chaque État membre de consommation dans lequel la T.V.A. est due, le montant total (de la base d'imposition), hors T.V.A., les taux de T.V.A. applicables, le montant total de la T.V.A. correspondante ventilé par taux d'imposition et le montant total de la taxe due pour les opérations visées par ce régime.

Comme c'est le cas dans le régime non-UE, les obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A. due dans le cadre du présent régime doivent être remplies par l'assujetti sur base trimestrielle, qu'il ait ou non effectué des opérations taxables durant la période concernée (dans ce cas, une déclaration "néant" devra être introduite conformément à l'article 59^{bis}, du règlement d'exécution n° 282/2011).

La date pour le dépôt de la déclaration et le paiement de la T.V.A. due est également identique à celle du régime non-UE : l'assujetti dépose cette déclaration, établie en euros, au plus tard à la fin du mois qui suit l'expiration du trimestre civil auquel elle se rapporte et acquitte la T.V.A. relative à la déclaration concernée, au plus tard à l'expiration du délai dans lequel la déclaration doit être déposée.

L'article 58^{quater}, § 6, alinéa 3, nouveau, du Code prévoit, en ce qui concerne la déclaration des ventes à distance intracommunautaire de biens ainsi que pour les livraisons de biens nationales

leveringen van goederen die worden verricht ten behoeve van een niet-belastingplichtige door een belastingplichtige die deze leveringen faciliteert overeenkomstig artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek, dat naast de uitsplitsing van de gegevens die in de aangifte moeten worden opgenomen overeenkomstig het tweede lid van die bepaling, nog een bijkomende uitsplitsing van die gegevens moeten worden gemaakt wanneer de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit andere lidstaten dan België (lidstaat van identificatie). Daar waar de gegevens bedoeld in artikel 58*quater*, § 6, tweede lid, nieuw, van het Wetboek een uitsplitsing opleggen in functie van de lidstaat van verbruik (i.e. voor de leveringen: de lidstaat waar de verzending of vervoer eindigt), legt het derde lid van die bepaling een bijkomende uitsplitsing van die gegevens op per lidstaat (andere dan België) van waaruit de goederen werden verzonden of vervoerd. Voor elke intracommunautaire afstandsverkoop zal de aangifte aldus op grond van de gecombineerde toepassing van artikel 58*quater*, § 6, tweede en derde lid, nieuw, van het Wetboek, dus de betrokken vermeldingen moeten bevatten, zowel uitgesplitst per lidstaat van aanvang van verzending of vervoer als per lidstaat van verbruik (in casu lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer).

Artikel 58*quater*, § 6, vierde en vijfde lid, nieuw, van het Wetboek preciseert bovendien dat inzake die handelingen bedoeld in het derde lid van die bepaling de aangifte eveneens het individuele btw-identificatienummer of het fiscale registratienummer (indien beschikbaar voor de bedoelde nationale leveringen) dat door elke van die lidstaten waaruit zulke goederen worden verzonden of vervoerd is toegekend, wordt vermeld. Deze verplichting strekt ertoe een betere opvolging te verzekeren van de verzonden of vervoerde goederen.

Artikel 58*quater*, § 6, zevende lid, nieuw, van het Wetboek voorziet tot slot inzake de aangifte van de diensten dat naast de uitsplitsing van gegevens die in de aangifte moeten worden opgenomen overeenkomstig het tweede lid en het zesde lid van die bepaling, nog een bijkomende uitsplitsing van die gegevens moeten worden opgenomen wanneer de belastingplichtige onder de regeling vallende diensten verricht vanuit één of meer vaste inrichtingen in een andere lidstaat dan België (lidstaat van identificatie). Daar waar de gegevens bedoeld in artikel 58*quater*, § 6,

réalisées en faveur d'une personne non assujettie par un assujetti qui facilite ces livraisons conformément à l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code, que, outre la ventilation des données qui doivent être reprises dans la déclaration conformément à l'alinéa 2 de cette disposition, une ventilation supplémentaire de ces données doit être effectuée lorsque les biens sont expédiés ou transportés à partir d'États membres autres que la Belgique (État membre d'identification). Lorsque les données visées à l'article 58*quater*, § 6, alinéa 2, nouveau, du Code imposent une ventilation selon l'État membre de consommation (c'est-à-dire pour les livraisons : l'État membre où l'expédition ou le transport prend fin), l'alinéa 3 de cette disposition prévoit une ventilation supplémentaire de ces informations par État membre (autre que la Belgique) à partir duquel les biens ont été expédiés ou transportés. Concrètement, pour chacune des ventes à distance intracommunautaire, la déclaration devra dès lors indiquer, sur la base de l'article 58*quater*, § 6, alinéas 2 et 3, nouveau, du Code, les mentions concernées ventilées tant par État membre de départ de l'expédition ou du transport que par État membre de consommation (dans le cas d'espèce l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport).

L'article 58*quater*, § 6, alinéas 4 et 5, nouveau, du Code, précise en plus que s'agissant de ces opérations, cette déclaration comporte également le numéro individuel d'identification à la T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal (le cas échéant pour les livraisons nationales visées) attribué par chaque État membre à partir duquel ces biens sont expédiés ou transportés. Cette obligation particulière a pour but d'assurer un meilleur suivi des biens expédiés ou transportés.

Enfin, en ce qui concerne la déclaration des prestations de services, l'article 58*quater*, § 6, alinéa 6, nouveau, du Code prévoit qu'en plus de la ventilation des données qui doivent figurer dans la déclaration conformément à l'alinéa 2 de cette disposition, une ventilation supplémentaire de ces données doit être reprise lorsque l'assujetti fournit des services couverts par le régime à partir d'un ou de plusieurs établissements stables situés dans un État membre autre que la Belgique (État membre d'identification). Lorsque les données visées à l'article 58*quater*, § 6, alinéa 2, nouveau,

tweede en zesde lid, nieuw, van het Wetboek een uitsplitsing opleggen in functie van de lidstaat van verbruik, legt het zevende lid van die bepaling in die specifieke omstandigheden nog een bijkomende uitsplitsing van die gegevens op per lidstaat (andere dan België) waarin de belastingplichtige over een vaste inrichting beschikt van waaruit diensten worden verstrekt. Bovendien zal ook het individuele btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer van elk van die vaste inrichtingen moeten worden vermeld.

Wijzigingen die na de indiening van die aangifte moeten worden aangebracht, worden binnen drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte had moeten worden ingediend, in een latere aangifte opgenomen. In die latere aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het bedrag van de verschuldigde belasting waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeldt.

Onderafdeling 8 - Boekhoudkundige verplichtingen

Het artikel 58*quater*, § 7, nieuw, van het Wetboek preciseert de boekhoudkundige verplichtingen voor de belastingplichtigen die gebruik maken van deze regeling. Deze boekhouding wordt door deze belastingplichtigen gevoerd in de vorm van een register van handelingen in het kader van deze bijzondere regeling en moet voldoende gedetailleerd zijn om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren. Artikel 63*quater*, lid 1, nieuw, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt een vermoeden in dat een dergelijk register als voldoende gedetailleerd wordt beschouwd wanneer het de in die bepaling vermelde gegevens bevat. In dit verband wordt verwezen naar de toelichting op die bepaling in deel 2 van dit hoofdstuk over de niet-Unieregeling.

De regels voor het bewaren en meedelen van deze boekhouding zijn dezelfde als die opgenomen in artikel 58*ter*, § 7, van het Wetboek in het kader van de niet-Unieregeling.

Onderafdeling 9 - Uitoefening van het recht op aftrek van voorbelasting

du Code imposent, une ventilation en fonction de l'État membre de consommation, l'alinéa 3 de cette disposition impose, dans ces circonstances spécifiques, une ventilation supplémentaire de ces données par État membre (autre que la Belgique) dans lequel l'assujetti a un établissement stable à partir duquel les services sont fournis. En outre, le numéro individuel d'identification T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal de chacun de ces établissements stables devra également être indiqué.

Les éventuelles modifications à apporter à cette déclaration après le dépôt de celle-ci sont incluses dans une déclaration ultérieure dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée. Cette déclaration ultérieure doit préciser l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

Sous-section 8 - Obligations comptables

L'article 58*quater*, § 7, nouveau, du Code précise les obligations comptables qui reposent sur les assujettis qui font usage de ce régime. Cette comptabilité est tenue par l'assujetti sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier et doit être suffisamment détaillée pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A. L'article 63*quater*, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 fixe une présomption selon laquelle ce registre est considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient certaines informations que cette disposition énonce. Il est renvoyé sur ce point au commentaire relatif à cette disposition dans la section 2 du présent chapitre concernant le régime non-UE.

Les règles en termes de conservation et de communication de cette comptabilité sont les mêmes que celles qui sont prévues à l'article 58*ter*, § 7, du Code, dans le cadre du régime non-UE.

Sous-section 9 - Exercice du droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont

Ten slotte bepaalt artikel 58^{quater}, § 8, van het Wetboek de wijze waarop een belastingplichtige die van deze regeling gebruik maakt, de (Belgische) btw die hij als voorbelasting heeft betaald, kan recupereren. Voor een meer uitgebreide toelichting op dit punt wordt verwezen naar de toelichting in afdeling 2, onderafdeling 8 van dit hoofdstuk over de niet-Unieregeling.

Afdeling 4 - Bijzondere regeling van toepassing op afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen (invoerregeling)

Onderafdeling 1 - Inleiding: de bijzondere regels van toepassing op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen

De wijziging van de btw-reglementering met betrekking tot afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen heeft tot doel om ervoor te zorgen dat de aankoop van goederen door particulieren die rechtstreeks verstuurd worden vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een lidstaat, systematisch effectief belast worden.

Dergelijke aankopen geven inzake btw aanleiding tot twee belastbare handelingen: enerzijds een levering van goederen (de overdracht van de macht om als een eigenaar over een goed te beschikken, in casu de verkoop) en anderzijds een invoer (het louter binnenbrengen van het goed op het grondgebied van de Gemeenschap wat een materieel feit is).

Momenteel is het door de combinatie van de regels inzake de plaats van de levering, de vrijstelling voor zendingen van geringe waarde bij invoer (tot een waarde van 22 euro) en de regels inzake de schuldenaar van de btw bij invoer, mogelijk dergelijke aankopen in derde landen te doen in overeenstemming met de vigerende btw-reglementering zonder hierop btw te moeten betalen. Bovendien is ook de opvolging van de correcte toepassing van het drempelbedrag een grote uitdaging. Dit geeft aanleiding tot een verstoring van de mededinging ten nadele van (veelal Europese) operatoren die intracommunautaire afstandsverkopen of binnenlandse leveringen verrichten, die wel steeds belast zijn. Bovendien lopen ook de lidstaten zo belangrijke btw-inkomsten mis.

L'article 58^{quater}, § 8, du Code détermine enfin la manière dont l'assujetti qui se prévaut de ce régime peut récupérer la T.V.A. (belge) qu'il a acquittée en amont. Pour un commentaire plus détaillé sur ce point, il est renvoyé au commentaire dans la section 2, sous-section 8 du présent chapitre concernant le régime non-UE.

Section 4 - Régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (régime d'importation)

Sous-section 1^{ère} - Introduction : les règles particulières applicables en matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers

La modification de la réglementation en matière de T.V.A. concernant les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers a pour objectif de garantir que les achats de biens par des particuliers qui sont envoyés directement de territoires tiers ou de pays tiers vers un État membre soient systématiquement taxés.

En ce qui concerne la T.V.A., ces achats donnent lieu à deux opérations imposables : d'une part, une livraison de biens (le transfert du pouvoir de disposer d'un bien en tant que propriétaire, en l'occurrence, la vente) et, d'autre part, une importation (la simple introduction du bien sur le territoire de la Communauté qui constitue un fait imposable en soi).

À l'heure actuelle, la combinaison des règles de localisation, l'exonération à l'importation pour les envois de faible valeur (jusqu'à une valeur de 22 euros) et les règles concernant le redevable de la T.V.A. due à l'importation permet d'effectuer de tels achats dans des pays tiers en conformité avec la réglementation T.V.A. en vigueur sans avoir à payer de T.V.A. sur ceux-ci. De plus, le contrôle de l'application correcte de ce seuil constitue un défi majeur. Il en résulte une distorsion de concurrence au détriment des opérateurs (principalement européens) qui effectuent des ventes à distance intracommunautaires de biens ou des livraisons internes, lesquelles sont toujours taxées. De plus, les États membres encourrent de ce fait également d'importantes pertes de recettes de T.V.A..

Om die redenen wordt de btw-reglementering dusdanig aangepast dat dergelijke aankopen conceptueel altijd aanleiding zullen geven tot een belastingheffing, hetzij op de levering (de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen), hetzij op de invoer, hetzij in sommige omstandigheden zelfs op beide. In dat kader wordt overgegaan tot de afschaffing van de vrijstelling voor de invoer van goederen in zendingen van geringe waarde (minder dan 22 euro). De vrijstelling van douanerechten voor de invoer in de Europese Unie van goederen met een waarde van maximaal 150 euro blijft echter behouden.

Om de bijkomende administratieve lasten voor operatoren toch zoveel als mogelijk te beperken wordt er voorzien in twee optionele vereenvoudigingsregelingen die verbonden zijn met twee onderscheiden manieren van belastingheffing.

De eerste bijzondere regeling maakt het voorwerp uit van artikel 58^{quinquies}, nieuw, van het Wetboek, dat wordt ingevoegd bij dit ontwerp.

Deze bepaling maakt het voorwerp uit van een nieuwe onderafdeling 4 in afdeling 4 van hoofdstuk IX van het Wetboek, waarvan het opschrift luidt als volgt: "Bijzondere regeling van toepassing op afstandsverkopen vanuit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen" (de invoerregeling binnen het OSS-systeem).

In het kader van deze bijzondere regeling wordt de levering van goederen (de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen) in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro belast overeenkomstig de modaliteiten opgenomen in de bijzondere regeling, terwijl de invoer van de goederen die het voorwerp uitmaken van de levering wordt vrijgesteld. De benaming invoerregeling is in deze dan ook enigszins misleidend: de invoer wordt immers vrijgesteld terwijl enkel de levering (afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of derde land ingevoerd goed) wordt belast. In tegenstelling tot de andere twee bijzondere regelingen binnen het OSS-systeem is het uiteraard wel de enige regeling die handelingen omvat die aanleiding geven tot een invoer (ook al wordt die dan niet belast).

Pour ces raisons, la réglementation T.V.A. est adaptée afin que ces achats donnent toujours lieu à une taxation de principe, soit sur la livraison en tant que telle (la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) soit sur l'importation, soit dans certaines circonstances même sur les deux. Dans ce contexte, l'exonération à l'importation concernant les biens contenus dans des envois de faible valeur (moins de 22 euros) est supprimée. L'exemption de droit de douane pour l'importation dans la Communauté de biens dont la valeur n'excède pas 150 euros est toutefois maintenue.

Afin de limiter autant que possible la charge administrative supplémentaire pesant sur les opérateurs, deux régimes optionnels de simplification, liés à deux modes de taxation distincts, sont prévus.

Le premier régime est régi par l'article 58^{quinquies}, nouveau, du Code qui est inséré par ce projet de loi.

Cette disposition fait l'objet d'une nouvelle sous-section 4 dans la section 4 du chapitre IX du Code, dont l'intitulé est libellé comme suit : "Régime particulier applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers" (le régime d'importation dans le cadre du système OSS).

Dans le cadre de ce régime particulier, la livraison de biens (vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque inférieure à 150 euros est taxée selon les modalités prévues dans le régime particulier, tandis que l'importation des biens faisant l'objet de la livraison est exonérée. La dénomination reprise dans la réglementation relative à l'importation est donc quelque peu trompeuse à cet égard : l'importation est exemptée tandis que seule la livraison de biens (ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) est taxée. Contrairement aux deux autres régimes particuliers du système OSS, il s'agit bien entendu du seul régime qui comprend des opérations qui donnent lieu à une importation (même si elle n'est pas taxée).

De tweede bijzondere regeling maakt het voorwerp uit van artikel 58^{sexies}, nieuw, van het Wetboek, dat eveneens wordt ingevoegd bij dit wetsontwerp.

Deze bepaling maakt het voorwerp uit van een nieuwe afdeling 5 van hoofdstuk IX van het Wetboek, waarvan het opschrift luidt als volgt: "Bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer".

In het kader van deze bijzondere regeling wordt de levering van goederen (de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen) geacht plaats te vinden buiten de Gemeenschap zodat die niet aan de btw is onderworpen binnen de Gemeenschap en derhalve niet belast kan worden. De invoer van de goederen die het voorwerp uitmaken van de levering wordt evenwel belast volgens de modaliteiten van de bijzondere regeling.

Van deze regeling kan alleen worden gebruik gemaakt indien geen gebruik wordt gemaakt van de voormelde invoerregeling binnen het OSS-systeem. De regeling kan bovendien enkel worden gebruikt als de goederen worden ingevoerd in de lidstaat waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt en als de eindklant wordt aangeduid als schuldenaar van de btw bij invoer.

Indien geen van de twee bijzondere regelingen wordt toegepast, zullen de normale regels van toepassing zijn, die dan in principe zullen resulteren in een belastingheffing op de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of een derde land ingevoerde goederen én op de invoer, wat wellicht met zich mee zal brengen dat de leverancier zich in één of meer lidstaten voor btw-doeleinden zal moeten laten identificeren en de aldaar toepasselijke gewone btw-verplichtingen zal moeten vervullen.

Onderafdeling 2 - Aard van de regeling

Net zoals de andere twee vereenvoudigingsregelingen (Unieregeling en niet-Unieregeling) binnen het OSS-systeem, is ook de invoerregeling een optionele regeling zodat de belastingplichtige steeds de mogelijkheid heeft de gewone btw-regeling toe te passen. In dat geval zal hij zich voor btw-doeleinden moeten laten identificeren in alle lidstaten waar hij handelingen verricht waarvoor hij schuldenaar is

Le second régime particulier fait l'objet de l'article 58^{sexies}, nouveau, du Code, inséré par projet de loi.

Cette disposition fait l'objet d'une nouvelle section 5 du chapitre IX du Code, dont l'intitulé est libellé comme suit : "Régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation".

Dans le cadre de ce régime particulier, la livraison de biens (vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers) est réputée avoir lieu en dehors de la Communauté de sorte qu'elle n'est pas soumise à la T.V.A. dans la Communauté et ne peut dès lors y être taxée. L'importation des biens qui font l'objet de la livraison est effectivement taxée selon les modalités prévues par le régime particulier.

Il ne peut être fait usage de ce régime que s'il n'est pas fait usage du régime d'importation dans le système OSS. Le régime ne peut en outre être utilisé que si les biens sont importés dans l'État membre où l'expédition ou le transport des biens prend fin et si l'acquéreur final est considéré comme le redevable de la T.V.A. à l'importation.

Si aucun des deux régimes particuliers n'est appliqué, les règles normales s'appliqueront, ce qui entraînera en principe une taxation de la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers et de l'importation, ce qui peut impliquer que le fournisseur devra être identifié aux fins de la T.V.A. dans un ou plusieurs États membres et remplir les obligations T.V.A. normales qui y sont applicables.

Sous-section 2 - Nature du régime

Tout comme les deux autres régimes de simplification (régime UE et régime non-UE) au sein du système OSS, le régime d'importation est également un régime facultatif afin que l'assujetti ait toujours la possibilité d'appliquer le régime normal de T.V.A.. Dans ce cas, il devra s'identifier aux fins de la T.V.A. dans tous les États membres où il effectue des opérations pour lesquelles il est redevable de la T.V.A. (respectivement les ventes

van de btw (respectievelijk afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen en desgevallend invoeren), wat desgevallend gepaard gaat met de verplichte aanstelling van een aansprakelijke vertegenwoordiger in de betrokken lidstaten.

Bovendien is de invoerregeling eveneens een globale optionele regeling. Artikel 58quinquies, §2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek preciseert aldus dat, wanneer belastingplichtigen er gebruik van maken deze bijzondere regeling van toepassing is op al hun afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die binnen het toepassingsgebied van deze regeling vallen.

Artikel 58quinquies, nieuw, van het Wetboek voert daarom een nieuwe bijzondere regeling in voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro. Boven dit bedrag zullen deze goederen zowel inzake douanerechten als inzake btw belast worden volgens de gewone regels.

Deze regeling laat leveranciers die goederen verkopen aan klanten in de Gemeenschap waarvan het vertrek van de verzending of het vervoer plaatsvindt op het grondgebied van een derdelandsgebied of een derde land, toe de verschuldigde btw op de afstandsverkopen van deze ingevoerde goederen aan te geven en te voldoen via een vereenvoudigde regeling.

Onderafdeling 3 - Définitions

Met het oog op de precieze afbakening van het materiële toepassingsgebied (zie onderafdeling 4 hierna) bepaalt artikel 58quinquies, § 1, 2°, nieuw, van het Wetboek dat voor de toepassing van de bijzondere regeling, in afwijking van de definitie opgenomen in artikel 1, § 17, nieuw, van het Wetboek, afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of derde land ingevoerde goederen uitsluitend betrekking hebben op goederen andere dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro.

Artikel 58quinquies, § 1, 2°, nieuw, van het Wetboek definieert wat onder een "tussenpersoon" moet worden verstaan. Het

à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers et, le cas échéant, les importations), identification qui, le cas échéant, peut aller de pair avec l'obligation de désigner un représentant responsable dans les Etats membres concernés.

Par ailleurs, le régime d'importation est également un régime optionnel global. L'article 58quinquies, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code dispose ainsi que, lorsque les assujettis ont recours à ce régime particulier, celui-ci s'applique à l'ensemble de leurs ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui relèvent du champ d'application de ce régime.

L'article 58quinquies, nouveau, du Code instaure dès lors un nouveau régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque n'excédant pas 150 euros. Au-delà de ce montant, ces biens seront taxés en matière de droits de douane et en matière de T.V.A. selon les règles normales.

Ce régime permet aux fournisseurs vendant à des clients dans la Communauté des biens dont le départ de l'expédition ou du transport est localisé dans un territoire tiers ou un pays tiers, de déclarer et de payer la T.V.A. due sur les ventes à distance de ces biens importés via un régime simplifié.

Sous-section 3 - Définitions

En vue d'une délimitation précise du champ d'application matériel (voir sous-section 4 ci-dessous), l'article 58quinquies, § 1^{er}, 2°, nouveau, du Code prévoit que pour l'application du régime particulier, nonobstant la définition figurant à l'article 1^{er}, § 17, nouveau, du Code, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers couvrent exclusivement des biens autres que des produits soumis à accise contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros.

L'article 58quinquies, § 1^{er}, 2°, nouveau, du Code, définit ce qu'il y a lieu d'entendre par "intermédiaire". Il s'agit d'une personne établie sur

betreft een in de Gemeenschap gevestigde persoon die door de belastingplichtige die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen verricht, is aangewezen als de persoon die gehouden is tot voldoening van de btw en die in naam en voor rekening van de belastingplichtige de in deze bijzondere regeling vastgestelde verplichtingen moet nakomen.

Artikel 58quinquies, § 1, 3°, nieuw, van het Wetboek definieert wat onder "lidstaat van identificatie" moet worden verstaan voor de toepassing van de invoerregeling. Dit begrip wordt verder toegelicht in onderafdeling 5 hierna.

Artikel 58quinquies, § 1, 4°, nieuw, van het Wetboek definieert tot slot wat onder "lidstaat van verbruik" moet worden verstaan voor de toepassing van de invoerregeling. Rekening houdend met de aard van de handelingen die in deze regeling kunnen worden opgenomen, moet lidstaat van verbruik worden begrepen als de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer. Dat is immers waar de verkopen op afstand van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die in de invoerregeling kunnen worden opgenomen voor btw-doeleinden geacht worden plaats te vinden.

Onderafdeling 4 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

De invoerregeling is van toepassing op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen zoals bedoeld in artikel 1, § 17, nieuw, van het Wetboek, die aan een aantal bijkomende voorwaarden beantwoorden.

Als afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, betreft het dus vooreerst leveringen van goederen:

- die worden verzonden of vervoerd door of voor rekening van de leverancier, vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar een afnemer in een lidstaat;
- voor een belastingplichtige of voor een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de

le territoire de la Communauté, désignée par l'assujetti effectuant des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, comme étant le redevable de la T.V.A. et remplissant les obligations prévues par ce régime particulier au nom et pour le compte de l'assujetti.

L'article 58quinquies, § 1^{er}, 3°, nouveau, du Code définit ce qu'il y a lieu d'entendre par "État membre d'identification" pour l'application du régime d'importation. Cette notion est expliquée plus en détail dans la sous-section 5 ci-après.

Enfin, l'article 58quinquies, § 1^{er}, 4°, nouveau, du Code définit ce qu'il faut entendre par "État membre de consommation" pour l'application du régime d'importation. Compte tenu de la nature des opérations qui peuvent être incluses dans le présent régime, l'État membre de consommation doit être compris comme l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens vers le client. C'est en effet là que les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui peuvent être reprises dans le régime d'importation sont réputées avoir lieu aux fins de la T.V.A..

Sous-section 4 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae du régime

Le régime d'importation s'applique aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers au sens de l'article 1^{er}, § 17, nouveau, du Code, qui remplissent un certain nombre de conditions supplémentaires.

Les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers concernent donc principalement les livraisons de biens :

- qui sont expédiés ou transportés par ou pour le compte du fournisseur, depuis un territoire tiers ou un pays tiers vers un destinataire dans un État membre ;
- pour un assujetti ou pour une personne morale non assujettie, dont les acquisitions

intracommunautaire verwervingen van goederen uit hoofde van artikel 3, lid 1, van de Richtlijn 2006/112/EG niet aan de btw zijn onderworpen, of voor enige andere niet-belastingplichtige;

- de geleverde goederen zijn geen nieuwe vervoermiddelen bedoeld in artikel 8*bis*, § 2, van het Wetboek en geen goederen, geleverd na montage of installatie, door of voor rekening van de leverancier.

Die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen vallen onder de invoerregeling wanneer ze aan navolgende voorwaarden voldoen:

- de goederen worden ingevoerd in zendingen waarvan de intrinsieke waarde niet meer bedraagt dan 150 euro (hierna: goederen van geringe waarde);

- de goederen zijn geen accijnsproducten bedoeld in artikel 1, § 6, 4°, van het Wetboek.

Zowel leveranciers die in de Gemeenschap gevestigd zijn als leveranciers die niet binnen de Gemeenschap gevestigd zijn kunnen van deze regeling gebruik maken voor de aangifte en afdracht van de btw verschuldigd op de voormelde leveringen. Rekening houdend met de uiteenlopende modaliteiten waaronder die leveranciers van deze regeling gebruik kunnen maken, maakt artikel 58*quiquies*, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek evenwel een onderscheid tussen de volgende categorieën van personen:

- de in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige;

- de belastingplichtige die gevestigd is in een derde land waarmee de Unie een overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten waarvan het toepassingsgebied vergelijkbaar is met Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen (hierna: "Richtlijn 2010/24/EU") en Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Verordening 904/2010");

intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou pour toute autre personne non assujettie ;

- qui sont autres que des moyens de transport neufs au sens de l'article 8*bis*, § 2, du Code et ne sont pas installés ou montés par le fournisseur ou pour son compte.

Les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont couvertes par le régime d'importation pour autant qu'elles répondent aux conditions suivantes :

- les biens importés sont contenus dans des envois dont la valeur intrinsèque n'excède pas 150 euros (ci-après : biens de faible valeur) ;

- les biens ne sont pas des produits soumis à accises visés à l'article 1^{er}, § 6, 4°, du Code.

Tant les fournisseurs établis dans la Communauté que les fournisseurs non établis dans la Communauté peuvent recourir à ce régime pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les livraisons de biens susmentionnées. Compte tenu des différentes modalités selon lesquelles ces fournisseurs peuvent faire usage de ce régime, l'article 58*quiquies*, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code établit toutefois une distinction entre les catégories de personnes suivantes :

- l'assujetti établi sur le territoire de la Communauté ;

- l'assujetti établi sur le territoire d'un pays tiers avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures (ci-après: "directive 2010/24/UE") et par le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "règlement 904/2010") ;

- de al dan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die door een in de Gemeenschap gevestigde tussenpersoon is vertegenwoordigd. Ter zake bepaalt artikel 58quinquies, § 2, derde lid, van het Wetboek dat een belastingplichtige hoogstens één tussenpersoon tegelijk kan aanwijzen.

De eerste twee categorieën belastingplichtigen kunnen gebruik maken van de bijzondere regeling zonder dat ze een tussenpersoon aanstellen, ook al hebben ze daartoe de mogelijkheid. Enkel de belastingplichtigen die gevestigd zijn in een derde land waarmee de Unie geen overeenkomst betreffende wederzijdse bijstand heeft gesloten waarvan het toepassingsgebied vergelijkbaar is met Richtlijn 2010/24/EU en Verordening 904/2010 kunnen uitsluitend van de regeling gebruik maken op voorwaarde dat ze een tussenpersoon aanstellen.

Op grond van het vermoeden opgenomen in artikel 13bis, § 1, nieuw, van het Wetboek worden de aldaar bedoelde elektronische interfaces die afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro faciliteren geacht de goederen te hebben ontvangen en zelf te hebben geleverd. Voor de toepassing van deze regeling worden ze dus beschouwd als een leverancier van afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die onder dezelfde voorwaarden als een andere leverancier (rekening houdend met de plaats van vestiging) toegang heeft tot de invoerregeling.

De tussenpersoon is, overeenkomstig artikel 58quinquies, § 1, tweede lid, 2°, nieuw, van het Wetboek, een op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige. Hij is ertoe gehouden de verplichtingen in verband met invoerregeling na te leven, meer in het bijzonder de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw op de invoer van goederen met een geringe waarde. De tussenpersoon ontvangt naast zijn eigen individuele identificatienummer voor de toepassing van de regeling tevens een specifiek btw-identificatienummer voor de toepassing van de invoerregeling voor elke belastingplichtige voor wie hij is aangewezen (artikel 58quinquies, § 4, tweede en derde lid, nieuw, van het Wetboek).

- l'assujetti établi ou non sur le territoire de la Communauté qui est représenté par un intermédiaire établi sur le territoire de la Communauté. A cet égard, l'article 58quinquies, § 2, alinéa 3, du Code stipule qu'aucun assujetti ne peut désigner plusieurs intermédiaires en même temps.

Les deux premières catégories d'assujettis peuvent bénéficier du régime particulier sans devoir désigner d'intermédiaire, même si elles gardent la possibilité de le faire. Seuls les assujettis établis dans un pays tiers avec lequel l'Union n'a pas conclu d'accord relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE et le règlement 904/2010 peuvent utiliser ce régime à la condition expresse qu'ils aient recours à un intermédiaire.

Sur la base de la présomption prévue à l'article 13bis, § 1^{er}, nouveau, du Code, les interfaces électroniques qui y sont visées qui facilitent des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque n'excédant pas 150 euros sont censées avoir reçu les biens et les avoir livrés elles-mêmes. Aux fins de ce régime, elles sont donc considérées comme des fournisseurs de ventes à distance de biens importés de territoires ou de pays tiers et ont accès, aux mêmes conditions que tout autre fournisseur (compte tenu du lieu d'établissement), au régime particulier d'importation.

L'intermédiaire est, conformément à l'article 58quinquies, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, nouveau, du Code, un assujetti établi sur le territoire de la Communauté. Il est tenu de respecter les obligations liées au régime d'importation et particulièrement la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur l'importation des biens de faible valeur. L'intermédiaire reçoit, à côté de son propre numéro d'identification à la T.V.A. pour l'application du régime, un numéro d'identification à la T.V.A. spécifique pour le régime d'importation pour chaque assujetti pour lequel il est désigné (article 58quinquies, § 4, alinéas 2 et 3, nouveau, du Code).

Onderafdeling 5 - Vaststelling van de lidstaat bevoegd voor de identificatie van de belastingplichtige onder de invoerregeling

Zoals bij de Unieregeling (artikel 58^{quater}, nieuw, van het Wetboek) zijn de regels voor het bepalen van de lidstaat van identificatie voor de invoerregeling afhankelijk van de hoedanigheid van de belastingplichtige. In ieder geval kan er slechts één lidstaat van identificatie zijn voor de toepassing van deze bijzondere regeling.

Artikel 58^{quinquies}, § 1, 3°, nieuw, van het Wetboek bepaalt deze regels als volgt voor een belastingplichtige die geen tussenpersoon heeft aangesteld:

- wanneer de belastingplichtige niet in de Gemeenschap is gevestigd, betreft het de lidstaat waar hij verkiest zich te identificeren voor de toepassing van de invoerregeling;
- wanneer de belastingplichtige zijn zetel van bedrijfsuitoefening in een lidstaat heeft gevestigd, betreft het die lidstaat;
- wanneer de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd maar daar wel één of meer vaste inrichtingen heeft, betreft het de lidstaat met een vaste inrichting waar de belastingplichtige meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruik zal maken.

De volgende regels gelden als de belastingplichtige die van de invoerregeling gebruikt maakt, een tussenpersoon heeft aangesteld (die in de Gemeenschap gevestigd moet zijn):

- wanneer de tussenpersoon de zetel van zijn bedrijfsuitoefening in een lidstaat heeft gevestigd, betreft het deze lidstaat;
- wanneer de tussenpersoon de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar daar wel één of meer vaste inrichtingen heeft, betreft het de lidstaat met een vaste inrichting waar de tussenpersoon meldt dat hij van deze bijzondere regeling gebruik zal maken.

Overeenkomstig artikel 58^{quinquies}, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek is de

Sous-section 5 - Détermination de l'État membre compétent pour l'identification de l'assujetti sous le régime d'importation

Tout comme dans le régime UE (article 58^{quater}, nouveau, du Code), les règles en matière de détermination de l'État membre d'identification dans le cadre du régime d'importation dépendent de la qualité de l'assujetti. En tout état de cause, il ne peut y avoir qu'un seul État membre d'identification aux fins du présent régime particulier.

L'article 58^{quinquies}, § 1^{er}, 3°, nouveau, du Code fixe ces règles comme suit pour les assujettis qui n'ont pas recours à un intermédiaire :

- lorsque l'assujetti n'est pas établi sur le territoire de la Communauté, il s'agit de l'État membre dans lequel il choisit de s'identifier pour l'application du régime d'importation ;
- lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique dans l'État membre, il s'agit de l'État membre concerné ;
- lorsque l'assujetti a établi le siège de son activité économique hors de la Communauté, mais y dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, il s'agit de l'État membre avec un établissement stable auquel l'assujetti notifie sa décision de se prévaloir de ce régime particulier.

Les règles suivantes sont applicables lorsque l'assujetti qui se prévaut du régime d'importation a recours à un intermédiaire (qui doit être établi sur le territoire de la Communauté) :

- lorsque l'intermédiaire a établi le siège de son activité économique dans un État membre, il s'agit de l'État membre concerné ;
- lorsque l'intermédiaire a établi le siège de son activité économique hors de la Communauté, mais y dispose d'un ou de plusieurs établissements stables, il s'agit de l'État membre avec un établissement stable auquel l'intermédiaire notifie sa décision de se prévaloir du présent régime particulier.

Conformément à l'article 58^{quinquies}, § 1^{er}, alinéa 3, nouveau, du Code, lorsque l'assujetti ou son

belastingplichtige of zijn tussenpersoon, wanneer hij meer dan één vaste inrichting in de Gemeenschap heeft, gebonden door zijn beslissing betreffende de aanwijzing van de lidstaat van vestiging gedurende het betreffende kalenderjaar en de twee daaropvolgende jaren.

Onderafdeling 6 - Identificatie voor en uitsluiting van de regeling

Wanneer België de lidstaat van identificatie is overeenkomstig de in onderafdeling 5 hiervoor vastgestelde criteria, zijn de volgende regels van toepassing.

Artikel 58quinquies, § 3, van het Wetboek bepaalt dat de belastingplichtige die van deze regeling gebruik wenst te maken in België, of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon, aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde langs elektronische weg op het daartoe voorziene adres opgave doet van de aanvang van zijn economische activiteit onder deze regeling.

Die opgave gedaan door de belastingplichtige of door zijn tussenpersoon voor zijn rekening, bevat de volgende identificatiegegevens: naam, postadres, elektronisch adres met inbegrip van website(s) en btw-identificatienummer. Als die opgave wordt gedaan door de tussenpersoon bevat die naast de voormelde gegevens ook het individuele btw-identificatienummer van de tussenpersoon voor de toepassing van de invoerregeling..

De tussenpersoon moet tevens, vooraleer hij gebruik begint te maken van de invoerregeling voor rekening van een belastingplichtige, opgave doen van de volgende identificatiegegevens met betrekking tot zichzelf: naam, post- en elektronisch adres en btw-identificatienummer

Elke wijziging met betrekking tot deze gegevens moet door de belastingplichtige of de tussenpersoon worden meegedeeld aan het hiervoor vermelde elektronisch adres.

Overeenkomstig artikel 58quinquies, § 4, van het Wetboek wordt, op basis van deze identificatiegegevens en nadat de administratie heeft nagegaan of aan de toegangsvoorwaarden voor deze regeling is voldaan, een individueel identificatienummer toegekend voor de toepassing van de invoerregeling aan de

intermédiaire dispose de plusieurs établissements stables dans la Communauté, il est lié par sa décision relative à l'indication de l'État membre d'établissement pour l'année civile concernée et les deux années civiles suivantes.

Sous-section 6 - Identification pour et exclusion du régime

Lorsque la Belgique est l'État membre d'identification conformément aux critères déterminés dans la sous-section 5 ci-avant, les règles suivantes sont d'application.

L'article 58quinquies, § 3, du Code précise que l'assujetti qui souhaite faire usage de ce régime en Belgique, ou un intermédiaire agissant pour son compte, informe par voie électronique l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, à l'adresse prévue à cet effet, du moment où il commence son activité économique couverte par ce régime.

Cette déclaration qui est introduite par l'assujetti ou par son intermédiaire pour son compte, comporte les éléments d'identification suivants : le nom, l'adresse postale, l'adresse électronique et le(s) site(s) internet et le numéro d'identification à la T.V.A.. Lorsque cette déclaration est introduite par l'intermédiaire, celle-ci comporte, en sus de ces éléments, le numéro d'identification individuel de l'intermédiaire valable pour l'application du régime d'importation.

L'intermédiaire doit également, avant de commencer à utiliser le régime d'importation pour le compte d'un assujetti, fournir les données d'identification suivantes le concernant : nom, adresse postale et électronique et numéro d'identification à la T.V.A..

Toute modification concernant ces éléments doit être notifiée par l'assujetti ou l'intermédiaire à l'adresse électronique précitée.

Conformément à l'article 58quinquies, § 4, du Code, un numéro d'identification individuel pour l'application du régime d'importation sera attribué, sur base de ces données d'identification et moyennant une vérification par l'administration du respect des conditions d'accès à ce régime, aux

belastingplichtigen en de tussenpersonen die voor rekening van belastingplichtigen/elektronische interfaces handelen.

In dit verband is het van belang te verduidelijken dat aan een elektronische interface slechts één individueel identificatienummer wordt toegekend, ongeacht het aantal onderliggende leveranciers waarvoor de elektronische interface de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen faciliteert. Anderzijds krijgt de tussenpersoon een individueel identificatienummer voor elke belastingplichtige waarvoor hij is aangewezen, naast zijn eigen individuele btw-identificatienummer.

Net als bij de niet-Unieregeling wordt de belastingplichtige die niet gevestigd is op het grondgebied van de Gemeenschap noch in een land waarmee rechtsinstrumenten van wederzijdse bijstand zijn afgesloten zoals bedoeld in artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek en die België als lidstaat van identificatie kiest, ontheven van de verplichting om een in België gevestigde aansprakelijke vertegenwoordiger aan te wijzen. In het onderhavige geval wordt deze rol trouwens nagenoeg overgenomen door de tussenpersoon. Artikel 55, § 1, eerste lid, van het Wetboek wordt in die zin gewijzigd.

Dit individuele btw-identificatienummer voor de toepassing van de invoerregeling wordt langs elektronische weg aan de betrokken personen meegedeeld. Het mag alleen worden gebruikt voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw op afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in het kader van deze bijzondere regeling en mag voor geen enkele andere handeling worden gebruikt.

Overeenkomstig artikel 57*quinquies*, lid 2, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 is, wanneer een belastingplichtige of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon de lidstaat van identificatie in kennis stelt van zijn voornemen om de invoerregeling te gebruiken, die bijzondere regeling van toepassing vanaf de dag waarop aan de belastingplichtige of de tussenpersoon het individuele btw-identificatienummer voor de invoerregeling is toegekend, zoals bepaald in artikel 369*octodecies*, leden 1 en 3, van Richtlijn 2006/112/EG.

assujettis et aux intermédiaires agissant pour le compte des assujettis/interfaces électroniques.

A cet égard, il importe de préciser qu'une interface électronique ne se verra attribuer qu'un seul numéro d'identification individuel, indépendamment du nombre de fournisseurs sous-jacents pour lesquels elle facilite les ventes à distance de biens de faible valeur importés de territoires tiers ou de pays tiers. En revanche, l'intermédiaire reçoit un numéro d'identification individuel pour chaque assujetti pour lequel il est désigné en plus de son propre numéro d'identification à la T.V.A. individuel.

Comme c'est le cas pour le régime non-UE, l'assujetti qui n'est pas établi sur le territoire de la Communauté ni dans un pays avec lequel des instruments juridiques d'assistance mutuelle ont été conclus conformément à l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code et qui choisit la Belgique comme État membre d'identification est déchargé de l'obligation de désigner un représentant responsable établi en Belgique. En l'espèce, ce rôle est endossé en tout état de cause par l'intermédiaire. L'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code est modifié en ce sens.

Ce numéro individuel d'identification à la T.V.A. pour l'application du régime d'importation est communiqué aux personnes concernées par voie électronique. Il ne peut être utilisé qu'aux fins de déclarer et de payer la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers dans le cadre du présent régime particulier et ne peut couvrir aucune autre opération.

Conformément à l'article 57*quinquies*, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsqu'un assujetti ou un intermédiaire agissant pour son compte informe l'État membre d'identification de son intention d'appliquer le régime d'importation, ce régime particulier s'applique à partir du jour où est attribué à l'assujetti ou à l'intermédiaire le numéro individuel d'identification T.V.A. pour le régime d'importation, conformément à l'article 369*octodecies*, paragraphes 1 et 3, de la directive 2006/112/CE.

De belastingplichtige die zijn activiteit in het kader van deze regeling beëindigt of die niet langer voldoet aan de voorwaarden om er gebruik van te maken, stelt de administratie daarvan langs elektronische weg in kennis overeenkomstig artikel 58*quinquies*, § 5, eerste lid, van het Wetboek. Overeenkomstig artikel 57*octies*, lid 2, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 stelt de belastingplichtige of de voor zijn rekening handelende tussenpersoon de lidstaat van identificatie hiervan in kennis ten minste vijftien dagen voor het einde van de maand voorafgaand aan de maand waarin hij het gebruik van de regeling wenst te beëindigen. Deze kennisgeving heeft uitwerking op de eerste dag van de volgende maand en het is de belastingplichtige niet langer toegestaan gebruik te maken van de regeling voor vanaf dat tijdstip verrichte leveringen.

Wanneer de belastingplichtige of een voor zijn rekening handelende tussenpersoon, niet langer voldoet aan de voorwaarden voor identificatie in een lidstaat, is de lidstaat waar hij was geïdentificeerd, overeenkomstig artikel 57*septies*, lid 2, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011, niet langer meer de lidstaat van identificatie. Wanneer deze belastingplichtige of zijn tussenpersoon echter nog steeds voldoet aan de voorwaarden om van die bijzondere regeling gebruik te maken, duidt hij een nieuwe lidstaat aan overeenkomstig de hierboven beschreven regels. Bij wijziging van lidstaat van identificatie, heeft die wijziging uitwerking vanaf de datum waarop de belastingplichtige of zijn tussenpersoon niet langer de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft in de lidstaat die voorheen de lidstaat van identificatie was.

Artikel 58*quinquies*, § 5, tweede en vierde lid, nieuw, van het Wetboek voorziet bovendien gevallen waarin de btw-identificatie van de belastingplichtige voor de bijzondere regeling wordt doorgehaald.

Een dergelijke doorhaling doet zich voor in de volgende gevallen:

- de belastingplichtige of desgevallend de tussenpersoon meldt dat hij niet langer handelingen verricht die onder de bijzondere regeling vallen of er kan anderszins worden aangenomen dat hij dergelijken handelingen niet meer verricht;

L'assujetti qui cesse son activité couverte par ce régime ou qui ne remplit plus les conditions d'utilisation de celui-ci en informe par voie électronique l'administration, conformément à l'article 58*quinquies*, § 5, alinéa 1^{er}, du Code. Conformément à l'article 57*octies*, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, l'assujetti ou l'intermédiaire agissant pour son compte informe l'État membre d'identification de sa décision au moins quinze jours avant la fin du mois précédant celui à partir duquel il a l'intention de cesser d'appliquer le régime. Cette communication prend effet à compter du premier jour du mois suivant et l'assujetti n'est plus autorisé à appliquer le régime pour les livraisons effectuées à compter de cette date.

Conformément à l'article 57*septies*, paragraphe 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, lorsque l'assujetti ou l'intermédiaire agissant pour son compte ne répond plus aux conditions pour l'identification dans un État membre, l'État membre dans lequel il a été identifié cesse alors d'être l'État membre d'identification. Toutefois, si cet assujetti ou son intermédiaire continue de remplir les conditions nécessaires pour appliquer ce régime particulier, il désigne un nouvel État membre d'identification compétent conformément aux règles décrites ci-avant. En cas de changement d'État membre d'identification, ce changement prend effet à partir de la date à laquelle l'assujetti ou son intermédiaire cesse d'avoir le siège de son activité économique ou de disposer d'un établissement stable dans l'État membre précédemment désigné comme l'État membre d'identification.

L'article 58*quinquies*, § 5, alinéas 2 et 4, nouveau, du Code prévoit en outre des cas dans lesquels l'identification de l'assujetti pour l'application du régime particulier est radiée.

Une telle radiation intervient dans les cas suivants :

- l'assujetti ou, le cas échéant, l'intermédiaire informe qu'il ne réalise plus d'opérations visées par ce régime ou il peut être présumé, par d'autres moyens, qu'il ne réalise plus de telles opérations ;

- de belastingplichtige vervult niet langer de voorwaarden om van de bijzondere regeling gebruikt te mogen maken;
- de belastingplichtige voldoet bij voortdurend niet aan de voorschriften van deze regeling;
- de tussenpersoon deelt mee dat hij de belastingplichtige niet langer vertegenwoordigt.

Overeenkomstig artikel 58, lid 3, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 heeft de uitsluiting van de belastingplichtige uit de bijzondere regeling uitwerking op de eerste dag van de maand volgend op de dag waarop de beslissing inzake uitsluiting langs elektronische weg aan de belastingplichtige is meegedeeld, behalve in de volgende situaties:

- wanneer de uitsluiting het gevolg is van een verandering van de zetel van de economische activiteit of van de vaste inrichting, heeft die uitsluiting uitwerking op de datum van die verandering;
- wanneer de uitsluiting het gevolg is van het bij voortdurend niet voldoen van de voorschriften van deze regeling, heeft die uitsluiting uitwerking op de dag volgend op die waarop de beslissing tot uitsluiting langs elektronische weg aan de belastingplichtige is toegezonden.

Onaangezien daarvan bepaalt artikel 58, lid 4, nieuw, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 dat het individuele btw-identificatienummer geldig blijft gedurende de periode die nodig is voor de invoer van de vóór de datum van uitsluiting geleverde goederen maar die periode mag evenwel niet langer duren dan twee maanden te rekenen vanaf die datum.

Daarnaast voorziet artikel 58 *quinquies*, § 5, tweede en vierde lid, nieuw, van het Wetboek dat ook de btw-identificatie van de tussenpersoon zelf voor de toepassing van de bijzondere regeling wordt doorgehaald in de volgende gevallen:

- hij heeft gedurende twee opeenvolgende kalenderkwartalen niet gehandeld als tussenpersoon voor een belastingplichtige die van de bijzondere regeling gebruik maakt;
- hij vervult niet langer de andere voorwaarden om als tussenpersoon te kunnen optreden;

- l'assujetti ne remplit plus les conditions requises pour pouvoir se prévaloir du régime ;

- de manière systématique, l'assujetti ne se conforme pas aux règles du régime;

- l'intermédiaire informe qu'il ne représente plus l'assujetti.

Conformément à l'article 58, paragraphe 3, du règlement d'exécution n° 282/2011, l'exclusion de l'assujetti du régime particulier prend effet le premier jour du mois suivant la date à laquelle la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti, sauf dans les situations suivantes :

- lorsque l'exclusion résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable, elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement ;

- lorsque l'exclusion résulte d'une non-conformité systématique avec la réglementation relative à ce régime, elle prend effet à compter du lendemain du jour où la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'assujetti.

A l'exclusion de cela, l'article 58, paragraphe 4, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 précise que le numéro individuel d'identification T.V.A. demeure valable pendant la durée nécessaire pour l'importation des biens qui ont été livrés avant la date d'exclusion, durée qui ne peut toutefois excéder deux mois à partir de cette date.

En outre, l'article 58 *quinquies*, § 5, alinéas 2 et 4, nouveau, du Code prévoit que l'identification à la T.V.A. de l'intermédiaire lui-même pour l'application du régime particulier est également radiée dans les cas suivants :

- il n'a pas agi en tant qu'intermédiaire pour le compte d'un assujetti qui se prévaut de ce régime particulier pendant une période de deux trimestres civils consécutifs ;

- il ne remplit plus les autres conditions requises pour agir en tant qu'intermédiaire ;

- hij voldoet bij voortdurend niet aan de voorschriften van de bijzondere regeling.

Wanneer hij voldoet aan één van de criteria voor doorhaling bepaald in artikel 58^{quinqüies}, § 5, derde lid, van het Wetboek wordt de identificatie van de tussenpersoon voor de bijzondere regeling alsook de identificatie van de door die tussenpersoon vertegenwoordigde belastingplichtigen doorgehaald.

Overeenkomstig artikel 58, lid 5, vierde alinea, nieuw, van de Uitvoeringsverordening nr.282/2011 wordt de doorhaling van de identificatie van een tussenpersoon voor de toepassing van de regeling van kracht op de eerste dag van de maand volgend op de dag waarop de beslissing tot doorhaling langs elektronische weg aan de tussenpersoon en de door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen is meegedeeld, behalve in de volgende situaties:

- wanneer de verwijdering het gevolg is van een verandering van de zetel van bedrijfsuitoefening of van de vaste inrichting (zodat hij niet meer in de Gemeenschap gevestigd is), heeft die verwijdering uitwerking op de datum van die verandering;
- wanneer de verwijdering van de tussenpersoon het gevolg is van het systematisch niet naleven van de voorschriften van deze regeling, heeft de verwijdering uitwerking op de dag volgend op die waarop de beslissing tot verwijdering langs elektronische weg aan de tussenpersoon en de door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen is toegezonden.

Onderafdeling 7 - Aangifte- en betalingsverplichtingen

In artikel 58^{quinqüies}, § 6, nieuw, van het Wetboek zijn de verplichtingen van de invoerregeling vastgelegd met betrekking tot de aangifte en betaling van de btw die in de verschillende betrokken lidstaten van verbruik verschuldigd is voor de handelingen die onder de regeling vallen.

De verplichtingen inzake de aangifte en betaling van in het kader van deze regeling verschuldigde btw moeten elke maand door de belastingplichtige (of in deze regeling desgevallend door de tussenpersoon) worden vervuld, ongeacht of hij al dan niet belastbare handelingen heeft verricht in

- il ne se conforme pas de manière systématique aux règles relatives à ce régime particulier.

Lorsqu'un intermédiaire remplit l'un des critères de radiation définis à l'article 58^{quinqüies}, § 5, alinéa 3, du Code, l'identification de cet intermédiaire pour le régime particulier ainsi que l'identification des assujettis représentés par cet intermédiaire sont radiées.

Conformément à l'article 58, paragraphe 5, alinéa 4, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011, la radiation de l'identification d'un intermédiaire pour l'application du régime prend effet le premier jour du mois suivant la date à laquelle la décision de radiation a été communiquée par voie électronique à l'intermédiaire et aux assujettis qu'il représente, sauf dans les situations suivantes :

- lorsque la radiation résulte d'un changement du siège de l'activité économique ou de l'établissement stable (de sorte qu'il n'est plus établi dans la Communauté), elle prend effet à la date à laquelle intervient ce changement ;
- lorsque l'exclusion de l'intermédiaire résulte d'une non-conformité systématique avec la réglementation relative à ce régime, elle prend effet à compter du lendemain du jour où la décision d'exclusion a été communiquée par voie électronique à l'intermédiaire et aux assujettis qu'il représente.

Sous-section 7 - Obligations déclaratives et de paiement

L'article 58^{quinqüies}, § 6, nouveau, du Code reprend les obligations applicables pour le régime d'importation en ce qui concerne la déclaration et le paiement de la T.V.A. due dans les différents États membres de consommation concernés pour les opérations couvertes par ce régime.

Les obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A. due dans le cadre du présent régime doivent être remplies par l'assujetti (ou, dans le cadre de ce régime, le cas échéant par l'intermédiaire) sur base mensuelle, qu'il ait ou non effectué des opérations taxables

de betrokken periode (in dat geval moet een "nihil"-aangifte worden ingediend overeenkomstig artikel 59*bis*, nieuw, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011).

De aangifte vermeldt het btw-identificatienummer van de belastingplichtige en, voor elke lidstaat van verbruik waar btw verschuldigd is, het totale bedrag (van de maatstaf van heffing), exclusief btw, de toepasselijke btw-tarieven, het totale bedrag van de overeenkomstige btw, uitgesplitst naar belastingtarief, en het totale bedrag van de belasting die verschuldigd is voor de transacties die onder deze regeling vallen.

Deze aangifte moet uiterlijk voor het einde van de maand volgend op het einde van het belastingtijdvak waarop die aangifte betrekking heeft, worden ingediend.

De verschuldigde btw moet worden betaald binnen dezelfde termijn als die waarbinnen deze aangifte moest worden ingediend.

Wijzigingen die na de indiening van die aangifte moeten worden aangebracht, worden binnen drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte had moeten worden ingediend, in een latere aangifte opgenomen. In die latere aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het bedrag van de verschuldigde belasting waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeld.

Onderafdeling 8 - Boekhoudkundige verplichtingen

Artikel 58*quinquies*, § 7, nieuw, van het Wetboek specificeert de boekhoudkundige verplichtingen voor de belastingplichtigen die gebruik maken van deze regeling. Deze boekhouding wordt door de belastingplichtige of door de tussenpersoon voor elk van de door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen gevoerd in de vorm van een register van handelingen verricht in het kader van deze bijzondere regeling dat voldoende gedetailleerd is om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren.

Artikel 63*quater*, lid 2, nieuw, van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 gaat ervan uit dat het register als voldoende gedetailleerd

durant la période concernée (dans ce cas, une déclaration "néant" devra être introduite conformément à l'article 59*bis*, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011).

La déclaration mentionne le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti et, pour chaque État membre de consommation dans lequel la T.V.A. est due, le montant total (de la base d'imposition), hors T.V.A., les taux de T.V.A. applicables, le montant total de la T.V.A. correspondante ventilé par taux d'imposition et le montant total de la taxe due pour les opérations visées par ce régime.

Cette déclaration doit être déposée au plus tard avant la fin du mois qui suit l'expiration de la période imposable visée par cette déclaration.

La T.V.A. due doit être acquittée dans le même délai que celui dans lequel cette déclaration devait être déposée.

Les éventuelles modifications à apporter à cette déclaration après le dépôt de celle-ci sont incluses dans une déclaration ultérieure dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale devait être déposée. Cette déclaration ultérieure doit préciser l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

Sous-section 8 - Obligations comptables

L'article 58*quinquies*, § 7, nouveau, du Code précise les obligations comptables qui reposent sur les assujettis qui font usage de ce régime. Cette comptabilité est tenue par l'assujetti ou par l'intermédiaire pour chacun des assujettis qu'il représente sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier qui est suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A..

L'article 63*quater*, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution n° 282/2011 fixe une présomption selon laquelle ce registre est

wordt beschouwd wanneer het de volgende informatie bevat:

- de lidstaat van verbruik waar de goederen worden geleverd;
- de beschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;
- de datum van levering van de goederen;
- de belastinggrondslag, met vermelding van de gebruikte valuta;
- elke latere verhoging of verlaging van de belastinggrondslag;
- het toegepaste btw-tarief;
- het bedrag van de verschuldigde btw, met vermelding van de gebruikte valuta;
- de datum en het bedrag van de ontvangen betalingen;
- wanneer een factuur wordt uitgereikt, de informatie op de factuur;
- de informatie die wordt gebruikt om de plaats van vertrek en de plaats van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de koper te bepalen;
- het bewijs van de eventuele teruggave van de goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief;
- het ordernummer of het unieke transactienummer;
- het unieke nummer van de zending wanneer die belastingplichtige rechtstreeks betrokken is bij de levering.

Krachtens artikel 58^{quinquies}, § 7, leden 2 en 3, nieuw, van het Wetboek worden de gegevens in deze boekhouding op verzoek van de ambtenaren van de met de belasting over de toegevoegde waarde belaste dienst en van de bevoegde dienst van de lidstaat van verbruik langs elektronische weg ter beschikking gesteld. Ze worden bewaard gedurende tien jaar vanaf het einde van het jaar waarin de dienst wordt verleend.

considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient les informations suivantes :

- l'État membre de consommation dans lequel les livraisons de biens sont effectuées ;
- la description et la quantité des biens livrés ;
- la date de la livraison des biens ;
- la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée ;
- toute augmentation ou réduction ultérieure de la base d'imposition ;
- le taux de T.V.A. appliqué ;
- le montant de T.V.A. dû, avec indication de la devise utilisée ;
- la date et le montant des paiements reçus ;
- lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture ;
- les informations utilisées pour déterminer le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur ;
- une preuve concernant un retour possible des biens, y compris la base d'imposition et le taux de T.V.A. appliqué ;
- le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération ;
- le numéro unique de l'envoi lorsque cet assujetti intervient directement à la livraison.

En vertu de l'article 58^{quinquies}, § 7, alinéas 2 et 3, nouveau, du Code, les informations contenues dans cette comptabilité sont mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation. Elles sont conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle le service est fourni.

Artikel 58quinquies, § 9, nieuw, van het Wetboek belast de Koning met het bepalen van de formaliteiten die in acht moeten worden genomen met betrekking tot de aangifte van de uitgevoerde verrichtingen, de betaling van de verschuldigde belasting en het voeren van een passende boekhouding.

Onderafdeling 9 - Uitoefening van het recht op aftrek van voorbelasting

Ten slotte bepaalt artikel 58quinquies, § 8, van het Wetboek de wijze waarop een belastingplichtige die van deze regeling gebruik maakt, de (Belgische) btw die hij als voorbelasting heeft betaald, kan recupereren. Voor een meer uitgebreide toelichting op dit punt wordt verwezen naar de toelichting in afdeling 2, onderafdeling 8 van dit hoofdstuk over de niet-Unieregeling.

HOOFDSTUK 5 - Bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer

Afdeling 1 - Algemene bepalingen

Artikel 58sexies, nieuw, van het Wetboek voorziet in een vereenvoudigingsregeling voor de aangifte en de betaling van de btw die verschuldigd is bij de invoer in België (als lidstaat van bestemming) van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, wanneer geen gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling van hoofdstuk IX, afdeling 4 (artikel 58quinquies), van het Wetboek. Deze bijzondere regeling valt onder hoofdstuk 7 van titel XII van Richtlijn 2006/112/EG.

Qua materieel toepassingsgebied is de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer nauw verwant met de bijzondere invoerregeling in het OSS-systeem (artikel 58quinquies, nieuw, van het Wetboek, opgenomen in hoofdstuk IX, afdeling 4, onderafdeling 4, nieuw, van het Wetboek als de derde vereenvoudigingsregeling binnen het OSS-systeem opgenomen in hoofdstuk IX, afdeling 4, van het Wetboek.). Om alle verwarring te vermijden werd dit artikel 58sexies, nieuw, van het Wetboek derhalve opgenomen in een nieuwe afdeling 5 van het hoofdstuk IX van het Wetboek dat betrekking heeft op de bijzondere regelingen.

L'article 58quinquies, § 9, nouveau, du Code charge le Roi de déterminer notamment les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due et à la tenue d'une comptabilité appropriée.

Sous-section 9 - Exercice du droit à déduction de la T.V.A. acquittée en amont

L'article 58quinquies, § 8, du Code détermine enfin la manière dont l'assujetti qui se prévaut de ce régime peut récupérer la T.V.A. (belge) qu'il a acquittée en amont. Pour un commentaire plus détaillé sur ce point, il est renvoyé au commentaire dans la section 2, sous-section 8 du présent chapitre concernant le régime non-UE.

CHAPITRE 5 - Régime particulier applicable pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation

Section 1^{ère} - Considérations générales

L'article 58sexies, nouveau, du Code, prévoit un régime de simplification pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur l'importation en Belgique (en tant qu'État membre de destination) de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, lorsque le régime particulier prévu visé au chapitre IX, section 4 (article 58quinquies), du Code n'est pas utilisé. Ce régime particulier fait l'objet du chapitre 7 au Titre XII de la directive 2006/112/CE.

En ce qui concerne le champ d'application matériel, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation est étroitement lié au régime particulier d'importation du système OSS (article 58quinquies, nouveau, du Code, repris au chapitre IX, section 4, sous-section 4, nouveau, du Code en tant que troisième régime de simplification du système OSS repris dans le chapitre IX, section 4 du Code). Afin d'éviter toute confusion, cet article 58sexies, nouveau, du Code a donc été inséré dans une nouvelle section 5 du chapitre IX du Code relatif aux régimes particuliers.

Zoals uiteengezet onder hoofdstuk 4, afdeling 4, onderafdeling 1 hiervoor vormt deze regeling een alternatieve vereenvoudigingsregeling voor belastingplichtigen die verkopen op afstand van uit een derdelandsgebied of derde land verrichten en die ervoor hadden kunnen kiezen om de btw-verplichtingen die daaraan verbonden zijn af te handelen via de invoerregeling van het OSS-systeem.

De regeling kan derhalve niet worden gebruikt voor de afhandeling van de btw-verplichtingen verbonden aan invoeren die verbonden zijn aan leveringen waarvoor de invoerregeling van het OSS-systeem niet van toepassing is (en er derhalve van die invoerregeling geen gebruik kon worden gemaakt zoals vereist in artikel 58sexies, nieuw, van het Wetboek).

Afdeling 2 - Aard van de regeling

Net zoals de vereenvoudigingsregelingen binnen het OSS-systeem, is ook de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer een optionele regeling zodat steeds de gewone btw-regeling kan worden toegepast. In dat geval zal de btw die verschuldigd is bij de invoer volgens de gewone regels moeten worden betaald, i.e. overeenkomstig de regels voorzien in artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (in principe door betaling van de btw bij de invoer aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen).

In tegenstelling tot de vereenvoudigingsregelingen binnen het OSS-systeem, is de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer geen globale maar een transactionele optionele regeling. De optie kan dus worden uitgeoefend per invoer die voor de toepassing van deze bijzondere regeling in aanmerking komt, en houdt dus niet in dat die regeling dan moet worden toegepast voor alle invoeren die voor de toepassing van deze bijzondere regeling in aanmerking komen.

Indien de belastingplichtige evenwel zou hebben gekozen om voor de afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of derde land ingevoerde goederen de invoerregeling van het OSS-systeem toe te passen, zal voor alle invoeren verbonden aan die afstandsverkopen uiteraard niet meer de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling

Comme explicité au chapitre 4, section 4, sous-section 1^{ère}, ci-dessus, ce régime constitue un autre régime de simplification pour les assujettis qui effectuent des ventes à distance de territoires tiers ou de pays tiers et qui auraient pu choisir de remplir les obligations T.V.A. qui y sont attachées au travers du régime d'importation du système OSS.

Par conséquent, le régime ne peut pas être utilisé pour remplir les obligations T.V.A. liées aux importations en lien avec des livraisons de biens pour lesquelles le régime d'importation du système OSS ne s'applique pas (et, par conséquent, pour lesquelles ce régime d'importation ne pouvait être utilisé conformément à l'article 58sexies, nouveau, du Code).

Section 2 - Nature du régime

Tout comme les régimes de simplification du système OSS, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation est un régime facultatif, de sorte que le régime T.V.A. ordinaire peut toujours être appliqué. Dans ce dernier cas, la T.V.A. due à l'importation devra être acquittée selon les règles ordinaires, c'est-à-dire selon les règles prévues à l'article 7 de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992 relatif à l'importation des biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (en principe par le paiement de la T.V.A. à l'importation auprès de l'Administration Générale des Douanes et Accises).

Contrairement aux régimes de simplification du système OSS, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation n'est pas un régime global mais un régime optionnel, opération par opération. L'option peut donc être exercée pour chaque importation éligible au titre de ce régime particulier et n'implique donc pas que le régime soit ensuite appliqué à toutes les importations éligibles au titre du régime particulier.

Toutefois, si l'assujetti avait choisi d'appliquer le régime d'importation du système OSS pour les ventes à distance de biens importés de territoires pays tiers ou de pays tiers, le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation ne pourra en effet plus être appliqué pour l'ensemble des importations liées à ces

van de btw bij invoer kunnen worden toegepast, aangezien de invoerregeling van het OSS-systeem wel een globale optie impliceert, zodat voor geen enkele van die invoeren nog een andere bijzondere regeling (of trouwens de normale regeling) kan worden toegepast.

Afdeling 3 - Toepassingsgebied ratione personae en ratione materiae

Deze bijzondere regeling kan gebruikt worden als alternatieve vereenvoudigingsregeling voor de invoerregeling binnen het OSS-systeem voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer van goederen die het voorwerp uitmaken van een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen. Het betreft dus de invoer van goederen:

- die rechtstreeks vanuit een derdelandsgebied of een derde land naar de niet-belastingplichtige koper verzonden of vervoerd worden;
- andere dan accijnsproducten;
- in zendingen met een intrinsieke waarde van minder dan 150 euro.

Daarnaast zijn er twee aanvullende specifieke voorwaarden verbonden aan de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer, met name:

- de niet-belastingplichtige koper is schuldenaar van de btw verschuldigd op de invoer;
- de goederen worden ingevoerd in de lidstaat waar de verzending of het vervoer vanuit het derdelandsgebied of het derde land naar de niet-belastingplichtige klant wordt beëindigd.

Deze vereenvoudigingsregeling is voorbehouden aan de persoon die de goederen bij de Algemene Administratie der Douane en Accijnzen aanbrengt voor rekening van de persoon voor wie de goederen bestemd zijn en die uit dien hoofde de bij de invoer van die goederen verschuldigde btw aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen betaalt.

Afdeling 4 - Werking van de regeling

De bijzondere regeling heeft betrekking op de invoer van goederen die het voorwerp uitmaken van een afstandsverkoop van goederen ingevoerd

ventes à distance, compte tenu du fait que le régime d'importation du système OSS implique une option globale, de sorte qu'aucune de ces importations ne peut être soumise à un autre régime particulier (ou même au régime normal).

Section 3 - Champ d'application ratione personae et ratione materiae

Ce régime particulier peut être utilisé comme régime de simplification alternatif au régime d'importation du système OSS, pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation de biens faisant l'objet d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers. Cela concerne donc l'importation de biens :

- qui sont directement expédiés ou transportés au départ de territoires tiers ou de pays tiers ;
- autres que des produits soumis à accise ;
- contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros.

En outre, deux conditions spécifiques supplémentaires sont attachées au régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation, à savoir :

- l'acheteur non assujetti est redevable de la T.V.A. due à l'importation ;
- les biens sont importés dans l'État membre où prend fin l'expédition ou le transport au départ d'un territoire tiers ou d'un pays tiers à destination d'un client non assujetti.

Ce régime de simplification est réservé à la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens et qui, de ce chef, acquitte la T.V.A. due sur l'importation de ces biens auprès de l'Administration Générale des Douanes et Accises.

Section 4 - Fonctionnement du régime

Le régime particulier concerne l'importation de biens qui font l'objet d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

uit een derdelandsgebied of een derde land. Deze regeling heeft dus tot doel de btw-formaliteiten bij de invoer te vereenvoudigen, maar er moet tegelijk rekening gehouden worden met het samenspel met andere nieuwe bepalingen in dit ontwerp om de btw-regeling te bepalen die van toepassing is op de afstandsverkoop die aanleiding geeft tot de invoer van de goederen.

Zoals uiteengezet hiervoor, wordt, overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid, 3°, nieuw, van het Wetboek, een afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit een derdelandsgebied of een derde land geacht plaats te vinden voor btw-doeleinden in de lidstaat waar de verzending of het vervoer eindigt, weliswaar op voorwaarde dat de btw op die levering moet worden aangegeven in het kader van de invoerregeling van het OSS-systeem. Indien de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer wordt toegepast, impliceert dat de invoerregeling van het OSS-systeem niet werd gebruikt zodat voormeld artikel niet van toepassing is.

De afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit een derdelandsgebied of een derde land zal dienovereenkomstig geacht worden plaats te vinden waar de verzending of het vervoer van de goederen aanvangt overeenkomstig artikel 14, § 2, eerste lid, van het Wetboek. Het tweede lid van die bepaling is immers niet van toepassing omdat de regeling vereist dat de niet-belastingplichtige klant schuldenaar is van de btw verschuldigd op de invoer van de goederen. Dienovereenkomstig zal de betrokken afstandsverkoop dus geacht worden plaats te vinden buiten de Gemeenschap en dus niet aan btw onderworpen zijn binnen de Gemeenschap.

Wat de invoer van de goederen betreft, is het van belang dat de toepassing van de bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer vereist dat invoerregeling binnen het OSS-systeem (artikel 58*quinquies*, nieuw, van het Wetboek) niet werd gebruikt. Als gevolg daarvan kan de vrijstelling van btw op de invoer van dergelijke goederen, voorzien in artikel 40, § 1, 1°*bis*, nieuw, van het Wetboek, immers niet worden toegepast.

De btw op deze invoer is in dat geval verschuldigd vanaf de eerste euro, aangezien de vrijstelling voor invoer van zendingen van geringe waarde wordt opgeheven bij artikel 3 van Richtlijn

L'objectif de ce régime est donc de simplifier les formalités T.V.A. à l'importation, mais il convient de tenir compte en même temps de l'interaction avec d'autres nouvelles dispositions de ce projet pour déterminer le régime de T.V.A. applicable aux ventes à distance qui donnent lieu à l'importation des biens.

Comme expliqué ci-dessus, une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers est, conformément à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, nouveau, du Code, réputée avoir lieu aux fins de la T.V.A. dans l'État membre où l'expédition ou le transport prend fin, à la condition que la T.V.A. sur cette livraison soit déclarée dans le cadre du régime d'importation du système OSS. Si le régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation est appliqué, cela implique que le régime d'importation du système OSS n'a pas été utilisé, de sorte que l'article précité ne s'applique pas.

La vente à distance de biens importés de territoires ou de pays tiers sera donc réputée avoir lieu où l'expédition ou le transport des biens commence, conformément à l'article 14, § 2, alinéa 1^{er}, du Code. L'alinéa 2 de cette disposition ne s'applique en réalité pas dès lors que le régime impose que le client non assujetti soit le redevable de la T.V.A. due à l'importation des biens. Par conséquent, les ventes à distance en question seront donc réputées avoir lieu en dehors de la Communauté et ne seront donc pas soumises à la T.V.A. dans la Communauté.

En ce qui concerne l'importation des biens, il est important que l'application du régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation exige que le régime particulier d'importation au sein du système OSS (article 58*quinquies*, nouveau, du Code) n'ait pas été utilisé. En conséquence de quoi, l'exemption de T.V.A. à l'importation de tels biens, prévue à l'article 40, § 1^{er}, 1°*bis*, nouveau, du Code ne peut trouver à s'appliquer.

La T.V.A. sur cette importation est dès lors due dès le premier euro, vu que l'exemption à l'importation pour les envois de faible valeur a été abrogée par l'article 3 de la directive 2017/2455

2017/2455, waarbij titel IV van Richtlijn 2009/132/EG van de Raad van 19 oktober 2009 tot vaststelling van het toepassingsgebied van artikel 143, punten b) en c) van Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot de vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de definitieve invoer van bepaalde goederen (vrijstelling voor de invoer van goederen waarvan de totale waarde meer dan 10 euro maar niet meer dan 22 euro bedraagt) wordt geschrapt.

Van deze bijzondere regeling kan gebruik gemaakt worden door de persoon die de goederen bij de douane aanbrengt voor rekening van de persoon voor wie de goederen bestemd zijn op het grondgebied van de Gemeenschap, mits de voorwaarden voor het uitstel van betaling van de douanerechten als bedoeld in de artikelen 110 en 111 van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie (hierna "het douanewetboek van de Unie" genoemd) in acht worden genomen.

Artikel 63^{quiquies}, lid 1, van de Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bepaalt dat de betaling (maandelijks, zie hierna) van de btw bij invoer overeenkomstig deze bijzondere regeling kan worden onderworpen aan de voorwaarden die van toepassing zijn op het uitstel van betaling van de douanerechten.

Artikel 58^{sexies}, § 2, van het Wetboek maakt overeenkomstig artikel 369^{septvicies}, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG een onderscheid tussen de schuldenaar van de btw bij invoer en de persoon die de goederen bij de douane aanbiedt.

De schuldenaar van de belasting die in het kader van deze regeling bij invoer verschuldigd is, is de koper van de goederen. Artikel 6, lid 1, van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde zal in die zin worden aangepast.

Hoewel de koper van de goederen de wettelijke schuldenaar is van de op de invoer verschuldigde btw, is hij niet de persoon die ertoe gehouden is die belasting daadwerkelijk aan de douaneautoriteiten te betalen. Artikel 58^{sexies}, § 2, 2°, van het Wetboek bepaalt immers dat de persoon die de goederen aan de Algemene

qui supprime le titre IV de la directive 2009/132/CE du Conseil du 19 octobre 2009 déterminant le champ d'application de l'article 143, points b) et c), de la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'exonération de la taxe sur la valeur ajoutée de certaines importations définitives de biens (exonération pour les importations de biens dont la valeur globale est supérieure à 10 euros, mais n'excède pas 22 euros).

Peut se prévaloir du présent régime particulier, la personne qui présente les biens en douane pour le compte de la personne destinataire des biens sur le territoire de la Communauté, moyennant le respect des conditions applicables pour le report de paiement des droits de douane prévu aux articles 110 et 111 du règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 établissant le code des douanes de l'Union (ci-après : "le Code des douanes de l'Union").

L'article 63^{quiquies}, alinéa 1, du règlement d'exécution n° 282/2011 stipule en effet que l'application du paiement (mensuel, voir ci-après) de la T.V.A. à l'importation conformément au présent régime particulier peut être subordonnée aux conditions applicables au report de paiement des droits de douane.

L'article 58^{sexies}, § 2, du Code établit, conformément à l'article 369^{septvicies}, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, une distinction entre le redevable de la T.V.A. à l'importation et la personne qui présente les biens en douane.

Le redevable de la taxe due à l'importation dans le cadre du présent régime est l'acquéreur des biens. L'article 6, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée sera modifié dans ce sens.

S'il est bien le redevable légal de la taxe due à l'importation, l'acquéreur des biens n'est cependant pas la personne qui sera tenue au paiement effectif de cette taxe auprès des autorités douanières. En effet, l'article 58^{sexies}, § 2, 2°, du Code précise que la personne qui présente les biens auprès de l'Administration

Administratie der Douane en Accijnzen in België aanbiedt, de belasting int bij de persoon voor wie de goederen bestemd zijn (de koper van de goederen, die de wettelijke schuldenaar is van de verschuldigde belasting) en die belasting betaalt overeenkomstig paragraaf 3 van deze bepaling.

Over het algemeen worden deze formaliteiten voor het aangeven van de goederen bij de douane uitgevoerd door leveranciers van goederenvervoersdiensten (koeriersdiensten) of postdiensten. Deze marktdeelnemers zullen dus de bij invoer verschuldigde belasting aan de douane moeten betalen om de goederen op het grondgebied van de Gemeenschap in het vrije verkeer te kunnen brengen. Deze marktdeelnemers zijn dan, in principe vóór de aangifte van de goederen en de betaling van de douanerechten en de btw, verantwoordelijk voor de inning bij de koper van de goederen van het bedrag van de bij invoer verschuldigde btw.

In concreto en in overeenstemming met de mogelijkheid die aan de lidstaten wordt gelaten door artikel 63*quinquies*, lid 2, van de Uitvoeringsverordening 282/2011, wordt de voorwaarde "die de goederen bij de douane aanbiedt namens de persoon voor wie de goederen zijn bestemd" als vervuld beschouwd als de persoon die de goederen bij de douane aanbiedt te kennen geeft voornemens te zijn van de bijzondere regeling gebruik te maken en de btw te innen bij de persoon voor wie de goederen bestemd zijn.

Afdeling 5 - Verplichtingen inzake aangifte en betaling van de bij invoer verschuldigde btw

Artikel 58*sexies*, § 3, eerste lid, van het Wetboek bepaalt de verplichtingen van de persoon die de goederen bij de douane aanbiedt met betrekking tot de aangifte van de belasting die verschuldigd is bij invoer in het kader van de huidige regeling. Deze belasting moet worden opgenomen in een maandelijkse aangifte die uiterlijk op de tiende dag van de maand die volgt op de maand waarop ze betrekking heeft, wordt ingediend. Deze indiening geschiedt langs elektronische weg, waarbij in de aangifte het totale bedrag van de in de betrokken kalendermaand geïnde belasting wordt vermeld.

Het tweede lid van deze bepaling preciseert dat degene die de goederen bij de douane aanbrengt, het totale bedrag van de in de aangifte vermelde

générale des douanes et accises en Belgique perçoit la taxe auprès de la personne à qui les biens sont destinés (l'acquéreur des biens, redevable légal de la taxe due) et effectue le paiement de cette taxe conformément au paragraphe 3 de cette disposition.

Généralement, ces formalités de déclaration des biens auprès de la douane sont prises en charge par les prestataires de services de transport de biens (services de courrier rapide) ou encore les services postaux. Ces opérateurs seront dès lors tenus d'acquitter la taxe due à l'importation auprès de la douane afin de permettre la mise en libre pratique de ces biens sur le territoire de la Communauté. Ces opérateurs seront alors chargés, en principe préalablement à la déclaration des biens et au paiement des droits de douane et de la T.V.A., de percevoir auprès de l'acquéreur des biens, le montant de T.V.A. due à l'importation.

Concrètement et conformément à la faculté laissée aux États membre par l'article 63*quinquies*, alinéa 2, du règlement d'exécution n° 282/2011, la condition consistant à "présenter les biens en douane pour le compte de la personne destinataire des biens" est remplie si la personne qui présente les biens en douane déclare son intention d'appliquer le régime particulier et de percevoir la T.V.A. auprès de la personne à qui les biens sont destinés.

Section 5 - Obligations relatives à la déclaration et au paiement de la T.V.A. due à l'importation

L'article 58*sexies*, § 3, alinéa 1^{er}, du Code fixe les obligations de la personne qui présente les biens en douane en matière de déclaration de la taxe due à l'importation dans le cadre du présent régime. Cette taxe doit être reprise dans une déclaration mensuelle, déposée au plus tard le dixième jour du mois qui suit celui à laquelle elle se rapporte. Ce dépôt s'opère par voie électronique, la déclaration indiquant le montant total de la taxe perçue au cours du mois civil concerné.

L'alinéa 2 de cette disposition précise que la personne qui présente les biens en douane acquitte le montant total de la taxe reprise dans

belasting moet betalen uiterlijk op de 16de dag van de maand die volgt op de maand waarop de aangifte betrekking heeft. Deze termijn komt overeen met de maximumtermijn die geldt voor het uitstel van betaling van de verschuldigde douanerechten overeenkomstig artikel 111, § 6, tweede alinea, van het douanewetboek van de Unie. Artikel 369*novovicies*, lid 2, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG bepaalt immers dat de lidstaten eisen dat de uit hoofde van deze regeling verschuldigde btw elke maand verschuldigd is binnen de termijn die voor de betaling van de invoerrechten geldt.

Afdeling 6 - Boekhoudkundige verplichtingen

Artikel 58*sexies*, § 4, van het Wetboek bepaalt dat de personen die van deze bijzondere regeling gebruik maken, een boekhouding moeten voeren in de vorm van een register van de handelingen die onder de regeling vallen en dat voldoende gedetailleerd moet zijn om de belasting- of douanediens van de lidstaat van invoer in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte te controleren. Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 bevat in dit geval geen vermoeden dat aan deze voorwaarde is voldaan. Het voormelde koninklijk besluit nr. 1 zal worden gewijzigd, op basis van de in artikel 58*sexies*, § 5, van het Wetboek bedoelde delegatie aan de Koning, om te bepalen welke gegevens dit register moet bevatten om aan deze voorwaarde te voldoen.

Ten slotte moet dit register, op verzoek, langs elektronische weg ter beschikking worden gesteld van de administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde. De wijze waarop deze terbeschikkingstelling moet gebeuren, zal ook worden bepaald in het voormelde koninklijk besluit nr. 1 op basis van dezelfde delegatie aan de Koning.

Resultaten van de publieke consultatie met betrekking tot het ontwerp

Van 26 oktober tot 11 november 2020 werd door de FOD Financiën op vraag van de Minister van Financiën een publieksraadpleging georganiseerd over dit ontwerp.

In totaal werden vijftien bijdragen ontvangen van uiteenlopende oorsprong (advieskantoren, geïmpacteerde ondernemingen en particulieren).

cette déclaration au plus tard le 16^{ème} jour du mois qui suit celui à laquelle elle se rapporte. Ce délai correspond au délai maximum applicable pour le report de paiement des droits de douane exigible conformément à l'article 111, paragraphe 6, alinéa 2, du Code des douanes de l'Union. En effet, l'article 369*novovicies*, paragraphe 2, nouveau, de la directive 2006/112/CE prévoit que les États membres exigent que la T.V.A. due au titre du présent régime soit exigible chaque mois dans le délai de paiement applicable au paiement des droits à l'importation.

Section 6 - Obligations comptables

L'article 58*sexies*, § 4, du Code précise que les personnes qui se prévalent de ce régime particulier tiennent une comptabilité sous la forme d'un registre des opérations couvertes par ce régime qui doit être suffisamment détaillée pour permettre à l'administration fiscale ou douanière de l'État membre d'importation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A.. Le règlement d'exécution n° 282/2011 ne fixe en l'espèce aucune présomption quant au respect de cette condition. L'arrêté royal n° 1 précité sera modifié, sur la base de la délégation au Roi prévue à l'article 58*sexies*, § 5, du Code, en vue de déterminer les informations que ce registre devra contenir pour satisfaire à cette condition.

Enfin, ce registre doit, sur demande, être mis à la disposition de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée par voie électronique. La manière dont cette mise à disposition doit être opérée sera prévue également dans l'arrêté royal n° 1 précité sur la base de la même délégation au Roi.

Résultats de la consultation publique relative au projet

Du 26 octobre au 11 novembre 2020, le SPF Finances a organisé une consultation publique sur ce projet à la demande du Ministre des Finances.

Au total, quinze contributions ont été reçues provenant d'origines diverses (cabinets de conseils, entreprises concernées et particuliers).

Van de bijdragen met concrete suggesties had slechts één bijdrage effectief betrekking op de manier waarop de bepalingen van Europees recht zijn omgezet.

Deze bijdrage wees op het feit dat de wijze waarop de drempel van 10.000 euro voor micro-ondernemingen, bedoeld in artikel 15, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, moet worden berekend, niet zou stroken met de interpretatie van de Europese Commissie (die weliswaar niet blijkt uit de zeer gedetailleerde "Explanatory Notes on VAT e-commerce rules" gepubliceerd door de diensten van de Europese Commissie in september 2020).

De omzetting opgenomen in artikel 15, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek is evenwel ten aanzien van de formulering gehanteerd voor de berekening van de drempel identiek aan degene die is opgenomen in artikel 59 *quater*, nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG. Een andere formulering zou aldus een inhoudelijke afwijking inhouden van de richtlijntekst en dus niet richtlijnconform zijn.

Ook de tekst van artikel 59 *quater*, nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG stelt immers dat voor de berekening van de voormelde drempel rekening moet worden gehouden met de goederen die worden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging. Vermits er geen indicatie wordt gegeven omtrent de lidstaat van vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen, houdt dat in dat alle intracommunautaire afstandsverkopen, ongeacht de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer van de goederen, in aanmerking moeten worden genomen.

Bij de interpretatie, die volgens de bijdrage zou worden voorgestaan door de diensten van de Europese Commissie, zou er echter enkel met afstandsverkopen vanuit de lidstaat van vestiging van de micro-ondernemer rekening moeten worden gehouden. Afstandsverkopen vanuit een andere lidstaat dan die van vestiging (bv. vanuit een voorraad in het buitenland), zouden dan niet onder deze drempel vallen, en vanaf de eerste euro met btw moeten worden belast in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer.

Uit bijkomend onderzoek is inderdaad gebleken dat bij lidstaten twijfel heerst omtrent de correcte interpretatie en toepassing van deze bepaling. Om in de mate van het mogelijke ter zake te

Parmi les contributions contenant des suggestions concrètes, une seule a effectivement porté sur la manière dont les dispositions du droit européen ont été transposées.

Cette contribution soulignait le fait que la manière dont le seuil de 10.000 euros pour les micro-entreprises, visé à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code, doit être calculé, ne serait pas cohérent avec l'interprétation de la Commission européenne (ce qui ne ressort certes pas des "Explanatory Notes on VAT e-commerce rules" très détaillées, publiées par les services de la Commission européenne en septembre 2020).

La transposition reprise à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code est cependant, au regard du libellé utilisé pour le calcul du seuil, identique au libellé repris à l'article 59 *quater*, nouveau, de la directive 2006/112/CE. Une formulation différente impliquerait donc un écart substantiel par rapport au texte de la directive et ne serait donc pas conforme à la directive.

En effet, le texte de l'article 59 *quater*, nouveau, de la directive 2006/112/CE précise également qu'aux fins du calcul du seuil précité, il convient de tenir compte des biens expédiés ou transportés vers un État membre autre que l'État membre d'établissement. Étant donné qu'aucune indication n'est donnée sur l'État membre de départ de l'expédition ou du transport des biens, cela signifie que toutes les ventes à distance intracommunautaires doivent être prises en compte, quel que soit l'État membre d'origine de l'expédition ou du transport des biens.

Cependant, l'interprétation, qui, selon la contribution, serait privilégiée par les services de la Commission européenne, ne devrait prendre en compte que les ventes à distance depuis l'État membre d'établissement du micro-entrepreneur. Les ventes à distance depuis un État membre autre que celui d'établissement (par exemple à partir d'un stock à l'étranger) ne tomberaient alors pas sous ce seuil et devraient être soumises à la TVA à partir du premier euro, dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport.

Une enquête complémentaire a en effet démontré que les États membres ont des doutes quant à l'interprétation et l'application correctes de cette disposition. Afin d'assurer, dans la mesure du

zorgen voor een eenvormige benadering binnen de EU vóór de inwerkingtreding van de nieuwe regeling, zal België omtrent deze bepaling een interpretatievraag stellen aan het btw-comité. Een eventueel richtsnoer van het btw-comité kan in elk geval alleen een impact hebben op de interpretatie van deze bepaling en niet op de bewoordingen van de bepaling zelf. De bepaling in het ontwerp blijft daarom ook ongewijzigd.

De andere bijdragen ontvangen in het kader van de publieksraadpleging suggereren tot slot om aanvullende bepalingen op te nemen in het ontwerp die verder gaan dan wat de om te zetten richtlijn opleggen of toelaten en worden dienovereenkomstig bij deze omzettingwet niet in aanmerking genomen.

HOOFDSTUK 3 - Inwerkingtreding

Overeenkomstig artikel 4 van Richtlijn 2017/2455 en artikel 2 van Richtlijn 2019/1995, zoals gewijzigd door het besluit (EU) 2020/1109 van de raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Richtlijnen (EU) 2017/2455 en (EU) 2019/1995 wat betreft de data van omzetting en toepassing in respons op de COVID-19-pandemie, moeten de lidstaten de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vaststellen om met ingang van 1 juli 2021 aan de bij deze richtlijnen ingevoerde wijzigingen te voldoen.

Artikel 26 van dit ontwerp legt aldus de inwerkingtreding van de bepalingen van dit ontwerp vast op 1 juli 2021.

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën

possible une approche uniforme au sein de l'UE avant l'entrée en vigueur de la nouvelle réglementation, la Belgique soumettra au comité de la TVA une question concernant l'interprétation de cette disposition. En tout état de cause, une éventuelle ligne directrice du comité de la TVA ne peut avoir qu'un impact sur l'interprétation de cette disposition et non sur le libellé de la disposition elle-même. La disposition reprise dans le projet reste par conséquent inchangée.

Enfin, les autres contributions reçues dans le cadre de la consultation publique suggèrent d'inclure dans le projet des dispositions complémentaires qui vont au-delà de ce que la directive à transposer impose ou autorise et ne sont donc pas prises en compte dans cette loi de transposition.

CHAPITRE 3.- Entrée en vigueur

Conformément à l'article 4 de la directive 2017/2455 et à l'article 2 de la directive 2019/1995, tels que modifiés par la décision (UE) 2020/1109 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995 en ce qui concerne les dates de transposition et d'application en réaction à la pandémie de COVID-19, 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^{er} juillet 2021.

L'article 26 de ce projet fixe alors la date d'entrée en vigueur des dispositions de ce projet au 1^{er} juillet 2021.

Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM