

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

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

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

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

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

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

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

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

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

CHAPITRE 1^{er}. – Disposition générale

HOOFDSTUK 1. – Algemene bepaling

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

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

CHAPITRE 2. – Champ d'application territorial de la T.V.A.

HOOFDSTUK 2. – Territoriaal toepassingsgebied van de btw

Art. 2. A l'article 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 4, alinéa 1^{er}, le 4° est abrogé ;

2° dans le paragraphe 4, alinéa 2, le 4° est abrogé ;

3° dans le paragraphe 5, le 1° est abrogé.

CHAPITRE 3. - Prélèvements d'échantillons commerciaux, de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires et non alimentaires à des fins caritatives

Art. 3. Dans l'article 12, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 2°, le a) est remplacé par ce qui suit :

"a) la remise des cadeaux commerciaux de faible valeur ou des échantillons commerciaux ;"

2° l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit :

"Le Roi détermine les conditions d'application auxquelles doivent satisfaire les prélèvements visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, en ce qui concerne la valeur et la fréquence des cadeaux commerciaux ainsi que les biens exclus, la nature et les caractéristiques des biens visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b) et c), les fins caritatives concernées, les circonstances dans lesquelles les biens invendables visés peuvent être remis à ces fins, le montant qui peut être porté en compte au titre de frais et les formalités à observer."

Art. 2. In artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 4, eerste lid, wordt de bepaling onder 4° opgeheven;

2° in paragraaf 4, tweede lid, wordt de bepaling onder 4° opgeheven;

3° in paragraaf 5 wordt de bepaling onder 1° opgeheven.

HOOFDSTUK 3. - Onttrekkingen van handelsmonsters, handelsgeschenken van geringe waarde en van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden

Art. 3. In artikel 12, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 2°, wordt de bepaling onder a) vervangen als volgt:

"a) het verstrekken van handelsgeschenken van geringe waarde of handelsmonsters;"

2° het derde lid wordt vervangen als volgt:

"De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden waaraan de in het eerste lid, 2°, bedoelde onttrekkingen moeten voldoen, met betrekking tot de waarde en de regelmaat van de handelsgeschenken evenals de uitgesloten goederen, de aard en de kenmerken van de in het eerste lid, 2°, b) en c), bedoelde goederen, de bedoelde liefdadigheidsdoeleinden, de omstandigheden waarin de bedoelde onverkooptbare goederen voor die doeleinden kunnen worden verstrekt, het bedrag dat als kosten in rekening kan worden gebracht en de vormvoorwaarden die moeten worden in acht genomen."

CHAPITRE 4 – Taux

HOOFDSTUK 4 - Tarieven

Art. 4. L'article 38 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 décembre 2012, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 38. § 1^{er}. Le taux applicable aux livraisons de biens et aux prestations de services est le taux en vigueur au moment où a lieu le fait générateur.

Toutefois, dans les cas prévus aux articles 17 et 22*bis*, le taux applicable est celui qui est en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 2. Le taux applicable aux acquisitions intracommunautaires de biens est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 3. Le taux applicable à l'importation de biens est celui qui est en vigueur au moment où se situe le fait générateur.

Toutefois, dans les cas visés à l'article 24, § 2, le taux applicable à l'importation est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 4. Lorsque la taxe devient exigible à un moment qui ne coïncide pas avec celui du fait générateur, le Roi peut arrêter, lors d'une modification de taux qui se situe entre ces moments, que, pour les livraisons de biens, les prestations de services, les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens qu'il détermine, le taux applicable est celui en vigueur au moment où se situe le fait générateur."

Art. 5. L'article 38*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 38*bis*. Le taux applicable à l'acquisition intracommunautaire d'un bien est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien.

Art. 4. Artikel 38 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, wordt vervangen als volgt:

"Art. 38. § 1. Het voor de leveringen van goederen en de diensten toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in de artikelen 17 en 22*bis*, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 2. Het voor de intracommunautaire verwerving van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 3. Het voor de invoer van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in artikel 24, § 2, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 4. Wanneer de belasting opeisbaar wordt op een tijdstip dat niet samenvalt met dit van het belastbare feit, kan de Koning bij een tussenliggende tariefwijziging bepalen dat voor de door Hem aan te wijzen leveringen van goederen, diensten, intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen, het uiteindelijk toe te passen tarief het tarief is dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt."

Art. 5. Artikel 38*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen als volgt:

"Art. 38*bis*. Het voor de intracommunautaire verwerving van een goed toe te passen tarief is het tarief dat in het binnenland voor de levering van eenzelfde goed wordt toegepast.

Le taux applicable à l'importation de biens est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien."

Art. 6. Dans le même Code il est inséré un article 38^{ter}, rédigé comme suit :

"Art. 38^{ter}. Toute opération qui concourt à la construction, à la fabrication, au montage ou à la transformation d'un bien autre qu'un bien immeuble par nature, est soumise au taux applicable au bien considéré dans son état après l'exécution de l'opération."

CHAPITRE 5 – Exonération concernant les groupements autonomes et concernant les fonds de placement collectif

Art. 7. Dans l'article 44, § 2^{bis}, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, inséré par la loi du 26 mai 2016, les mots "présent article" sont remplacés par les mots "paragraphe 1^{er} ou 2".

Art. 8. L'article 44, § 2^{bis}, du même Code, inséré par la loi du 26 mai 2016 et modifié par la loi du 29 novembre 2017, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"L'exemption visée à l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas aux prestations de services fournies par des groupements autonomes de personnes à leurs membres et qui sont directement nécessaires à leur activité exemptée qui n'est pas exemptée en vertu des paragraphes 1^{er} et 2, à l'égard des :

a) groupements autonomes de personnes constitués avant le 1^{er} juillet 2021 pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré au groupement après le 30 juin 2021 ;

b) groupements autonomes de personnes constitués après le 30 juin 2021."

Art. 9. Dans l'article 44, § 3, 11°, a), du même Code, remplacé par la loi du 3 août 2016, les mots "et des organismes de placement en créances" sont insérés entre les mots "les organismes de

Het voor de invoer van goederen toe te passen tarief is het tarief dat in het binnenland voor de levering van eenzelfde goed wordt toegepast."

Art. 6. In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 38^{ter} ingevoegd, luidende:

"Art. 38^{ter}. Iedere handeling die bijdraagt tot het vervaardigen, het bouwen, het monteren of het omvormen van een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed, is aan de belasting onderworpen aan het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert na de uitvoering van de handeling."

HOOFDSTUK 5 – Vrijstellingen inzake zelfstandige groeperingen en inzake instellingen voor collectieve belegging

Art. 7. In artikel 44, § 2^{bis}, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 mei 2016, worden de woorden "dit artikel" vervangen door de woorden "paragraaf 1 of 2".

Art. 8. Artikel 44, § 2^{bis}, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 mei 2016 en gewijzigd bij de wet van 29 november 2017, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De vrijstelling bedoeld in het eerste lid is niet van toepassing op de diensten die zelfstandige groeperingen van personen verrichten aan hun leden en direct nodig zijn voor hun vrijgestelde activiteit die niet op grond van de paragrafen 1 en 2 is vrijgesteld, ten aanzien van:

a) zelfstandige groeperingen van personen opgericht vóór 1 juli 2021 voor diensten verricht aan leden die na 30 juni 2021 tot die groeperingen zijn toegetreden;

b) zelfstandige groeperingen van personen die na 30 juni 2021 zijn opgericht."

Art. 9. In artikel 44, § 3, 11°, a), van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 3 augustus 2016, worden de woorden "en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen" ingevoegd tussen de woorden "de instellingen voor

placement collectif" et les mots "visés par la loi du 3 août 2012".

Art. 10. L'article 7 du présent chapitre entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

CHAPITRE 6 – Régime particulier applicable à l'économie collaborative

Art. 11. Dans l'article 50, § 4, 4°, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018 annulée par l'arrêt n° 53/2020 du 23 avril 2020 de la Cour constitutionnelle, et remplacé par la loi du 24 décembre 2020, les mots "l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°*bis*, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 90, alinéa 2".

Art. 12. Dans l'article 50, § 4, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018 annulée par l'arrêt n° 53/2020 du 23 avril 2020 de la Cour constitutionnelle, et remplacé par la loi du 24 décembre 2020, les modifications suivantes sont apportées à la version de cette disposition telle qu'elle sera en vigueur après que le dernier remplacement cessera d'être en vigueur :

a) au 2°, le mot "habituelle" est inséré entre les mots "à l'activité économique" et les mots "de l'assujetti" ;

b) au 4°, les mots "l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°*bis*, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 90, alinéa 2".

Art. 13. L'article 12 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

CHAPITRE 7. – Obligations concernant la tenue de registres

Art. 14. Dans l'article 54*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en

collectieve belegging" en de woorden "bedoeld in de wet van 3 augustus 2012".

Art. 10. Artikel 7 van dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2022.

HOOFDSTUK 6 – Bijzondere regeling van toepassing op de deeleconomie

Art. 11. In artikel 50, § 4, 4°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018 vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van 23 april 2020 van het Grondwettelijk Hof, en vervangen bij de wet van 24 december 2020, worden de woorden "artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 90, tweede lid".

Art. 12. In artikel 50, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018 vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van 23 april 2020 van het Grondwettelijk Hof, en vervangen bij de wet van 24 december 2020, worden in de versie van die bepaling zoals ze van kracht zal zijn nadat de laatste vervanging ervan buiten werking is getreden, de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 2° wordt het woord "gebruikelijke" ingevoegd tussen de woorden "dan die van de" en de woorden "economische activiteit";

b) in de bepaling onder 4° worden de woorden "artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 90, tweede lid".

Art. 13. Artikel 12 treedt in werking op 1 januari 2022.

HOOFDSTUK 7. – Verplichtingen inzake het bijhouden van registers

Art. 14. In artikel 54*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en

dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

"§ 1^{er}. 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. tiennent un registre des biens qu'ils ont expédiés ou transportés, ou qui ont été expédiés ou transportés pour leur compte, vers un autre Etat membre pour les besoins d'opérations visées à l'article 12*bis*, alinéa 2, 4° à 6°.

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. tiennent un registre pour permettre d'identifier les biens meubles corporels qui leur ont été expédiés à partir d'un autre Etat membre, par ou pour le compte d'un assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans cet Etat membre, qui font l'objet d'un travail matériel ou d'une expertise.

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. qui transfèrent des biens dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 12*ter*, tiennent un registre qui permet à l'administration chargée de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier l'application correcte de ce régime.

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. destinataires d'une livraison de biens en Belgique dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 17 bis de la directive 2006/112/CE tiennent un registre de ces biens."

CHAPITRE 8. – Relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires

Art. 15. A l'article 53*sexies*, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, les modifications suivantes sont apportées :

laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

"§ 1. Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid houden een register bij van de goederen die zij hebben verzonden of vervoerd, of die voor hun rekening werden verzonden of vervoerd, naar een andere lidstaat voor de handelingen bedoeld in artikel 12*bis*, tweede lid, 4° tot 6°.

Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid houden een register bij om de lichamelijke roerende goederen te kunnen identificeren die vanuit een andere lidstaat naar hen zijn verzonden door of voor rekening van een in die andere lidstaat voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige en die het voorwerp zijn van een materieel werk of een expertise.

Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid die goederen overbrengen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep bedoeld in artikel 12*ter*, houden een register bij dat de administratie belast met de belasting op de toegevoegde waarde in staat stelt de correcte toepassing van die regeling te controleren.

Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid aan wie goederen worden geleverd in België in het kader van de in artikel 17 bis van de richtlijn 2006/112/EG bedoelde regeling inzake voorraad op afroep, houden een register van deze goederen bij."

HOOFDSTUK 8. – Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen

Art. 15. In artikel 53*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans le paragraphe 2, les mots ", en vue de l'application de la taxe et du contrôle de celle-ci par l'administration dans l'Etat membre de départ et dans celui d'arrivée de l'expédition ou du transport de ce bien" sont abrogés ;

2° l'article est complété par le paragraphe 3 rédigé comme suit :

"§ 3. Les renseignements visés aux paragraphes 1^{er} et 2 sont communiqués par l'assujetti à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée en vue de l'application de la taxe et du contrôle de celle-ci par l'administration dans l'Etat membre de départ et dans celui d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens et par l'administration dans l'Etat membre d'établissement du prestataire de services et dans celui d'établissement du preneur de services."

CHAPITRE 9. - Ayants droit à la restitution de la T.V.A.

Art. 16. À l'article 77 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2004, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit :

"Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, la taxe acquittée lors de l'acquisition et de l'importation d'une voiture automobile pour le transport des personnes est restituée à l'une des personnes désignées ci-après, pour autant que cette voiture n'ait pas fait l'objet d'une livraison soumise au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, et qu'elle soit acquise et destinée à être utilisée comme moyen de locomotion personnel par cette personne :"

2° l'article est complété par le paragraphe 3 rédigé comme suit :

1° in paragraaf 2 worden de woorden "met het oog op de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde en de controle erop door de administratie in de Lid-Staat van vertrek en in deze van aankomst van de verzending of het vervoer van dit goed" opgeheven;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. De in de paragrafen 1 en 2 bedoelde gegevens worden door de belastingplichtige aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde verstrekt met het oog op de toepassing van de belasting en de controle daarop door de administratie in de lidstaat van vertrek en in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen en door de administratie in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter en in de lidstaat van vestiging van de afnemer."

HOOFDSTUK 9. - Rechthebbenden op de terugaaf van de btw

Art. 16. In artikel 77 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, eerste lid, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt de belasting betaald bij de verwerving en de invoer van een automobiel voor personenvervoer teruggegeven aan één van de hierna vermelde personen, mits die automobiel niet het voorwerp heeft uitgemaakt van een levering onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, en wordt gekocht door die persoon om door hem als persoonlijk vervoermiddel te worden gebruikt:";

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. La restitution prévue aux paragraphes 1^{er} et 1^{er}bis est accordée, selon le cas, à la personne qui a payé la taxe à l'Etat ou à celle qui détient un document d'importation qui la mentionne comme la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due peut ou doit être effectué conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2 et constatant le paiement de cette taxe.

Le Roi peut prévoir que :

1° la restitution de la taxe ayant grevé une livraison de biens ou une prestation de services est accordée à une autre personne que celle visée à l'alinéa 1^{er}, en cas d'octroi d'une exemption visée par le présent Code par voie de remboursement ;

2° la restitution de la taxe due pour l'importation qui a été payée à l'Administration générale des douanes et accises est accordée à une autre personne que celle visée à l'alinéa 1^{er}."

Art. 17. L'article 77bis du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 29 novembre 2017, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 77bis. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque, dans la situation visée à l'article 25quinquies, § 4, des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers vers un Etat membre autre que la Belgique, la T.V.A. acquittée en cas d'importation des biens en Belgique est restituée à la personne morale non assujettie qui détient un document d'importation qui la mentionne comme la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due peut ou doit être effectué conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, et constatant le paiement de la taxe, dans la mesure où cette dernière établit que l'acquisition intracommunautaire qu'elle effectue a été soumise à la taxe dans l'Etat membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens."

Art. 18. L'article 80 du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1989 et modifié en dernier

"§ 3. De teruggaaf voorzien in de paragrafen 1 en 1bis wordt, al naargelang het geval, verleend aan degene die de belasting aan de Staat heeft voldaan of aan degene die in het bezit is van een invoerdocument dat hem vermeldt als persoon op wiens naam de belasting mag of moet worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid en dat de betaling van die belasting vaststelt.

De Koning kan bepalen dat:

1° de teruggaaf van de belasting geheven van een levering van goederen of van een dienst wordt verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid, wanneer een vrijstelling bedoeld in dit Wetboek wordt toegekend bij wijze van teruggaaf;

2° de teruggaaf van de belasting verschuldigd ter zake van invoer die werd voldaan aan de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen wordt verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid."

Art. 17. Artikel 77bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 november 2017, wordt vervangen als volgt:

"Art. 77bis. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004 wordt, wanneer in het in artikel 25quinquies, § 4, bepaalde geval de door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derdelandsgebied of een derde land worden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat dan België, de btw betaald in geval van invoer van de goederen in België teruggegeven aan de niet-belastingplichtige rechtspersoon die in het bezit is van een invoerdocument dat hem vermeldt als persoon op wiens naam de belasting mag of moet worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid en dat de betaling van de belasting vaststelt, in de mate dat laatstgenoemde aantoonde dat de intracommunautaire verwerving die hij verricht aan de belasting werd onderworpen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen."

Art. 18. Artikel 80 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1989 en

lieu par la loi du 26 novembre 2009, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Sans préjudice de l'alinéa 1^{er}, Il détermine les conditions d'application des restitutions visées à l'article 77, § 3, alinéa 2, en ce qui concerne les personnes en faveur desquelles ces restitutions ont lieu, les circonstances dans lesquelles ces restitutions s'opèrent et les formalités que ces personnes doivent remplir."

CHAPITRE 10 – Adaptation technique relative à la réglementation européenne

Art. 19. Dans l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, 3°, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, confirmé par la loi du 22 juillet 1993 et modifié en dernier lieu par la loi du 29 novembre 2017, les mots "conformément à l'article 35 ou à l'article 36 de la directive 2008/118/CE" sont remplacés par les mots "conformément à l'article 19 ou à l'article 34 de la directive 2008/118/CE".

CHAPITRE 11 - Adaptations techniques relatives aux taux de T.V.A.

Art. 20. Dans la rubrique XXIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, remplacée par l'arrêté royal du 25 mars 1998, confirmé par la loi du 5 août 2003 et modifiée en dernier lieu par la loi du 13 avril 2019, le point 5 est remplacé par ce qui suit :

"5. Le matériel anti-escarres repris à l'article 28, § 8, de l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, dans la version après la modification par l'arrêté royal du

laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 november 2009, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Onverminderd het eerste lid, bepaalt Hij de toepassingsvoorwaarden van de teruggaven bedoeld in artikel 77, § 3, tweede lid, wat de personen betreft aan wie de teruggaaf wordt verleend, de omstandigheden waarin die teruggaven worden uitgevoerd en de formaliteiten die die personen moeten vervullen."

HOOFDSTUK 10 – Technische aanpassing met betrekking tot de Europese regelgeving

Art. 19. In artikel 39*bis*, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 november 2017, worden de woorden "overeenkomstig artikel 35 of artikel 36 van de richtlijn 2008/118/EG" vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 19 of artikel 34 van de richtlijn 2008/118/EG".

HOOFDSTUK 11 - Technische aanpassingen inzake btw-tarieven

Art. 20. In rubriek XXIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, vervangen bij het koninklijk besluit van 25 maart 1998, bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 13 april 2019, wordt de bepaling onder punt 5 vervangen als volgt:

"5. Anti-decubitusmateriaal opgenomen in artikel 28, § 8, van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, in de

27 mai 2014 modifiant l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités."

Art. 21. Dans la rubrique XXXII, § 1^{er}, phrase liminaire, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 30 septembre 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992, les mots "l'article 19, § 2, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 19, § 2, alinéa 3".

Art. 22. Dans la rubrique XXXIII, § 1^{er}, phrase liminaire, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 30 septembre 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992, les mots "l'article 19, § 2, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 19, § 2, alinéa 3".

Art. 23. Dans la rubrique XXXV, § 1^{er}, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par la loi du 4 mai 1999 et remplacée par l'arrêté royal du 20 septembre 2000, confirmé par la loi du 5 août 2003, les mots "l'article 19, § 2, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 19, § 2, alinéa 3".

Art. 24. Dans la rubrique XXXVI, § 1^{er}, 2°, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par la loi du 27 décembre 2006 et remplacée par l'arrêté royal du 21 décembre 2013, confirmé par la loi du 19 décembre 2014, les mots "l'article 19, § 2, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 19, § 2, alinéa 3".

Art. 25. Dans la rubrique XL, 3°, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 14 décembre 2015, confirmé par la loi du 26 décembre 2015, et remplacée par l'arrêté royal du 3 août 2016, confirmé par la loi du 22 octobre 2017, les mots "l'article 19, § 2, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 19, § 2, alinéa 3".

Art. 26. Dans la rubrique X, § 1^{er}, B), du tableau B de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté

versie na de wijziging ervan bij het koninklijk besluit van 27 mei 2014 tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen."

Art. 21. In rubriek XXXII, § 1, inleidende zin, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 30 september 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden "artikel 19, § 2, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 19, § 2, derde lid".

Art. 22. In rubriek XXXIII, § 1, inleidende zin, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 30 september 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden "artikel 19, § 2, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 19, § 2, derde lid".

Art. 23. In rubriek XXXV, § 1, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999 en vervangen bij het koninklijk besluit van 20 september 2000, bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, worden de woorden "artikel 19, § 2, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 19, § 2, derde lid".

Art. 24. In rubriek XXXVI, § 1, 2°, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en vervangen bij het koninklijk besluit van 21 december 2013, bekrachtigd bij de wet van 19 december 2014, worden de woorden "artikel 19, § 2, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 19, § 2, derde lid".

Art. 25. In rubriek XL, 3°, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 december 2015, bekrachtigd bij de wet van 26 december 2015, en vervangen bij het koninklijk besluit van 3 augustus 2016, bekrachtigd bij de wet van 22 oktober 2017, worden de woorden "artikel 19, § 2, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 19, § 2, derde lid".

Art. 26. In rubriek X, § 1, B), van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het

royal du 29 juin 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992, remplacée par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, confirmé par la loi du 22 juillet 1993, et modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 2 juin 2010, confirmé par la loi du 17 juin 2013, les mots "l'article 19, § 2, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 19, § 2, alinéa 3".

Art. 27. Dans la rubrique XI, § 2, alinéa 1^{er}, du tableau B de l'annexe au même arrêté, insérée par la loi du 25 décembre 2016, les mots "l'article 19, § 2, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 19, § 2, alinéa 3".

..., le ...

koninklijk besluit van 29 juni 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993, en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 2 juni 2010, bekrachtigd bij de wet van 17 juni 2013, worden de woorden "artikel 19, § 2, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 19, § 2, derde lid".

Art. 27. In rubriek XI, § 2, eerste lid, van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 25 december 2016, worden de woorden "artikel 19, § 2, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 19, § 2, derde lid".

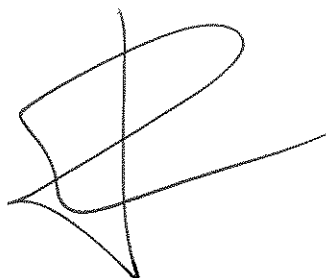
..., ...

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des
Finances,

Van Koningswege:

De Vice-eersteminister en Minister van
Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

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

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Les modifications concernent le champ d'application territorial de la T.V.A., les prélèvements d'échantillons commerciaux, de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires et non alimentaires à des fins caritatives, l'exonération concernant les groupements autonomes des personnes et concernant les organismes de placement collectif, le régime particulier applicable à l'économie collaborative, les obligations concernant la tenue de registres, le relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires et les ayants droit à la restitution de la T.V.A. En outre, le projet apporte une correction relative à une référence à la réglementation européenne, modifie des dispositions relatives au taux à appliquer et apporte enfin des adaptations techniques relatives à ces taux de T.V.A.

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

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

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde te wijzigen.

De wijzigingen hebben betrekking op het territoriaal toepassingsgebied van de btw, de onttrekkingen van handelsmonsters, handelsgeschenken van geringe waarde en van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden, de vrijstellingen inzake zelfstandige groeperingen van personen en inzake instellingen voor collectieve belegging, de bijzondere regeling van toepassing op de deeleconomie, de verplichtingen inzake het bijhouden van registers, de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen en de rechthebbenden op de teruggaaf van de btw. Het ontwerp brengt eveneens een correctie aan wat een verwijzing naar de Europese regelgeving betreft, wijzigt eveneens bepalingen inzake het toe te passen tarief en brengt ten slotte ook technische aanpassingen aan met betrekking tot de btw-tarieven.

Commentaire des articles

Toelichting bij de artikelen

CHAPITRE 1^{er}. - Disposition générale

HOOFDSTUK 1. - Algemene bepaling

Article 1^{er}

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

Artikel 1

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

CHAPITRE 2. – Champ d'application territorial de la T.V.A.

HOOFDSTUK 2. – Territoriaal toepassingsgebied van de btw

Article 2

Le 29 mars 2017, le Royaume-Uni a notifié au Conseil européen, en vertu de l'article 50, paragraphe 2, du traité UE, son intention de se retirer de l'UE. Cette notification a marqué le début d'une période de deux ans, qui a finalement été prolongée jusqu'au 31 janvier 2020, au cours de laquelle un accord de retrait a été négocié entre le Royaume-Uni et l'UE. Pendant cette première phase, le Royaume-Uni était encore un État membre de l'Union européenne et la réglementation T.V.A. continuait donc à s'appliquer pleinement.

Le 17 octobre 2019, l'accord sur le retrait du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord de l'Union européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique (ci-après "l'accord de retrait") a été définitivement approuvé. Cet accord de retrait est entré en vigueur le 1^{er} février 2020. Conformément à l'article 50, paragraphe 3, du traité UE, les traités UE cessent de s'appliquer au Royaume-Uni à partir de cette date. Suite à l'accord de retrait, une période de transition débutera le 1^{er} février 2020. Au cours de cette deuxième phase, le Royaume-Uni a été officiellement un pays tiers à partir de cette date, étant entendu que, conformément à l'accord de retrait, le droit communautaire restait

Artikel 2

Het Verenigd Koninkrijk heeft overeenkomstig artikel 50, lid 2, van het EU-verdrag op 29 maart 2017 kennis gegeven aan de Europese Raad van het feit dat het de EU wilde verlaten. Deze kennisgeving vormde de aanvang van een termijn van twee jaar die uiteindelijk is verlengd tot en met 31 januari 2020, gedurende dewelke is onderhandeld tussen het Verenigd Koninkrijk en de EU over een terugtrekkingsakkoord. Gedurende deze eerste fase was het Verenigd Koninkrijk nog altijd een lidstaat van de Europese Unie en de btw-reglementering was dienovereenkomstig nog altijd onverkort van toepassing.

Op 17 oktober 2019 werd uiteindelijk het akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie (hierna "het terugtrekkingsakkoord") goedgekeurd. Dit terugtrekkingsakkoord is op 1 februari 2020 in werking getreden. Overeenkomstig artikel 50, lid 3, van het EU-Verdrag zijn de EU-verdragen met ingang van die datum niet meer van toepassing op het Verenigd Koninkrijk. Ingevolge het terugtrekkingsakkoord begint er op 1 februari 2020 een overgangperiode te lopen. In deze tweede fase was het Verenigd Koninkrijk vanaf die datum formeel een derde land, met dien

pleinement applicable au Royaume-Uni dans tous les domaines politiques dans la mesure où il était contraignant pour le Royaume-Uni et en son sein avant l'entrée en vigueur de l'accord de retrait. En ce qui concerne la T.V.A., cela signifie que les règles de T.V.A. dans le cadre de "l'acquis communautaire" continueront à s'appliquer intégralement pendant cette deuxième phase, le Royaume-Uni continuant ainsi à être considéré comme un État membre de l'UE aux fins de l'application de la réglementation T.V.A.

À la fin de la période transitoire, les dispositions de l'accord de retrait qui rendaient le droit UE encore temporairement applicable au Royaume-Uni ne s'appliquent plus. Dans cette troisième phase, à partir du 1^{er} janvier 2021, le Royaume-Uni sera donc également un pays tiers pour l'application de la T.V.A.

Selon les services de la Commission européenne, ce changement de statut juridique concernant la T.V.A. ne nécessite aucune modification de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "directive T.V.A.") ou de la législation nationale des États membres. Aucune modification n'a donc été apportée à la directive T.V.A. en la matière.

Le champ d'application territorial de la T.V.A. est défini à l'article 5, 2), de la directive T.V.A., transposé à l'article 1^{er}, § 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code"), par référence au territoire de chaque État membre de l'Union européenne. Étant donné que, suite à l'expiration de la période transitoire prévue dans l'accord de retrait, le Royaume-Uni n'est plus un État membre de l'UE, même pas aux fins de la T.V.A., le territoire national du Royaume-Uni ne fait plus partie des territoires auxquels s'appliquent la réglementation européenne T.V.A., conformément aux articles susmentionnés.

Toutefois, une exception importante et notoire à ce principe est contenue dans le protocole Irlande/Irlande du Nord, qui fait partie intégrante

verstande dat overeenkomstig het terugtrekkingsakkoord het EU-recht op alle beleidsterreinen volledig van toepassing bleef op en in het Verenigd Koninkrijk, voor zover het bindend was voor en in het Verenigd Koninkrijk voordat het terugtrekkingsakkoord in werking trad. Inzake btw hield dit in dat de btw-reglementering als onderdeel van het "communautaire acquis" ook tijdens deze tweede fase verder onverkort van toepassing bleef, waarbij het Verenigd Koninkrijk voor de toepassing van de btw-regels aldus bij voortduur als een lidstaat van de EU moest worden beschouwd.

Bij de afloop van de overgangperiode zijn de bepalingen van het terugtrekkingsakkoord die het EU-recht nog tijdelijk van toepassing verklaarden op en in het Verenigd Koninkrijk niet langer van toepassing. In deze derde fase die ingaat vanaf 1 januari 2021 is het Verenigd Koninkrijk aldus ook voor de toepassing van de btw voortaan een derde land.

Voor deze wijziging van het juridisch statuut inzake btw is volgens de diensten van de Europese Commissie geen wijziging van de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "btw-richtlijn") of de nationale wetgeving van de lidstaten noodzakelijk. Er werden ter zake aan de btw-richtlijn dan ook geen wijzigingen aangebracht.

Het territoriale toepassingsgebied van de btw wordt immers afgebakend in artikel 5, 2), van de btw-richtlijn, omgezet in artikel 1, § 3, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "Wetboek"), door te refereren naar het grondgebied van iedere lidstaat van de Europese Unie. Vermits ingevolge de afloop van de overgangperiode in het terugtrekkingsakkoord het Verenigd Koninkrijk geen EU-lidstaat meer is, ook niet voor btw-doeleinden, maakt het nationale grondgebied van het Verenigd Koninkrijk overeenkomstig voormelde artikelen niet langer deel uit van de grondgebieden waarop de Europese reglementering inzake btw van toepassing is.

Een belangrijke en notoire uitzondering op dit principe is evenwel opgenomen in het protocol Ierland/Noord-Ierland dat integraal deel uitmaakt

de l'accord de retrait, lequel établit dans un certain nombre de domaines, des dispositions spéciales pour l'Irlande du Nord qui constitue une partie du Royaume-Uni. Ce régime particulier a notamment pour but de prévenir qu'à la suite du retrait du Royaume-Uni de l'UE, il soit nécessaire de rétablir les contrôles physiques aux frontières entre l'Irlande et l'Irlande du Nord, qui est la frontière extérieure physique de l'UE avec le Royaume-Uni,

Ce protocole est initialement applicable pendant une période de quatre ans après la fin de la période transitoire (l'article 18, paragraphe 5, du protocole), mais il est possible que le protocole reste applicable pendant une ou plusieurs périodes ultérieures (l'article 18, paragraphe 5, in fine, du protocole).

En ce qui concerne la T.V.A., en vertu de l'article 8, premier alinéa, du protocole, pendant la période de validité précitée, les dispositions du droit de l'Union énumérées à l'annexe 3 dudit protocole s'appliquent uniquement en ce qui concerne les biens, au Royaume-Uni et sur son territoire en ce qui concerne l'Irlande du Nord. Toutefois, par dérogation au premier alinéa, le Royaume-Uni peut appliquer aux livraisons de biens imposables en Irlande du Nord, les exonérations de T.V.A. et les taux réduits qui sont applicables en Irlande conformément aux dispositions de l'annexe 3 de ce protocole. Les dispositions énumérées à l'annexe 3 du protocole comprennent notamment les dispositions du droit de l'Union concernant la T.V.A., comme en particulier la directive T.V.A. et le règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée. Ces règles priment naturellement sur les dispositions de la directive T.V.A.

Les livraisons de biens à partir de l'Irlande du Nord vers un État membre de l'UE et vice versa pendant la période de validité du protocole concernant la T.V.A. sont toujours considérées comme des livraisons et acquisitions intracommunautaires. Les livraisons de biens d'Irlande du Nord vers d'autres parties du Royaume-Uni et vice versa pendant la période de validité du protocole concernant la T.V.A. continueront à être

van het terugtrekkingsakkoord dat op een aantal domeinen een bijzondere regeling uitwerkt voor Noord-Ierland dat een onderdeel vormt van het Verenigd Koninkrijk. Deze bijzondere regeling heeft in het bijzonder tot doel om te voorkomen dat er ingevolge de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk uit de EU opnieuw fysieke grenscontroles zouden noodzakelijk worden tussen Ierland en Noord-Ierland, die de fysieke buitengrens vormt van de EU met het Verenigd Koninkrijk.

Dit protocol is in eerste instantie van toepassing voor een periode van vier jaar na het einde van de overgangperiode (artikel 18, lid 5, van het protocol), maar het is mogelijk dat het protocol nog gedurende één of meer daaropvolgende periodes van toepassing blijft (artikel 18, lid 5, in fine, van het protocol).

Inzake btw geldt, overeenkomstig artikel 8, eerste alinea, van het protocol, dat gedurende de voormelde geldigheidsperiode ervan, de in bijlage 3 van dat protocol vermelde bepalingen van het recht van de Unie enkel betreffende goederen op en in het Verenigd Koninkrijk van toepassing zijn met betrekking tot Noord-Ierland. In afwijking van de eerste alinea kan het Verenigd Koninkrijk op in Noord-Ierland belastbare leveringen van goederen evenwel btw-vrijstellingen en verlaagde tarieven toepassen die in Ierland van toepassing zijn in overeenstemming met de bepalingen van bijlage 3 bij dit protocol. De in bijlage 3 van het protocol vermelde bepalingen omvatten met name de bepalingen van het recht van de Unie inzake btw, zoals inzonderheid de btw-richtlijn en 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. Deze regels primeren uiteraard op de bepalingen van de btw-richtlijn.

De leveringen van goederen vanuit Noord-Ierland naar een EU-lidstaat en omgekeerd gedurende de geldigheidsperiode van het protocol inzake btw worden nog steeds beschouwd als intracommunautaire leveringen en verwervingen. Leveringen van goederen vanuit Noord-Ierland naar andere delen van het Verenigd Koninkrijk en omgekeerd zullen gedurende de geldigheidsperiode van het protocol inzake btw

considérées comme des importations et des exportations.

Ce régime temporaire ne s'applique pas aux prestations de services pour lesquelles l'Irlande du Nord ainsi que les autres parties du Royaume-Uni ont le statut de pays tiers aux fins de la T.V.A. à compter du 1^{er} janvier 2021.

Afin que le système T.V.A. de l'UE fonctionne correctement, il est essentiel que les assujettis à la T.V.A. qui livrent des biens en Irlande du Nord (y compris des livraisons intracommunautaires) ou effectuent des acquisitions intracommunautaires de biens (y compris par des personnes morales non assujetties), au sens de l'article 214 de la directive T.V.A., soient identifiés pour les besoins de la T.V.A. conformément à la réglementation de l'UE. Cela est également nécessaire pour assurer le bon fonctionnement des régimes spéciaux facultatifs pour les assujettis à la T.V.A. qui rendent des services à des non assujettis ou effectuent des ventes à distance. Par conséquent, ces assujettis à la T.V.A. et, le cas échéant, les personnes morales non assujetties, doivent être identifiés en Irlande du Nord au moyen d'un numéro d'identification à la T.V.A. de l'UE distinct attribué conformément à la réglementation de l'UE et qui diffère des numéros d'identification à la T.V.A. britanniques (commençant par "GB"), qui sont attribués en vertu de la législation du Royaume-Uni.

La directive (UE) 2020/1756 du Conseil du 20 novembre 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'identification des assujettis en Irlande du Nord, modifie la directive T.V.A. relative à l'identification des assujettis à la T.V.A. en Irlande du Nord en stipulant que les numéros d'identification à la T.V.A. en Irlande du Nord comportent le préfixe spécifique "XI". Un nouveau préfixe spécifique est nécessaire car l'Irlande du Nord n'a pas de code ISO spécifique 3166 alpha 2, utilisé pour déterminer les préfixes des numéros d'identification T.V.A. dans l'UE conformément à l'article 215 de la directive T.V.A. Cependant, l'ISO prévoit la possibilité d'utiliser des codes X pour les territoires sans code spécifique, de sorte que le code "XI" a été choisi en l'espèce. Étant donné le statut mixte de l'Irlande du Nord, ce numéro d'identification à la T.V.A. de l'UE peut être attribué en plus du numéro d'identification à la

nog worden beschouwd als in- en uitvoeren.

Deze tijdelijke regeling geldt niet voor diensten, ten aanzien waarvan Noord-Ierland met ingang van 1 januari 2021 samen met de andere delen van het Verenigd Koninkrijk inzake btw het statuut heeft van een derde land.

Om het btw-stelsel van de EU goed te laten functioneren, is het van essentieel belang dat btw-plichtigen die in Noord-Ierland goederen leveren (met inbegrip van de intracommunautaire leveringen), of intracommunautaire verwervingen van goederen verrichten (ook door niet-belastingplichtige rechtspersonen), zoals vermeld in artikel 214 van de btw-richtlijn, overeenkomstig de EU-voorschriften voor btw-doeleinden worden geïdentificeerd. Dit is tevens nodig om de goede werking te waarborgen van de facultatieve bijzondere regelingen voor btw-plichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen of afstandsverkopen verrichten. Bijgevolg dienen die btw-plichtigen en, in voorkomend geval, niet-belastingplichtige rechtspersonen, in Noord-Ierland te worden geïdentificeerd aan de hand van een afzonderlijk EU-btw-identificatienummer dat overeenkomstig de EU-voorschriften wordt toegekend en dat verschilt van Britse btw-identificatienummers (beginnend met "GB"), die overeenkomstig de wetgeving van het Verenigd Koninkrijk worden toegekend.

De Richtlijn (EU) 2020/1756 van de Raad van 20 november 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat de identificatie van belastingplichtigen in Noord-Ierland betreft, wijzigt de btw-richtlijn betreffende de identificatie van btw-plichtigen in Noord-Ierland om te bepalen dat de btw-identificatienummers in Noord-Ierland het specifieke prefix "XI" krijgen. Er is een nieuwe specifieke prefix nodig omdat Noord-Ierland geen specifieke ISO-code 3166 alpha 2 heeft, die overeenkomstig artikel 215 van de btw-richtlijn voor het bepalen van de prefixen van btw-identificatienummers in de EU wordt gebruikt. De ISO voorziet echter in de mogelijkheid om X-codes voor gebieden zonder specifieke code te gebruiken, zodat hier de code "XI" werd gekozen. Gezien het gemengde statuut van Noord-Ierland is het mogelijk dat dit EU-btw-identificatienummer naast het in het Verenigd Koninkrijk toegepaste

T.V.A. appliqué au Royaume-Uni, par exemple lorsqu'une entreprise fournit à la fois des biens et des services en Irlande du Nord.

Une explication détaillée des conséquences du statut spécial de l'Irlande du Nord pendant la période de validité du protocole sur l'Irlande/Irlande du Nord figure dans la communication aux parties prenantes, concernant le retrait du Royaume-Uni et les règles de l'UE applicables en matière de T.V.A. pour les services et dans la communication aux parties prenantes concernant le retrait du Royaume-Uni et les règles de l'UE applicables en matière de T.V.A. pour les biens.

Compte tenu de la modification du statut juridique du Royaume-Uni à partir du 1^{er} janvier 2021 conformément au droit primaire de l'Union et aux dispositions temporaires spécifiques dans le droit primaire de l'Union concernant le statut T.V.A. de l'Irlande du Nord, aucune adaptation de la règle de base énoncée à l'article 1^{er}, § 3, du Code concernant le champ d'application territorial de la T.V.A. n'est nécessaire.

En revanche, le Code contient un certain nombre de dispositions spécifiques concernant les territoires appartenant au Royaume-Uni qui bénéficiaient d'un statut spécial en matière de T.V.A. Le Royaume-Uni devant être considéré comme un pays tiers aux fins de la T.V.A. à partir du 1^{er} janvier 2021, ces dispositions sont devenues sans objet et sont supprimées.

L'article 2 du projet abroge donc, dans l'article 1^{er}, paragraphe 4, du Code, les exclusions du territoire national du Royaume-Uni, et donc du champ d'application territorial de la T.V.A., respectivement des îles anglo-normandes et de Gibraltar.

Le même article abroge également, dans l'article 1^{er}, § 5, 1^o, du Code, l'inclusion dans le territoire national du Royaume-Uni, et donc dans le champ d'application territorial de la T.V.A., de l'île de Man.

Enfin, l'article 1^{er}, paragraphe 5, 3^o, du Code prévoit que les zones de souveraineté du Royaume-Uni de Akrotiri et de Dhekelia sont réputées faire partie de la République de Chypre aux fins de la T.V.A. Le statut de ces territoires en

btw-identificatienummer wordt toegekend, bv. wanneer een bedrijf zowel goederen als diensten in Noord-Ierland levert.

Een uitgebreide toelichting met betrekking tot de gevolgen van het bijzonder statuut van Noord-Ierland gedurende de geldigheidsperiode van het protocol inzake Ierland/Noord-Ierland kan worden teruggevonden in de kennisgeving aan belanghebbenden met betrekking tot de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk en EU-regels op het gebied van de btw voor diensten en de kennisgeving aan belanghebbenden met betrekking tot de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk en EU-regels op het gebied van de btw voor goederen.

Rekening houdend met de wijziging van het juridische statuut van het Verenigd Koninkrijk vanaf 1 januari 2021 overeenkomstig het primaire Unie-recht en de specifieke tijdelijke bepalingen in het primaire Unie-recht omtrent het btw-statuuut van Noord-Ierland, is er geen aanpassing nodig van de basisregel opgenomen in artikel 1, § 3, van het Wetboek inzake het territoriale toepassingsgebied van de btw.

Anderzijds bevat het Wetboek wel een aantal specifieke bepalingen ten aanzien van gebieden die tot het Verenigd Koninkrijk behoren maar die inzake btw een speciale status genoten. Vermits het Verenigd Koninkrijk vanaf 1 januari 2021 inzake btw als een derde land moet worden beschouwd zijn die bepalingen zonder voorwerp geworden en worden zij opgeheven.

Artikel 2 van het ontwerp heft derhalve in artikel 1, § 4, van het Wetboek de uitsluitingen uit het nationale grondgebied van het Verenigd Koninkrijk op, en dus uit het territoriaal toepassingsgebied van de btw, van respectievelijk de Kanaaleilanden en Gibraltar.

Hetzelfde artikel heft in artikel 1, § 5, 1^o, van het Wetboek eveneens de opname in het nationale grondgebied van het Verenigd Koninkrijk, en dus in het territoriale toepassingsgebied van de btw, van het Eiland Man op.

Artikel 1, § 5, 3^o, van het Wetboek voorziet tot slot dat de zones Akrotiri en Dhekelia die onder de soevereiniteit van het Verenigd Koninkrijk vallen geacht worden deel uit te maken van de republiek Cyprus voor de toepassing van de btw. Het statuut

matière de T.V.A. a été réaffirmé à l'article 3 du protocole concernant les zones de Chypre qui tombent sur les zones de souveraineté du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord, et qui fait partie intégrante de l'accord de retrait. Cette disposition peut donc être maintenue inchangée.

CHAPITRE 3. - Prélèvements d'échantillons commerciaux, de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires et non alimentaires à des fins caritatives

Article 3

L'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code prévoit que, par exception à la règle de base, n'est pas assimilé à une livraison effectuée à titre onéreux, le prélèvement par un assujetti de biens de son entreprise en vue de la remise à titre gratuit :

- en tant qu'échantillons commerciaux ou cadeaux commerciaux de faible valeur ;
- à des fins caritatives, lorsqu'il s'agit d'aliments destinés à la consommation humaine, à l'exclusion des boissons spiritueuses, qui ne peuvent plus être vendus dans les conditions initiales de leur commercialisation ;
- à des fins caritatives de biens non alimentaires de première nécessité, autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation.

Au point 4.2.1. de son avis n° 65.794/3 du 13 mai 2019 sur le projet d'arrêté royal n° 59 relatif au prélèvement d'échantillons commerciaux, de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires à des fins caritatives en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée, le Conseil d'Etat a relevé dans la note en bas de page n° 3 que les mots "de faible valeur" figurant à l'article

van deze gebieden inzake btw werd herbevestigd in artikel 3 van het protocol inzake de zones van Cyprus die onder de soevereiniteit van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland vallen, dat integraal onderdeel uitmaakt van het terugtrekkingsakkoord. Deze bepaling kan dus ongewijzigd behouden blijven.

HOOFDSTUK 3. - Onttrekkingen van handelsmonsters, handelsgeschenken van geringe waarde en van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden

Artikel 3

Artikel 12, § 1, eerste lid, 2^o, van het Wetboek voorziet dat, bij wijze van uitzondering op de algemene regel, niet met een levering onder bezwarende titel wordt gelijkgesteld, de onttrekking door een belastingplichtige van goederen van zijn onderneming met het oog op het verstrekken om niet:

- van handelsmonsters of handelsgeschenken van geringe waarde;
- voor liefdadigheidsdoeleinden, van voedingsmiddelen die bestemd zijn voor menselijke consumptie, met uitzondering van geestrijke dranken, die niet meer kunnen verkocht worden tegen hun oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden;
- voor liefdadigheidsdoeleinden, van levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen, andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt en waarvan de intrinsieke kenmerken verhinderen dat ze nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden.

In punt 4.2.1. van het advies nr. 65.794/3 van 13 mei 2019 inzake het ontwerp van koninklijk besluit nr. 59 met betrekking tot de onttrekking van handelsmonsters, handelsgeschenken van geringe waarde en voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft, heeft de Raad van State in voetnoot nr. 3 opgemerkt dat de woorden

12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a), du Code, ne se rapportent pas seulement aux mots "cadeaux commerciaux", mais également aux mots "échantillons commerciaux". Il ressort de l'article 16 de la directive T.V.A. que, selon le droit de l'Union européenne, l'élément "faible valeur" ne doit porter que sur les cadeaux commerciaux, et pas sur les échantillons commerciaux, de sorte que le Code serait par conséquent plus strict que la directive T.V.A.

L'article 3 du projet inverse ainsi l'ordre d'énumération des termes utilisés à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a), du Code (échantillons commerciaux et cadeaux commerciaux de faible valeur), afin d'indiquer sans ambiguïté que désormais, la restriction résultant de l'ajout des termes "de faible valeur" ne s'applique, conformément à l'article 16 de la directive T.V.A., qu'aux cadeaux commerciaux et non aux échantillons commerciaux.

L'article 12, § 1^{er}, alinéa 3, du Code, charge le Roi de déterminer les conditions d'application auxquelles doivent satisfaire les prélèvements visés en ce qui concerne la valeur des échantillons commerciaux et des cadeaux commerciaux de faible valeur, la nature et les caractéristiques des biens invendables (biens alimentaires ou non alimentaires), les fins caritatives concernées, les circonstances dans lesquelles les biens invendables visés peuvent être remis à ces fins, le montant qui peut être porté en compte au titre de frais et les formalités à observer.

Au point 4.2.2. de son avis n° 65.794/3 précité, le Conseil d'Etat a également relevé que l'habilitation au Roi prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 3, du Code n'était pas suffisamment explicite sur un certain nombre de points afin de justifier les limitations reprises dans le projet d'arrêté royal n° 59 de l'époque.

Partant, le Conseil d'Etat estimait dans cet avis que les options prises dans ce qui était encore un projet d'arrêté royal n° 59 outrepassaient ce que le Code permet. L'article 3 du projet élargit donc l'habilitation au Roi à la détermination de la fréquence avec laquelle les cadeaux

"van geringe waarde" in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, a), van het Wetboek niet enkel horen bij het woord "handelsgeschenken", maar ook bij het woord "handelsmonsters". Uit artikel 16 van de btw-richtlijn blijkt dat het element "geringe waarde" volgens het recht van de Europese Unie slechts betrekking dient te hebben op de handelsgeschenken en niet op de handelsmonsters zodat het Wetboek derhalve strenger zou zijn dan de btw-richtlijn.

Artikel 3 van het ontwerp keert aldus de opsommingvolgorde van de in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, a), van het Wetboek gehanteerde begrippen (handelmonsters en handelsgeschenken van geringe waarde) om, om op die manier voortaan ondubbelzinnig aan te geven dat de beperking die voortvloeit uit de toevoeging "van geringe waarde", net zoals dat in artikel 16 van de btw-richtlijn het geval is, uitsluitend van toepassing is op handelsgeschenken en niet op handelsmonsters.

Artikel 12, § 1, derde lid, van het Wetboek draagt de Koning op om de toepassingsvoorwaarden te bepalen waaraan de bedoelde onttrekkingen moeten voldoen met betrekking tot de waarde van de handelsmonsters en de handelsgeschenken van geringe waarde, de aard en de kenmerken van de onverkoopbare goederen (voedingsmiddelen of niet-voedingsmiddelen), de bedoelde liefdadigheidsdoeleinden, de omstandigheden waarin de bedoelde onverkoopbare goederen voor die doeleinden kunnen worden verstrekt, het bedrag dat in rekening kan worden gebracht als kosten en de vormvoorwaarden die moeten worden in acht genomen.

In punt 4.2.2. van het voormelde advies nr. 65.794/3, heeft de Raad van State eveneens opgemerkt dat de machtiging aan de Koning opgenomen in artikel 12, § 1, derde lid, van het Wetboek op een aantal punten onvoldoende expliciet was om de beperkingen die waren opgenomen in het toenmalige ontwerp van koninklijk besluit nr. 59 te verantwoorden.

Op grond daarvan meende de Raad van State in dat advies dat de opties die werden genomen in het toenmalige ontwerp van koninklijk besluit nr. 59 verder gingen dan door het Wetboek werd toegelaten. Artikel 3 van het ontwerp breidt derhalve de machtiging aan de Koning uit tot het

commerciaux peuvent être offerts et à la détermination des biens qui ne peuvent être proposés comme cadeaux commerciaux.

La délégation prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 3, du Code est également modifiée conformément au point 4.2.1. de l'avis précité n° 65.794/3 du Conseil d'Etat par l'article 3 du présent projet afin de ne plus prévoir de délégation en ce qui concerne la détermination de la valeur des échantillons commerciaux.

CHAPITRE 4 – Taux

Articles 4 à 6

L'article 38, §§ 1^{er} à 3, et l'article 38*bis*, du Code concernent le moment auquel le taux de T.V.A. applicable est déterminé.

L'article 38, § 1^{er}, du Code détermine les règles concernant le taux de T.V.A. applicable aux livraisons de biens et prestations de services. L'article 38, § 2, du Code prévoit ces règles pour l'importation de biens. Ces deux dispositions fixent ce moment, en tenant compte des règles applicables en ce qui concerne le fait générateur de ces opérations et, à titre exceptionnel, dans le respect des règles relatives à l'exigibilité de la taxe sur ces opérations.

L'article 38, § 3, du Code concerne une mesure transitoire et habilite le Roi à déterminer le moment du taux applicable en cas de modification intermédiaire de taux.

L'article 38*bis*, § 2, du Code concerne les acquisitions intracommunautaires et désigne le moment où la taxe due sur cette opération devient exigible comme moment de la détermination du taux applicable. De plus, l'article 38*bis*, § 1^{er}, du Code stipule que ce taux correspond au taux d'une livraison à l'intérieur du pays d'un même bien. Il n'y a pas de disposition équivalente pour l'importation de biens.

bepalen van de regelmaat waarmee handelsgeschenken kunnen worden aangeboden en tot het bepalen van de goederen die niet als handelsgeschenken kunnen worden aangeboden.

De delegatie bedoeld in artikel 12, § 1, derde lid, van het Wetboek wordt overeenkomstig punt 4.2.1. van het voormelde advies nr. 65.794/3 van de Raad van State eveneens gewijzigd bij artikel 3 van dit ontwerp om geen delegatie meer te voorzien voor de bepaling van de waarde van de handelsmonsters.

HOOFDSTUK 4 - Tarieven

Artikelen 4 tot 6

Artikel 38, §§ 1 tot en met 3, en artikel 38*bis*, van het Wetboek hebben betrekking op het tijdstip waarop het toepasselijk btw-tarief wordt bepaald.

Artikel 38, § 1, van het Wetboek bepaalt de regels wat het toepasselijk btw-tarief betreft voor leveringen van goederen en diensten. Artikel 38, § 2, van het Wetboek legt die regels vast voor de invoer van goederen. Beide bepalingen leggen dat tijdstip vast rekening houdend met de regels die van toepassing zijn wat het belastbare feit van die handelingen betreft en, bij uitzondering, met inachtneming van de regels inzake de opeisbaarheid van de belasting op die handelingen.

Artikel 38, § 3, van het Wetboek betreft een overgangsmaatregel en verleent delegatie aan de Koning om het tijdstip van het toepasselijk tarief te bepalen in het geval van een tussenliggende tariefwijziging.

Artikel 38*bis*, § 2, van het Wetboek heeft betrekking op intracommunautaire verwervingen en wijst het tijdstip van opeisbaarheid van de over die handeling verschuldigde belasting aan als tijdstip voor de bepaling van het toepasselijk tarief. Bovendien wordt in artikel 38*bis*, § 1, van het Wetboek bepaald dat dit tarief gelijk is aan het tarief van een binnenlandse levering van eenzelfde goed. Er is geen equivalente bepaling voor de invoer van goederen.

Enfin, l'article 38, § 4, du Code détermine le taux de T.V.A. applicable au travail à façon visé à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du Code, y compris le montage, la finition ou la transformation de biens autres que des biens immeubles par nature.

Le chapitre 4 de ce projet a pour objectif de réorganiser le contenu des articles 38 et 38*bis* du Code en un ensemble plus logique et cohérent tout en assurant une meilleure transposition des articles 93, 94 et 95 de la directive T.V.A. qui en constitue la base juridique.

Tout d'abord, toutes les dispositions régissant l'application dans le temps du taux de T.V.A. aux opérations soumises à la T.V.A. sont regroupées dans l'article 38, nouveau, du Code. Ces dispositions sont particulièrement importantes en cas de changement de taux à un moment donné et servent à déterminer sans ambiguïté si le prix (et, le cas échéant, sur quelle partie du prix) doit être soumis à l'ancien ou au nouveau taux.

En revanche, l'article 38*bis*, nouveau, du Code déterminera désormais le taux applicable à l'acquisition intracommunautaire et à l'importation de biens, sur la base du taux applicable à la livraison des mêmes biens. Ces dispositions permettent, dans le cadre des dispositions temporaires et des rubriques de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après "l'arrêté royal n° 20") de se référer uniquement aux biens ou aux livraisons de biens, sans qu'il ne doive systématiquement être également fait référence aux acquisitions intracommunautaires et aux importations de biens.

Enfin, la disposition qui fait actuellement l'objet de l'article 38, § 4, du Code sera, compte tenu de son contenu spécifique, reprise dans un article distinct 38*ter*, nouveau, du Code.

Ten slotte bepaalt artikel 38, § 4, van het Wetboek het btw-tarief dat van toepassing is op maakloonwerk als bedoeld in artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek met inbegrip van het monteren, het afwerken of het omvormen van een ander dan een uit zijn aard onroerend goed.

Hoofdstuk 4 van dit ontwerp heeft tot doel de inhoud van de artikelen 38 en 38*bis* van het Wetboek te herschikken tot een logischer en coherent geheel en beoogt daarbij tegelijkertijd een betere omzetting van de artikelen 93, 94 en 95 van de btw-richtlijn die er de rechtsgrondslag van vormen.

Vooreerst worden alle bepalingen die de toepassing in de tijd regelen van het btw-tarief op aan de btw onderworpen handelingen, samengebracht in artikel 38, nieuw, van het Wetboek. Deze bepalingen zijn met name belangrijk indien er zich op een gegeven moment een tariefwijziging heeft voorgedaan en strekken ertoe om ondubbelzinnig te kunnen bepalen of op de prijs (en desgevallend op welk gedeelte van de prijs) het oude dan wel het nieuwe tarief moet worden toegepast.

Artikel 38*bis*, nieuw, van het Wetboek zal anderzijds voortaan bepalen welk tarief van toepassing is op de intracommunautaire verwerving en de invoer van goederen, aan de hand van het tarief dat van toepassing is op de levering van dezelfde goederen. Deze bepalingen maken het mogelijk om in het kader van de tijdelijke bepalingen en de rubrieken van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna "koninklijk besluit nr. 20") alleen te verwijzen naar goederen of leveringen van goederen, zonder dat systematisch ook moet worden verwezen naar intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen.

Tot slot zal de bepaling die thans het voorwerp uitmaakt van artikel 38, § 4, van het Wetboek, rekening houdend met haar specifieke inhoud, worden opgenomen in een afzonderlijk artikel 38*ter*, nieuw, van het Wetboek.

Les articles 4, 5 et 6 de ce projet prévoient donc le remplacement des articles 38 et 38*bis* et l'insertion de l'article 38*ter* du Code.

L'article 4 de ce projet réorganise le contenu de l'article 38 du Code.

L'article 38, § 1^{er}, nouveau, du Code reprend le contenu de l'article 38, § 1^{er}, du Code concernant les livraisons de biens et les prestations de services.

L'article 38, § 2, nouveau, du Code reprend à cet égard le contenu de l'article 38*bis*, § 2, ancien du Code concernant les acquisitions intracommunautaires de biens.

L'article 38, § 3, nouveau, du Code reprend enfin le contenu de l'article 38, § 2, du Code concernant l'importation de biens.

Les trois premiers paragraphes rassemblent ainsi les règles de détermination dans le temps du taux de T.V.A. applicable aux livraisons de biens et prestations de services, aux acquisitions intracommunautaires et aux importations de biens. Le contenu de l'article 38, nouveau, du Code, est ainsi intégralement mis en conformité avec celui de l'article 93 de la directive T.V.A.

L'article 38, § 4, nouveau, du Code reprend le contenu de l'article 38, § 3, du Code. Cela constitue la transposition en droit belge de l'article 95 de la directive T.V.A. qui permet aux Etats membres de pouvoir adopter toute mesure transitoire appropriée en cas de modifications de taux afin d'éviter toute forme de manipulation (avancer ou reporter le moment d'exigibilité de la taxe afin de pouvoir bénéficier du taux le plus favorable selon qu'il s'agisse d'une augmentation ou d'une diminution de taux).

Cela donne l'occasion de compléter, dans l'article 38, § 4, nouveau du Code, l'habilitation conférée au Roi de prendre des mesures transitoires en précisant toutes les opérations imposables, y compris les acquisitions intracommunautaires de biens.

De artikelen 4, 5 en 6 van dit ontwerp voorzien derhalve in de vervanging van de artikelen 38 en 38*bis*, en de invoering van artikel 38*ter* van het Wetboek.

Artikel 4 van het ontwerp herschikt de inhoud van artikel 38 van het Wetboek.

Artikel 38, § 1, nieuw, van het Wetboek herneemt de inhoud van artikel 38, § 1, van het Wetboek met betrekking tot leveringen van goederen en diensten.

Artikel 38, § 2, nieuw, van het Wetboek herneemt daarbij de inhoud van artikel 38*bis*, § 2, oud, van het Wetboek met betrekking tot intracommunautaire verwervingen van goederen.

Artikel 38, § 3, nieuw, van het Wetboek herneemt tot slot de inhoud van artikel 38, § 2, van het Wetboek met betrekking tot de invoer van goederen.

In de eerste drie paragrafen worden aldus de regels voor de bepaling van het toepasselijke btw-tarief in de tijd samengebracht wat de levering van goederen en diensten, de intracommunautaire verwerving van goederen en de invoer van goederen betreft. De inhoud van artikel 38, nieuw, van het Wetboek wordt zodoende volledig in overeenstemming gebracht met die van artikel 93 van de btw-richtlijn.

Artikel 38, § 4, nieuw, van het Wetboek herneemt de inhoud van artikel 38, § 3, van het Wetboek. Het vormt de omzetting in Belgisch recht van artikel 95 van de btw-richtlijn dat lidstaten toelaat elke passende overgangsmaatregel te treffen bij tariefwijzigingen teneinde elke vorm van manipulatie tegen te gaan (het vervroegen of verlaten van het tijdstip van opeisbaarheid van de belasting om het meest gunstige tarief te kunnen genieten al naargelang het gaat om een tariefverhoging of -verlaging).

Er wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om in artikel 38, § 4, nieuw, van het Wetboek, de machtiging van de Koning om overgangsmaatregelen te nemen te vervolledigen door alle belastbare handelingen, met inbegrip van intracommunautaire verwervingen van goederen, te vermelden.

Il convient également de noter que l'habilitation au Roi sur la base de l'article 38, § 4, nouveau, du Code ne constitue pas une autorisation de déroger aux règles d'exigibilité en tant que telles mais uniquement aux règles visées à l'article 38, nouveau, du Code qui déterminent comment le taux applicable à une opération imposable doit être déterminé, en particulier lorsqu'une modification de taux intervient. Dans le cadre d'une telle mesure, la T.V.A. sera toujours exigible au même moment, mais le taux auquel la T.V.A. due devra être calculée, sera par conséquent différent (car il sera déterminé sur la base du taux qui est en vigueur au moment où se situe le fait générateur et pas au moment où la taxe devient exigible).

L'article 5 du projet remplace l'article 38*bis*, du Code.

Le premier alinéa de l'article 38*bis*, nouveau, du Code reprend le paragraphe 1^{er} inchangé de l'article 38*bis* du Code.

Par la suite, le deuxième alinéa de l'article 38*bis*, nouveau, du Code contient une nouvelle disposition par analogie avec la disposition reprise au premier alinéa pour les acquisitions intracommunautaires, en ce qui concerne le taux applicable aux importations de biens. Il est ainsi stipulé que le taux pour l'importation de biens est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien. Cette nouvelle disposition transpose l'article 94, paragraphe 2, de la directive T.V.A., qui n'était jusqu'à présent pas encore transposé. L'article 38*bis*, nouveau, du Code constitue dès lors à présent une transposition fidèle de l'article 94 de la directive T.V.A.

L'article 6 de ce projet insère enfin l'article 38*ter* dans le Code. Cet article reprend le contenu de l'article 38, § 4, du Code sur la base duquel toute opération qui concourt à la construction, la fabrication, au montage ou à la transformation d'un bien autre qu'un bien immeuble par nature, est soumise à la taxe au taux applicable au bien considéré dans son état après l'exécution des opérations.

Het valt trouwens op te merken dat de machtiging aan de Koning op grond van artikel 38, § 4, nieuw, van het Wetboek geen machtiging inhoudt om af te wijken van de regels inzake opeisbaarheid op zich, maar enkel van de regels opgenomen in artikel 38, nieuw, van het Wetboek die bepalen hoe moet worden bepaald welk tarief op een belastbare handeling moet worden toegepast, in het bijzonder wanneer zich een tariefwijziging voordoet. In het kader van een dergelijke maatregel zal de btw aldus nog steeds op hetzelfde moment opeisbaar blijven, maar het tarief aan de hand waarvan die opeisbare btw moet worden berekend zal aldus verschillend zijn (want worden bepaald op grond van het tarief dat van kracht is op het moment van het belastbaar feit en niet op het moment dat de belasting opeisbaar is).

Artikel 5 van het ontwerp vervangt artikel 38*bis*, van het Wetboek.

Het eerste lid van artikel 38*bis*, nieuw, van het Wetboek herneemt ongewijzigd paragraaf 1 van artikel 38*bis* van het Wetboek.

In het tweede lid van artikel 38*bis*, nieuw, van het Wetboek wordt vervolgens een nieuwe bepaling opgenomen, naar analogie met de bepaling opgenomen in het eerste lid voor intracommunautaire verwervingen, met betrekking tot het toe te passen tarief voor de invoer van goederen. Aldus wordt bepaald dat het tarief voor de invoer van een goed hetzelfde tarief is dat in het binnenland voor de levering van eenzelfde goed wordt toegepast. Deze nieuwe bepaling zet artikel 94, lid 2, van de btw-richtlijn om, dat tot op heden nog niet was omgezet. Artikel 38*bis*, nieuw, van het Wetboek vormt aldus voortaan een getrouwe omzetting van artikel 94 van de btw-richtlijn.

Artikel 6 van het ontwerp voegt ten slotte artikel 38*ter* in het Wetboek in. Dit artikel herneemt de inhoud van artikel 38, § 4, van het Wetboek op grond waarvan elke handeling die bijdraagt tot het vervaardigen, bouwen, monteren of omvormen van een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed, aan de belasting is onderworpen naar het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert na de uitvoering van de handelingen.

En vertu de cette disposition, les services énumérés se verront ainsi appliquer le taux applicable au bien après l'exécution des services. Par exemple, des services par lesquels un bien, soumis au taux normal de T.V.A., qui est transformé en un bien qui est soumis au taux réduit de T.V.A., pourront donc également bénéficier du taux réduit de T.V.A.

Cet article se fonde sur l'article 121 de la directive T.V.A. qui permet aux Etats membres qui, le 1^{er} janvier 1993, considéraient le travail à façon comme une livraison de biens, d'appliquer à cette opération le taux applicable au bien obtenu après exécution du travail en question. La Belgique qui, le 1^{er} janvier 1993, considérait en effet le travail à façon comme une livraison de bien, pouvait donc maintenir l'article 38, § 4, du Code malgré le fait que le travail à façon doit, depuis le 1^{er} janvier 1996, être considéré comme étant une prestation de services conformément à la directive 95/7/CE du Conseil du 10 avril 1995 modifiant la directive 77/388/CEE et portant nouvelles mesures de simplification en matière de taxe sur la valeur ajoutée – champ d'application de certaines exonérations et modalités pratiques de leur mise en œuvre (voir l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du Code).

CHAPITRE 5 – Exonération concernant les groupements autonomes des personnes et concernant les organismes de placement collectif

Articles 7, 8, 9 et 10

A partir du 1^{er} juillet 2016, le régime d'exemption pour les groupements autonomes de personnes a été profondément réformé afin de mieux transposer la réglementation européenne en la matière.

A partir de cette date, les prestations de services fournies à leurs membres par les groupements autonomes de personnes sont exemptées de la taxe dans les conditions suivantes :

1° les membres du groupement exercent de manière habituelle une activité qui est exemptée

Op grond van deze bepaling worden de opgesomde diensten aldus deelachtig aan het tarief dat van toepassing is op het goed na de uitvoering van de diensten. Zo zullen diensten waarbij een goed, onderworpen aan het normale btw-tarief, dat wordt omgevormd tot een goed dat is onderworpen aan het verlaagd btw-tarief, aldus ook zelf het verlaagde btw-tarief kunnen genieten.

Dit artikel is gegrond op artikel 121 van de btw-richtlijn dat lidstaten die op 1 januari 1993 de oplevering van een werk in roerende staat als een levering van goederen aanmerkten, toe om op die handeling het tarief toe te passen dat van toepassing is op het goed dat wordt verkregen na de uitvoering van het aangenomen werk. België, dat op 1 januari 1993 maakloonwerk inderdaad als een levering beschouwde, kon aldus artikel 38, § 4, van het Wetboek behouden ondanks het feit dat maakloonwerk vanaf 1 januari 1996 als een dienst moet worden beschouwd ingevolge Richtlijn 95/7/EG van de Raad van 10 april 1995 tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG en tot invoering van nieuwe vereenvoudigingsmaatregelen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde – werkingssfeer en praktische regeling voor de toepassing van bepaalde vrijstellingen (zie art. 18, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek).

HOOFDSTUK 5 – Vrijstellingen inzake zelfstandige groeperingen van personen en inzake instellingen voor collectieve belegging

Artikelen 7, 8, 9 en 10

Met ingang van 1 juli 2016 werd de vrijstellingsregeling inzake zelfstandige groeperingen van personen grondig hervormd met het oog op een betere omzetting van de Europese reglementering ter zake.

Vanaf die datum zijn de diensten verricht aan hun leden door zelfstandige groeperingen van personen van de belasting vrijgesteld onder de volgende voorwaarden:

1° de leden van de groepering oefenen op geregelde wijze een activiteit uit die op grond van

en vertu de l'article 44 ou pour laquelle ils n'ont pas la qualité d'assujetti. Les opérations exemptées ou les opérations pour lesquelles les membres n'ont pas la qualité d'assujetti représentent une part prépondérante de l'activité des membres ;

2° les activités du groupement consistent à fournir à ses membres des prestations de services qui sont directement nécessaires à leur activité exemptée ou pour laquelle ils n'ont pas la qualité d'assujetti. Lorsque le groupement fournit également des opérations à des non-membres, les opérations fournies aux membres représentent une part prépondérante de l'activité du groupement ;

3° l'indemnité ou la rétribution portée en compte à chaque membre ne représente que le remboursement de sa part dans les dépenses engagées en commun par le groupement ;

4° l'exemption ne conduit pas à une distorsion de concurrence.

Sur base de l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, peu importe quelle est l'activité des membres d'un groupement autonome, à condition qu'une part prépondérante de celles-ci soit exemptée par l'article 44 du Code et/ou ne soit pas soumise à la T.V.A.

Fin 2017, la Cour de justice de l'Union européenne (ci-après "la Cour") a publié deux arrêts (l'arrêt du 21 septembre 2017, *Aviva*, C-605/15, UE:C:2017:718 et l'arrêt du 21 septembre 2017, *DNB Banka*, C-326/15, UE:C:2017:719) dans lesquels la Cour s'est prononcée sur l'interprétation de l'exonération contenue dans l'article 132, paragraphe 1, sous f), de la directive T.V.A., transposé par l'article 44, § 2*bis*, du Code.

Lors de l'évaluation des questions préjudicielles posées, la Cour, sur base de l'article 267 du Traité sur le fonctionnement de l'Union européenne, est toujours libre de fournir tous les éléments d'interprétation du droit de l'Union pouvant être utiles au jugement de l'affaire dont elle est saisie, que la juridiction de renvoi y ait fait ou non référence dans l'énoncé de sa question (e.a. l'arrêt du 21 septembre 2017, *Aviva*, C-605/15, UE:C:2017:718, point 21).

artikel 44 van de belasting is vrijgesteld of waarvoor zij niet belastingplichtig zijn. De vrijgestelde handelingen of de handelingen waarvoor de leden niet belastingplichtig zijn, vertegenwoordigen een overwegend deel van de activiteit van de leden;

2° de activiteiten van de groepering bestaan in het verrichten van diensten aan haar leden die direct nodig zijn voor hun vrijgestelde activiteit of voor hun activiteit waarvoor zij niet belastingplichtig zijn. Indien de groepering ook handelingen verricht aan niet-leden, vertegenwoordigen de handelingen verricht aan haar leden een overwegend deel van de activiteit van de groepering;

3° de aan ieder lid aangerekende vergoeding of retributie vertegenwoordigt enkel de terugbetaling van zijn aandeel in de door de groepering gedane gezamenlijke uitgaven;

4° de vrijstelling leidt niet tot concurrentievervalsing.

Op grond van artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek is het aldus van geen belang welke activiteiten de leden van de zelfstandige groepering uitoefenen, op voorwaarde dat een overwegend deel ervan vrijgesteld is op grond van artikel 44 van het Wetboek en/of niet onderworpen aan de btw.

Eind 2017 heeft het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna "het Hof") twee arresten gepubliceerd (het arrest van 21 september 2017, *Aviva*, C-605/15, EU:C:2017:718 en het arrest van 21 september 2017, *DNB Banka*, C-326/15, EU:C:2017:719) waarin het Hof zich diende uit te spreken over de interpretatie van de vrijstelling vervat in artikel 132, lid 1, onder f), van de btw-richtlijn, omgezet door artikel 44, § 2*bis*, van het Wetboek.

Bij het beoordelen van de gestelde prejudiciële vragen is het Hof, op grond van artikel 267 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, steeds vrij om alle uitleggingsgegevens te verschaffen die nuttig kunnen zijn voor de beslechting van het aanhangig gemaakte geschil, ongeacht of de verwijzende rechter er in zijn vraag melding van heeft gemaakt (o.a. het arrest van 21 september 2017, *Aviva*, C-605/15, EU:C:2017:718, punt 21).

C'est sur cette base que la Cour s'est appuyée pour examiner la question dans les deux affaires de savoir si l'exonération contenue dans l'article 132, paragraphe 1, sous f), de la directive T.V.A., à savoir celle qui est applicable aux groupements autonomes de personnes, peut être appliquée par des entreprises dont l'activité est exonérée sur base de l'article 135 de la directive T.V.A., en l'espèce des opérations d'assurance et de réassurance (article 135, paragraphe 1, sous a)) et des opérations, y compris la négociation, concernant les dépôts de fonds, comptes courants, paiements, virements, créances, chèques et autres effets de commerce (article 135, paragraphe 1, sous d)) et des opérations, y compris la négociation, portant sur les devises, les billets de banques et les monnaies qui sont des moyens de paiement légaux (article 135, paragraphe 1, sous e)).

La Cour a fondé sa décision sur ce point, d'une part, sur le contexte, et sur l'objectif du régime dont l'exonération fait partie, d'autre part.

Tout d'abord en ce qui concerne le contexte de l'article 132, paragraphe 1, sous f), de la directive T.V.A., il convient de souligner, selon la Cour, que cette disposition figure au chapitre 2 du titre IX – Exonérations, intitulé "Exonérations en faveur de certaines activités d'intérêt général", ce qui indique que l'exonération applicable aux groupements autonomes de personnes ne peut être appliquée que si les membres exercent des activités d'intérêt général (voir l'arrêt du 21 septembre 2017, Aviva, C-605/15, UE:C:2017:718, points 25-27 et l'arrêt du 21 septembre 2017, DNB Banka, C-326/15, UE:C:2017:719, points 30-32).

L'article 135 de la directive T.V.A. est cependant repris au chapitre 3 du titre IX susmentionné, intitulé "Exonérations en faveur d'autres activités".

En ce qui concerne alors l'objectif de l'article 132, paragraphe 1, sous f), de la directive T.V.A., la Cour rappelle la finalité de l'ensemble des dispositions de l'article 132 de cette directive, qui consiste à exonérer de la T.V.A. certaines activités d'intérêt général, en vue de faciliter l'accès à certaines prestations ainsi que la fourniture de certains biens, en évitant les

Het is op die grondslag dat het Hof zich heeft gebaseerd om in beide zaken zich te buigen over de vraag of de vrijstelling vervat in artikel 132, lid 1, onder f), van de btw-richtlijn, met name die van toepassing op de zelfstandige groeperingen van personen, kan toegepast worden door ondernemingen waarvan de activiteiten zijn vrijgesteld op grond van artikel 135 van de btw-richtlijn, in casu handelingen ter zake van verzekering en herverzekering (artikel 135, lid 1, onder a)) en handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deposito's, rekening-courantverkeer, betalingen, overmakingen, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren (artikel 135, lid 1, onder d)) en handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deviezen, bankbiljetten en munten die wettig betaalmiddel zijn (artikel 135, lid 1, onder e)).

Het Hof heeft zich voor zijn uitspraak hierover geïnspireerd op enerzijds de context en anderzijds de doelstelling van de regeling waarvan de vrijstelling deel uitmaakt.

Voor wat vooreerst de context van artikel 132, lid 1, onder f), van de btw-richtlijn betreft, moet volgens het Hof worden benadrukt dat deze bepaling is opgenomen in hoofdstuk 2 van titel IX – Vrijstellingen, met als opschrift "Vrijstellingen voor bepaalde activiteiten van algemeen belang", wat erop duidt dat de vrijstelling van toepassing op de zelfstandige groeperingen van personen enkel kan toegepast worden indien de leden activiteiten van algemeen belang verrichten (zie het arrest van 21 september 2017, Aviva, C-605/15, EU:C:2017:718, punten 25-27 en het arrest van 21 september 2017, DNB Banka, C-326/15, EU:C:2017:719, punten 30-32).

Artikel 135 van de btw-richtlijn is echter opgenomen in hoofdstuk 3 van de hiervoor vermelde titel IX, met als opschrift "Vrijstellingen ten gunste van andere activiteiten".

Voor wat vervolgens het doel van artikel 132, lid 1, onder f), van de btw-richtlijn betreft, brengt het Hof in herinnering dat het doel van alle bepalingen van artikel 132 van de btw-richtlijn erin bestaat bepaalde activiteiten van algemeen belang vrij te stellen van btw om de toegang tot bepaalde prestaties en de levering van bepaalde goederen te vergemakkelijken door de verhoogde kosten te

surcoûts qui en découleraient si les prestations de services et les livraisons de biens concernées étaient soumises à T.V.A. (voir l'arrêt du 21 septembre 2017, Aviva, C-605/15, UE:C:2017:718, point 28 et l'arrêt du 21 septembre 2017, DNB Banka, C-326/15, UE:C:2017:719, point 33).

Eu égard à ce qui précède, ainsi qu'au principe général de l'interprétation stricte des exonérations de T.V.A., par dérogation au principe de la taxation générale de tous les biens et services, la Cour juge que l'article 132, paragraphe 1, sous f), de la directive T.V.A. doit donc être interprété en ce sens que cette exonération ne vise que les groupements autonomes de personnes dont les membres exercent des activités d'intérêt général énumérées à l'article 132 de la directive T.V.A.

Les services fournis par des groupements autonomes de personnes dont les membres exercent une activité économique dans le domaine des assurances ou des finances qui n'est pas une telle activité d'intérêt général, ne peuvent donc pas bénéficier de cette exonération (voir l'arrêt du 21 septembre 2017, Aviva, C-605/15, UE:C:2017:718, points 31-32 et l'arrêt du 21 septembre 2017, DNB Banka, C-326/15, UE:C:2017:719, points 36-37).

Les exonérations de T.V.A. contenues à l'article 135 de la directive T.V.A. ont été transposées dans la législation T.V.A. belge par l'article 44, § 3, du Code.

Compte tenu de la jurisprudence de la Cour dans les arrêts précités, l'article 7 de ce projet adapte l'article 44, § 2*bis*, du Code, de manière à ce que les membres d'un groupement autonome de personnes doivent pour une part prépondérante de leur activité, exercer des activités qui soit ne sont pas soumises à la T.V.A., soit sont exemptées de la T.V.A. en vertu de l'article 44, §§ 1^{er} et 2, du Code.

Les services fournis par des groupements autonomes de personnes dont les membres exercent une activité économique exemptée en vertu d'un autre article du Code, tel que par exemple l'article 44, § 3, du Code (p.ex. la fourniture de services financiers ou d'assurance), ne peuvent donc plus bénéficier de cette

vermijden die zouden ontstaan indien de betrokken prestaties en goederenleveringen aan de btw werden onderworpen (zie het arrest van 21 september 2017, Aviva, C-605/15, EU:C:2017:718, punt 28 en het arrest van 21 september 2017, DNB Banka, C-326/15, EU:C:2017:719, punt 33).

Rekening houdend met het voorgaande, alsook met het algemene principe van de strikte uitlegging van btw-vrijstellingen, als afwijking op het principe van algemene belastingheffing op alle goederen en diensten, oordeelt het Hof dat artikel 132, lid 1, onder f) van de btw-richtlijn aldus moet worden geïnterpreteerd dat die vrijstelling alleen betrekking heeft op zelfstandige groeperingen van personen waarvan de leden activiteiten van algemeen belang uitoefenen die in artikel 132 van de btw-richtlijn zijn opgenomen.

De diensten verleend door zelfstandige groeperingen van personen waarvan de leden een economische activiteit op het gebied van verzekeringen of financiën uitoefenen die niet een dergelijke activiteit van algemeen belang zijn, komen dus niet in aanmerking voor deze vrijstelling (zie het arrest van 21 september 2017, Aviva, C-605/15, EU:C:2017:718, punten 31-32 en het arrest van 21 september 2017, DNB Banka, C-326/15, EU:C:2017:719, punten 36-37).

De btw-vrijstellingen vervat in artikel 135 van de btw-richtlijn zijn omgezet in de Belgische btw-reglementering door artikel 44, § 3, van het Wetboek.

Rekening houdend met de uitspraak van het Hof in de hiervoor vermelde arresten, past artikel 7 van dit ontwerp, artikel 44, § 2*bis*, van het Wetboek aan, opdat de leden van een zelfstandige groepering van personen voor een overwegend deel activiteiten moeten uitoefenen die ofwel niet onderworpen zijn aan de btw, ofwel vrijgesteld zijn van de btw op grond van artikel 44, §§ 1 en 2, van het Wetboek.

Diensten van zelfstandige groeperingen van personen waarvan de leden een economische activiteit uitoefenen die is vrijgesteld op grond van een andere bepaling van het Wetboek, zoals met name artikel 44, § 3, van het Wetboek (bv. financiële of verzekeringsdiensten), komen aldus niet langer voor die vrijstelling in aanmerking.

exemption.

La limitation du champ d'application de l'exemption introduite par l'article 7 du projet n'entrera en vigueur, conformément à l'article 10, que le 1^{er} janvier 2022, afin de donner aux groupements autonomes de personnes concernés et à leurs membres, un délai raisonnable pour s'adapter au nouveau régime.

Dans le même temps, l'article 8 prévoit cependant une entrée en vigueur anticipée de la limitation du champ d'application pour :

- les groupements autonomes de personnes constitués à partir du 1^{er} juillet 2021, à l'égard des prestations de services qui sont fournies à leurs membres. Ces groupements devront donc appliquer la limitation du champ d'application immédiatement dès leur constitution ;
- les groupements autonomes de personnes constitués avant le 1^{er} juillet 2021 pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré au groupement à partir du 1^{er} juillet 2021. Ces groupements devront donc appliquer la limitation du champ d'application immédiatement pour les prestations de services qu'ils fournissent aux membres qui ont adhéré à partir du 1^{er} juillet 2021. Pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré avant cette date, la limitation du champ d'application ne doit être appliquée qu'à partir du 1^{er} janvier 2022.

Article 9

Ces dernières années, l'article 44, § 3, 11°, du Code a subi des modifications répétées. La modification la plus récente a été apportée par l'article 18 de la loi-programme (II) du 3 août 2016 (*Moniteur belge* du 16 août 2016).

Cette modification était rendue nécessaire compte-tenu de ce que la transposition dans le droit belge de la directive 2011/61/UE du Parlement européen et du Conseil du 8 juillet 2011 sur les gestionnaires de fonds d'investissement alternatifs a conduit à ce que la référence dans l'article 44, § 3, 11°, ancien, du Code à la loi du 3

De inperking van het toepassingsgebied van de vrijstelling aangebracht door artikel 7 van het ontwerp zal overeenkomstig artikel 10 pas in werking treden op 1 januari 2022, om de betrokken zelfstandige groeperingen van personen en hun leden een redelijke termijn te bieden om zich aan te passen aan de nieuwe regeling.

Tegelijk voorziet artikel 8 evenwel in een vervroegde inwerkingtreding van de inperking van het toepassingsgebied van de vrijstelling voor:

- zelfstandige groeperingen van personen die worden opgericht vanaf 1 juli 2021, ten aanzien van de diensten die ze verlenen aan hun leden. Deze groeperingen zullen de inperking van het toepassingsgebied van de vrijstelling dus onmiddellijk moeten toepassen vanaf hun oprichting;
- zelfstandige -groeperingen die werden opgericht vóór 1 juli 2021, ten aanzien van de diensten die ze verlenen aan leden die vanaf 1 juli 2021 zijn toegetreden. Deze groeperingen zullen de inperking van het toepassingsgebied van de vrijstelling dus onmiddellijk moeten toepassen op de diensten die ze verlenen aan hun leden die vanaf 1 juli 2021 zijn toegetreden. Voor de diensten die ze verlenen aan hun leden die voor die datum zijn toegetreden moet de inperking van het toepassingsgebied van de vrijstelling pas worden toegepast vanaf 1 januari 2022.

Artikel 9

Artikel 44, § 3, 11°, van het Wetboek heeft de laatste jaren herhaaldelijk wijzigingen ondergaan. De recentste wijziging werd aangebracht door artikel 18 van de programmawet (II) van 3 augustus 2016 (*Belgisch Staatsblad* van 16 augustus 2016).

Deze wijziging was noodzakelijk aangezien de omzetting in het Belgisch recht van de Richtlijn 2011/61/EU van het Europees Parlement en de Raad van 8 juli 2011 inzake beheerders van alternatieve beleggingsinstellingen ertoe geleid had dat de verwijzing in artikel 44, § 3, 11°, oud, van het Wetboek naar de wet van 3 augustus

août 2012 relative à certaines formes de gestion collective de portefeuilles d'investissement (intitulé initial - *Moniteur belge* du 19 octobre 2012, éd.2) (ci-après "la loi du 3 août 2012"), ne visait plus les mêmes fonds d'investissement que précédemment. L'adaptation de la référence mentionnée dans l'article 44, § 3, 11°, du Code avait donc pour but de rétablir le champ d'application de l'exemption existant auparavant.

Sont donc exemptées de la taxe conformément à l'article 44, § 3, 11°, du Code, les prestations de services consistant en la gestion financière et administrative :

- des organismes de placement collectif visés par la loi susmentionnée du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances (intitulé à partir du 27 juin 2014) ;

- des organismes de placement collectif visés par la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires (*Moniteur belge* du 17 juin 2014, éd. 1) ;

- des sociétés immobilières réglementées publiques ou institutionnelles visées à l'article 2, 1°, 2° et 3°, de la loi du 12 mai 2014 relative aux sociétés immobilières réglementées (*Moniteur belge* du 30 juin 2014, éd. 1) ;

- des organismes de financement de pensions visés à l'article 8 de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle (*Moniteur belge* du 10 novembre 2006, éd. 1).

Conformément aux dispositions de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, les organismes de placement en créances ne sont plus considérés comme des organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE.

2012 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles (initieel opschrift - *Belgisch Staatsblad* van 19 oktober 2012, ed. 2) (hierna "wet van 3 augustus 2012"), niet langer dezelfde beleggingsinstellingen afdekte als voorheen het geval was. De aanpassing van de verwijzingen opgenomen in artikel 44, § 3, 11°, van het Wetboek strekte er aldus toe de voordien bestaande omvang van het toepassingsgebied van de vrijstelling te herstellen.

Zijn aldus van de belasting vrijgesteld overeenkomstig artikel 44, § 3, 11°, van het Wetboek, de diensten van financieel of administratief beheer van:

- de instellingen voor collectieve belegging die worden bedoeld in de voornoemde wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen (opschrift vanaf 27 juni 2014);

- de instellingen voor collectieve belegging bedoeld in de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve beleggingen en hun beheerders (*Belgisch Staatsblad* van 17 juni 2014, ed. 1);

- de openbare of institutionele gereguleerde vastgoedvennootschappen bedoeld in artikel 2, 1°, 2° en 3°, van de wet van 12 mei 2014 betreffende de gereguleerde vastgoedvennootschappen (*Belgisch Staatsblad* van 30 juni 2014, ed. 1);

- de organismen voor de financiering van pensioenen bedoeld in artikel 8 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening (*Belgisch Staatsblad* van 10 november 2006, ed. 1).

Ingevolge de bepalingen van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve beleggingen en hun beheerders, worden de instellingen voor belegging in schuldvorderingen niet langer aangemerkt als instellingen voor collectieve belegging die aan de voorwaarden voldoen van de Richtlijn 2009/65/EG.

Afin de se conformer aux dispositions du droit européen, les organismes de placement en créances ont en effet été placés par la loi précitée dans une partie *IIIbis* distincte de la loi précitée du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, en plus des organismes de placement collectif répondant bien aux conditions de la directive précitée.

L'exposé des motifs de la loi-programme (II) du 3 août 2016 (*Moniteur belge* du 16 août 2016) indique que le champ d'application de la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et aux organismes de placement en créances, a en effet été restreint aux seuls organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE du Parlement européen et du Conseil du 13 juillet 2009 portant coordination des dispositions législatives, réglementaires et administratives concernant certains organismes de placement collectif en valeurs mobilières (OPCVM) et aux organismes de placement en créances.

L'exposé des motifs indique encore que la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires, vise les organismes de placement collectif qui ne répondent pas aux conditions de la directive 2009/65/CE (OPCA) et qui auparavant étaient visés par la loi du 3 août 2012.

Ces organismes de placement en créances existaient déjà avant l'introduction de la loi du 19 avril 2014 relative aux organismes de placement collectif alternatifs et à leurs gestionnaires. Comme ils ne relèvent pas du champ d'application de la loi précitée et qu'en droit financier ils ne sont pas des organismes de placement collectif répondant aux conditions de la directive 2009/65/CE, ils font l'objet d'une section distincte dans la loi du 3 août 2012, avec un champ d'application et des règles spécifiques. En termes de contenu, il n'y a cependant peu de changements. Par rapport à d'autres fonds, qui

Om zich te conformeren aan de bepalingen van Europees recht werden de instellingen voor belegging in schuldvorderingen door de voormelde wet immers ondergebracht in een afzonderlijk deel *IIIbis* van de voormelde wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, naast de instellingen voor collectieve belegging die wel aan de voorwaarden van de voormelde richtlijn voldoen.

De memorie van toelichting bij de programmawet (II) van 3 augustus 2016 (*Belgisch Staatsblad* van 16 augustus 2016) geeft aan dat het toepassingsgebied van de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen inderdaad werd beperkt tot enkel die instellingen voor collectieve belegging die aan de voorwaarden voldoen van de Richtlijn 2009/65/EG van het Europees Parlement en de Raad van 13 juli 2009 tot coördinatie van de wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen betreffende bepaalde instellingen voor collectieve belegging in effecten (ICBE's) en tot de instellingen voor belegging in schuldvorderingen.

Verder stelt deze memorie van toelichting dat de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders de instellingen voor collectieve belegging beoogt die niet beantwoorden aan de voorwaarden van de voormelde Richtlijn 2009/65/EG (AICB's) en die voordien werden beoogd door de wet van 3 augustus 2012.

Deze instellingen voor belegging in schuldvorderingen bestonden al voor de invoering van de wet van 19 april 2014 betreffende de alternatieve instellingen voor collectieve belegging en hun beheerders. Omdat ze buiten de voormelde wet vallen en in het financieel recht ook geen instellingen voor collectieve belegging zijn die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG, krijgen ze een apart deel in de Wet van 3 augustus 2012 met een specifiek toepassingsgebied en met specifieke regels. Inhoudelijk verandert er evenwel weinig. In vergelijking met andere fondsen, die wel onder de

relèvent bien des lois susmentionnées, seules les règles harmonisées découlant des directives européennes ne sont pas applicables. Ils sont cependant soumis à leur propre régime prudentiel, qui est certes un peu plus léger pour les organismes institutionnels de placement en créances que pour les OPCA.

Étant donné que l'article 44, § 3, 11°, du Code ne réfère qu'aux "organismes de placement collectif" visés par la loi du 3 août 2012 relative aux organismes de placement collectif qui répondent aux conditions de la directive 2009/65/CE et les organismes de placement en créances, l'exemption ne concernerait donc pas, dans une lecture stricte, les "organismes de placement en créances".

Ainsi qu'il ressort toutefois de la décision administrative n° E.T. 127.885 du 30 mars 2015, le but est cependant de continuer à exempter également la gestion des organismes de placement en créances.

Par ailleurs, on peut se demander pourquoi le législateur n'a pas formellement utilisé le terme "collectif" pour l'organisme institutionnel de placement en créances alors qu'il y a de bonnes raisons de penser qu'il peut être qualifié d'organisme de placement collectif tel que défini à l'article 3, 1°, de la loi du 3 août 2012 et que le législateur lui-même indique implicitement que c'est le cas (voir articles 271/4, 271/5, 271/6, § 2, etc. de la loi du 3 août 2012). (*Simon LANDUYT, Toepassingsgebied van het wetgevend kader voor de fondsensector in België na de AIFMD in working paper 2016-01 van het Instituut voor financieel recht van de UGent, p. 6, note infrapaginale 29*).

Afin d'exclure tout doute quant à la portée de l'exemption visée à l'article 44, § 3, 11°, du Code en ce qui concerne les organismes de placement en créances, l'article 9 de ce projet insère ainsi formellement les termes "organismes de placement en créances" in limine dans l'article 44, § 3, 11°, a), du Code.

voormelde wetten vallen, zijn enkel de geharmoniseerde regels die stammen uit de Europese richtlijnen niet van toepassing. Ze zijn evenwel onderworpen aan een eigen prudentieel regime dat weliswaar enigszins lichter is voor institutionele instellingen voor belegging in schuldvorderingen dan voor AICB's.

Vermits artikel 44, § 3, 11°, van het Wetboek enkel verwijst naar de "instellingen voor collectieve belegging" bedoeld in de wet van 3 augustus 2012 betreffende de instellingen voor collectieve belegging die voldoen aan de voorwaarden van Richtlijn 2009/65/EG en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, zou in een strikte lezing de vrijstelling bijgevolg geen betrekking hebben op de "instellingen voor belegging in schuldvorderingen".

Zoals blijkt uit de administratieve beslissing nr. E.T. 127.885 van 30 maart 2015 was het evenwel de bedoeling om ook het beheer van de instellingen voor belegging in schuldvorderingen te blijven vrijstellen.

Bovendien kan de vraag gesteld worden waarom de wetgever het woord "collectief" niet formeel heeft gebruikt bij de institutionele instelling voor belegging in schuldvorderingen hoewel er goede redenen zijn om aan te nemen dat ze kunnen gekwalificeerd worden als een instelling voor collectieve belegging zoals gedefinieerd in artikel 3, 1°, van de wet van 3 augustus 2012 en de wetgever dat trouwens zelf impliciet aangeeft (zie artikelen 271/4, 271/5, 271/6, § 2, etc. van de Wet van 3 augustus 2012). (*Simon LANDUYT, Toepassingsgebied van het wetgevend kader voor de fondsensector in België na de AIFMD in working paper 2016-01 van het Instituut voor financieel recht van de UGent, p. 6, voetnoot 29*).

Om alle twijfel uit te sluiten omtrent de draagwijdte van de vrijstelling bedoeld in artikel 44, § 3, 11°, van het Wetboek ten aanzien van de instellingen voor belegging in schuldvorderingen, voegt artikel 9 van dit ontwerp derhalve de term "instellingen voor belegging in schuldvorderingen" formeel in, in limine van artikel 44, § 3, 11°, a), van het Wetboek.

CHAPITRE 6 – Régime particulier applicable à l'économie collaborative

Articles 11, 12 et 13

Le régime particulier de l'économie collaborative prévu par l'article 50, § 4, du Code a été introduit par la loi-programme (I) du 1^{er} juillet 2016 (*Moniteur belge* du 4 juillet 2016, éd.2) et remplacé par la loi du 18 juillet 2018 relative à la relance économique et au renforcement de la cohésion sociale (*Moniteur belge* du 26 juillet 2018). Cette réglementation consiste en matière de T.V.A. en un régime de simplification pour les acteurs de l'économie collaborative qui ne doivent pas se faire identifier à des fins de T.V.A. En matière d'impôts directs, les lois susmentionnées ont établi un régime plus étendu, qui prévoit un régime fiscal sui generis pour ces activités.

La loi du 18 juillet 2018 a cependant été annulée par l'arrêt de la Cour constitutionnelle n° 53/2020 du 23 avril 2020, avec une entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2021. Suite à cette annulation, les modifications qui avaient été apportées par cette loi aux régimes particuliers en question en matière d'impôts directs et de T.V.A. sont réputées ne plus exister.

La loi du 20 décembre 2020 portant des dispositions fiscales diverses et de lutte contre la fraude urgentes (*Moniteur belge* du 30 décembre 2020, éd. 2) a apporté une série de modifications au régime de taxation initial introduit par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016 pour aboutir ainsi à un nouveau régime de taxation adapté cohérent pour l'économie collaborative.

Ensuite, la loi du 24 décembre 2020 relative aux travail associatif a apporté des modifications au régime de taxation initial introduit par la loi-programme du 1^{er} juillet 2016 afin d'aboutir à un régime de taxation cohérent pour le travail associatif.

L'article 50, § 4, du Code a également été remplacé par cette dernière loi.

Ce remplacement a eu pour conséquence

HOOFDSTUK 6 – Bijzondere regeling van toepassing op de deeleconomie

Artikelen 11, 12 en 13

De bijzondere regeling deeleconomie opgenomen in artikel 50, § 4, van het Wetboek werd ingevoegd bij de programmawet (I) van 1 juli 2016 (*Belgisch Staatsblad* van 4 juli 2016, ed. 2) en vervangen bij de wet van 18 juli 2018 betreffende de economische relance en de versterking van de sociale cohesie (*Belgisch Staatsblad* van 26 juli 2018). Deze regeling vormt inzake btw een vereenvoudigingsregeling voor de actoren in de deeleconomie die zich niet voor btw-doeleinden moet laten identificeren. Inzake directe belastingen werd door de voormelde wetten een meer verregaande regeling uitgewerkt waarbij voor dergelijke activiteiten een sui generis belastingregeling werd uitgewerkt.

De wet van 18 juli 2018 werd evenwel vernietigd door het arrest van het Grondwettelijk Hof van nr. 53/2020 van 23 april 2020, met datum van uitwerking 1 januari 2021. Ten gevolge van die vernietiging worden de wijzigingen die door die wet in de bijzondere regelingen inzake directe belastingen en inzake btw werden aangebracht geacht niet langer te bestaan.

Bij de wet van 20 december 2020 houdende dringende diverse fiscale en fraudebestrijding bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2020, ed. 2) werden er een aantal wijzigingen aangebracht aan de oorspronkelijke belastingregeling ingevoerd bij de programmawet van 1 juli 2016 om op die manier te komen tot een nieuwe aangepaste coherente belastingregeling voor de deeleconomie.

Vervolgens werden ook door de wet van 24 december 2020 betreffende het verenigingswerk wijzigingen aangebracht aan de oorspronkelijke belastingregeling ingevoerd bij de programmawet van 1 juli 2016 om op die manier te komen tot een coherente belastingregeling voor het verenigingswerk.

Door deze laatste wet werd ook het artikel 50, § 4, van het Wetboek vervangen.

Bij deze vervanging werd in 4° echter onterecht de

cependant que la référence à l'article 90, alinéa 1^{er}, 1^{°bis}, alinéa 2, du CIR92 a été réintroduite à tort au 4[°], telle qu'elle était reprise à l'article 50, § 4, 4[°], du Code dans la version introduite par la loi-programme (I) du 1^{er} juillet 2016

Il convient toutefois de se référer à l'habilitation au Roi visée à l'article 90, alinéa 2, du CIR92.

L'article 11 apporte ainsi une modification à la version actuelle de l'article 50, § 4, 4[°], du Code.

Cependant, pour des raisons étrangères à la question de la T.V.A., le législateur a décidé de rendre inapplicable la loi du 24 décembre 2020 en tout état de cause le 31 décembre 2021.

Afin de pérenniser après son expiration les modifications apportées par la loi du 24 décembre 2020 à l'article 50, § 4, du Code, ainsi que la modification apportée par l'article 11 de ce projet, il est donc nécessaire d'apporter à nouveau les modifications nécessaires à l'article 50, § 4, du Code.

L'article 12 du projet modifie dès lors l'article 50, § 4, 2[°], du Code pour y apporter une petite clarification qui avait été perdue suite à l'annulation de la loi du 18 juillet 2018.

La modification apportée à l'article 50, § 4, 2[°], du Code par l'article 12 du projet a pour objet de rendre en particulier plus clair que les services rendus dans le cadre du régime de simplification pour l'économie collaborative, ne peuvent faire partie des services déjà fournis, le cas échéant, par l'assujetti concerné dans le cadre de son activité économique normale. Il est par contre possible de faire usage du régime particulier de simplification pour des services occasionnels qui ne font pas partie de l'activité économique normale de la personne concernée.

Ensuite, la modification apportée à l'article 50, § 4, 4[°], du Code par l'article 11 de ce projet doit également être renouvelée.

verwijzing naar artikel 90, eerste lid, 1^{°bis}, tweede lid van het WIB92 opnieuw opgenomen, zoals deze bestond in artikel 50, § 4, 4[°], van het Wetboek in de versie zoals ingevoerd door de programmawet (I) van 1 juli 2016.

Er moet echter verwezen worden naar de delegatie van de Koning bedoeld in artikel 90, tweede lid, van het WIB92.

Artikel 11 brengt daartoe een wijziging aan in de huidige versie van artikel 50, § 4, 4[°], van het Wetboek .

Omwille van bepaalde beleidsmatige redenen, vreemd aan de btw-problematiek, heeft de wetgever beslist om de wet van 24 december 2020 in elk geval buiten werking te laten treden op 31 december 2021.

Om de wijzigingen aangebracht door de wet van 24 december 2020 in artikel 50, § 4, van het Wetboek, alsook de wijziging die wordt aangebracht door artikel 11 van dit ontwerp, te bestendigen na de buitenwerkingtreding ervan is het aldus noodzakelijk om de nodige wijzigingen opnieuw aan te brengen in artikel 50, § 4, van het Wetboek.

Artikel 12 van het ontwerp wijzigt aldus vooreerst artikel 50, § 4, 2[°], van het Wetboek om hieraan een kleine verduidelijking aan te brengen die door de vernietiging van de wet van 18 juli 2018 verloren is gegaan.

De wijziging aangebracht aan artikel 50, § 4, 2[°], van het Wetboek door artikel 12 van het ontwerp strekt er met name toe te verduidelijken dat de diensten die worden verricht binnen het kader van de vereenvoudigingsregeling voor de deeleconomie, geen onderdeel mogen uitmaken van de diensten die door de betrokkene desgevallend reeds worden verricht in het kader van zijn normale economische activiteit. Het is dus anderzijds wel mogelijk om van de bijzondere vereenvoudigingsregeling gebruik te maken voor occasionele diensten die geen onderdeel uitmaken van de normale economische activiteit van de betrokkene.

Vervolgens moet ook de wijziging aangebracht in artikel 50, § 4, 4[°], van het Wetboek door artikel 11 van dit ontwerp opnieuw worden aangebracht.

Cependant, ces modifications ne doivent entrer en vigueur qu'après l'expiration de la loi du 24 décembre 2020, à savoir le 1^{er} janvier 2022. L'article 13 de ce projet prévoit à cet effet une date d'entrée en vigueur au 1^{er} janvier 2022.

CHAPITRE 7. – Obligations concernant la tenue de registres

Article 14

L'article 4 de la loi du 3 novembre 2019 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée transposant la directive (UE) 2019/475 et la directive (UE) 2018/1910 (*Moniteur belge* du 13 novembre 2019) a inséré l'article 12^{ter} dans le Code concernant le régime de simplification relatif au stocks sous contrat de dépôt. Dans le cadre de ce régime, chaque assujetti doit tenir un registre tel que prévu par l'article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, nouveaux, du Code, insérés par l'article 8 de la loi précitée.

Conformément à l'article 54^{bis}, § 3, du Code, le Roi règle les modalités d'application de l'article 54^{bis}, § 1^{er}, du Code.

Au point 4 de son avis n° 66.677/3 du 26 novembre 2019 concernant l'arrêté royal du 11 décembre 2019 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 3 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les registres dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt, les révisions en matière de biens d'investissements immobiliers et les amendes fiscales non-proportionnelles en cas d'infractions à l'obligation de dépôt du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires et de la liste des livraisons intracommunautaires des moyens de transport neufs (*Moniteur belge* du 23 décembre 2019), la section de législation du Conseil d'Etat a souligné que l'article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, du Code comporte l'obligation de tenir le registre en question dans le chef des assujettis, en ce compris les unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, mais pas dans le chef des membres de ces unités T.V.A. tels qu'il est prévu aux articles 24^{bis}, § 2, et 24^{ter}, § 2, de l'arrêté royal n° 1.

Deze wijzigingen dient echter pas in werking te treden na de buitenwerkingtreding van de wet van 24 december 2020, met name op 1 januari 2022. Artikel 13 van dit ontwerp voorziet daartoe in een datum van inwerkingtreding op 1 januari 2022.

HOOFDSTUK 7. – Verplichtingen inzake het bijhouden van registers

Artikel 14

Artikel 4 van de wet van 3 november 2019 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde ter omzetting van Richtlijn (EU) 2019/475 en Richtlijn (EU) 2018/1910 (*Belgisch Staatsblad* van 13 november 2019), heeft in het Wetboek artikel 12^{ter} ingevoegd wat betreft de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep. In het kader van deze regeling moet iedere belastingplichtige een register bijhouden zoals voorgeschreven in artikel 54^{bis}, § 1, derde en vierde lid, nieuw, van het Wetboek, ingevoegd bij artikel 8 van voornoemde wet.

Op grond van artikel 54^{bis}, § 3, van het Wetboek, bepaalt de Koning de toepassingsmodaliteiten van artikel 54^{bis}, § 1, van het Wetboek.

In punt 4 van zijn advies nr. 66.677/3 van 26 november 2019 over het koninklijk besluit van 11 december 2019 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 3 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de registers in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep, de herzieningen inzake onroerende bedrijfsmiddelen en de niet-proportionele fiscale geldboeten met betrekking tot overtredingen inzake de verplichting tot indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen en de lijst van de intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen, betreft (*Belgisch Staatsblad* van 23 december 2019), heeft de afdeling Wetgeving van de Raad van State er op gewezen dat artikel 54^{bis}, § 1, derde en vierde lid, van het Wetboek voorziet in de verplichting tot het bijhouden van het bedoeld register in hoofde van de belastingplichtigen, met inbegrip van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het

La formulation de ces articles précités a été reprise telle quelle des articles 23, § 2, 25, § 3, et 28, § 4, de l'arrêté royal n° 1, qui concernent les différents registres existants.

Malgré le fait qu'il découle du statut de l'unité T.V.A., pour l'application de la réglementation T.V.A., que les membres perdent leur qualité d'assujetti en faveur de l'unité T.V.A. dont ils font partie, l'obligation de tenir des registres n'existe que dans le chef des membres de l'unité T.V.A.

In illo tempore, il n'avait pas été tenu compte de ce qui précède au niveau du Code.

L'article 14 du projet modifie en conséquence, dans un souci de cohérence, par analogie avec la formulation utilisée dans les articles 53*quinquies*, alinéa 1^{er}, du Code (concernant la liste annuelle des clients assujettis) et 53*sexies*, § 1^{er}, du Code (concernant le relevé des opérations intracommunautaires) tous les alinéas de l'article 54*bis*, § 1^{er}, du Code afin d'une part, d'exclure les unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code de l'obligation de tenir le registre et, d'autre part, d'imposer une telle obligation aux membres de ces unités T.V.A. De cette façon, un fondement juridique adéquat est ainsi établi dans le Code pour couvrir, dans l'arrêté royal n° 1, le champ d'application personnel des différentes obligations de tenir des registres.

CHAPITRE 8. - Relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires

Article 15

Au point 5 de son avis n° 171/2019 du 8 novembre 2019 concernant le projet d'époque d'arrêté royal n° 50 relatif au relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires, l'Autorité de protection des

Wetboek, mais niet voor de leden van de btw-eenheden zoals bepaald in de artikelen 24*bis*, § 2, en 24*ter*, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1.

De bewoordingen van laatstgenoemde artikelen waren ongewijzigd overgenomen uit de artikelen 23, § 2, 25, § 3, en 28, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 die betrekking hebben op de verschillende bestaande registers.

Hoewel uit het statuut van de btw-eenheid voortvloeit dat de leden voor de toepassing van de btw-reglementering hun hoedanigheid van belastingplichtige verliezen ten voordele van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken, bestaat de verplichting om registers bij te houden enkel in hoofde van de leden van de btw-eenheid.

In illo tempore werd met het bovenstaande op het niveau van het Wetboek geen rekening gehouden.

Artikel 14 van het ontwerp wijzigt daarom, om redenen van coherentie, naar analogie met de formulering gehanteerd in artikel 53*quinquies*, eerste lid, van het Wetboek (met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de belastingplichtige afnemers) en artikel 53*sexies*, § 1, van het Wetboek (met betrekking tot de opgave van de intracommunautaire handelingen) alle leden van artikel 54*bis*, § 1, van het Wetboek teneinde enerzijds de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2 van het Wetboek van de registerverplichting uit te sluiten en anderzijds de leden van dergelijke eenheden dergelijke verplichting op te leggen. Op deze manier wordt aldus een correcte rechtsgrondslag gecreëerd in het Wetboek om het personele toepassingsgebied van de verschillende registerverplichtingen opgenomen in het koninklijk besluit nr. 1 af te dekken.

HOOFDSTUK 8. - Btw-opgave van de intracommunautaire handelingen

Artikel 15

In punt 5 van haar advies nr. 171/2019 van 8 november 2019 met betrekking tot het toenmalige ontwerp van koninklijk besluit nr. 50 betreffende de btw-opgave van intracommunautaire

données estime que *"la finalité pour laquelle un relevé T.V.A. des opérations intracommunautaires est exigé des assujettis ne ressort pas explicitement de l'article 53sexies du Code de la T.V.A. Cela n'est pas compatible avec l'article 6.3 du RGPD qui exige des dispositions légales imposant des obligations de traitements de données qu'elles précisent, à tout le moins, la ou les finalités desdits traitements."*

A la lumière de cette dernière disposition qui fait référence à la base juridique d'une obligation et dans un souci de cohérence, l'article 15 du projet modifie l'article 53sexies du Code afin de contenir des précisions quant à la finalité poursuivie par le traitement des données reprises dans le relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires.

L'article 53sexies, § 2, du Code détermine l'objectif qui sous-tend la fourniture de renseignements à l'administration en ce qui concerne les livraisons intracommunautaires de moyens de transport neufs. Cet objectif est similaire à celui qui régit le dépôt du relevé à la T.V.A. des opérations intracommunautaires en général et le libellé employé est conforme aux prescriptions émises par l'Autorité de protection des données au point 6 de son avis.

Le libellé concernant l'objectif est donc supprimé de l'article 53sexies, § 2, du Code pour être repris séparément dans un paragraphe 3, nouveau, du même article. L'expression de cet objectif dans un paragraphe séparé n'impacte pas inutilement la description déjà complexe et détaillée du champ d'application matériel et personnel de l'obligation prévue à l'article 53sexies, § 1^{er}, du Code. Cet objectif, tel qu'il est repris dans le paragraphe 3, nouveau, de l'article 53sexies du Code est dès lors dorénavant applicable aux obligations figurant aux paragraphes 1^{er} et 2 de cette disposition, tant en matière de biens que de services. Le paragraphe 3, nouveau, précise ce dernier point.

handelingen is de Gegevensbeschermingsautoriteit van oordeel dat *"het doel waarvoor een btw-opgave van intracommunautaire handelingen van belastingplichtigen wordt verlangd, niet uitdrukkelijk is vermeld in artikel 53sexies van het Btw-Wetboek. Dit is niet verenigbaar met artikel 6, lid 3 van de AVG, dat wettelijke bepalingen voorschrijft die verplichtingen inzake gegevensverwerking opleggen die ten minste het doel of de doeleinden van de verwerking specificeren."*

In het licht van deze laatste bepaling die verwijst naar de rechtsgrondslag van een verplichting en omwille van de coherentie, wijzigt artikel 15 van het ontwerp artikel 53sexies van het Wetboek om het doel van de verwerking van de gegevens in de btw-opgave van intracommunautaire handelingen te verduidelijken.

Artikel 53sexies, § 2, van het Wetboek bepaalt de doelstelling die aan de basis ligt van de informatieverstrekking aan de administratie met betrekking tot intracommunautaire leveringen van nieuwe vervoermiddelen. Deze doelstelling is vergelijkbaar met die voor de indiening van de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen in het algemeen en de gehanteerde formulering is in overeenstemming met de eisen die de Gegevensbeschermingsautoriteit in punt 6 van haar advies heeft gesteld.

De formulering van de doelstelling wordt daarom geschrapt uit artikel 53sexies, § 2, van het Wetboek om afzonderlijk te worden opgenomen in een paragraaf 3, nieuw, van hetzelfde artikel. Het expliciteren van deze doelstelling in een afzonderlijke paragraaf maakt de reeds complexe en gedetailleerde beschrijving van de materiële en personele werkingssfeer van de in artikel 53sexies, § 1, van het Wetboek bedoelde verplichting niet nodeloos ingewikkelder. Deze doelstelling, zoals uiteengezet in paragraaf 3, nieuw, van artikel 53sexies van het Wetboek, is derhalve voortaan van toepassing op de in de paragrafen 1 en 2 van deze bepaling genoemde verplichtingen, zowel wat de goederen als de diensten betreft. Dit laatste punt wordt in paragraaf 3, nieuw, verduidelijkt.

CHAPITRE 9. - Ayants droit à la restitution de la T.V.A.

Articles 16, 17 et 18

Les articles 16 à 18 du projet ont pour objectif principal de fournir dans le Code une base juridique adéquate en vue de l'établissement d'un cadre juridique global pour les situations dans lesquelles la T.V.A. est restituée à des personnes autres que celles qui ont droit à cette restitution de T.V.A. en vertu des règles de base.

C'est le cas, par exemple, en ce qui concerne certaines exemptions de T.V.A. accordées à leurs bénéficiaires par voie de remboursement (voir p. ex. l'article 42, § 3, alinéa 3, du Code en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées dans le cadre de relations diplomatiques et consulaires).

Dans de telles situations, en vue d'une gestion efficace, ont été mises en place des procédures de remboursement qui sont cogérées par un tiers agissant en tant qu'intermédiaire reconnu par l'administration, qui, avant même l'octroi de la restitution par l'administration, verse déjà au bénéficiaire de l'exemption la T.V.A. qu'il a acquittée.

Pour des raisons de simplification administrative, une procédure de restitution en vertu de laquelle cette restitution s'opère directement entre les mains d'un tel intermédiaire accrédité est alors justifié, le fournisseur ou le prestataire de services n'étant alors plus tenu de rembourser la taxe, dont il a reçu le paiement par l'acheteur et qu'il a acquittée au Trésor, à cet intermédiaire

Pour la même raison, il se justifie de prévoir une procédure de restitution en faveur d'une personne autre que le destinataire lorsque la T.V.A. est avancée, au moment de l'importation, pour le compte du destinataire à l'Administration générale des douanes et accises. C'est notamment souhaitable, par exemple, si le document d'importation doit être annulé pour une raison quelconque.

HOOFDSTUK 9. - Rechthebbenden op de teruggaaf van de btw

Artikelen 16, 17 en 18

De artikelen 16 tot 18 van het ontwerp hebben voornamelijk tot doel om in het Wetboek een adequate rechtsgrondslag te voorzien met het oog op een globale juridische omkadering van de gevallen waarin btw wordt teruggegeven aan andere personen dan degene die overeenkomstig de basisregels de rechthebbende zijn van de teruggaaf van btw.

Dat is bijvoorbeeld het geval bij de toepassing van bepaalde vrijstellingen inzake btw die bij wijze van teruggaaf worden toegepast ten aanzien van de begunstigen ervan (zie bv. artikel 42, § 3, derde lid, van het Wetboek wat betreft de leveringen van goederen en diensten in het kader van de diplomatieke en consulaire relaties)

In dergelijke gevallen werden met het oog op een efficiënt beheer immers teruggavesystemen opgezet die mee worden beheerd door een derde die optreedt als een door de administratie erkende tussenpersoon die, vooraleer de teruggaaf door de administratie wordt verleend, reeds de door de begunstigde van de vrijstelling betaalde btw-bedragen aan die laatste doorstort.

Om redenen van administratieve vereenvoudiging, is het aldus verantwoord om een teruggaafprocedure te voorzien waarbij de teruggaaf rechtstreeks wordt verleend aan dergelijke erkende tussenpersoon. In dat geval zal de leverancier of dienstverrichter er niet meer toe gehouden zijn om de belasting, die hij heeft ontvangen van de koper en vervolgens voldaan aan de Schatkist, zelf terug te storten aan die tussenpersoon.

Om dezelfde reden is het verantwoord een procedure voor teruggaaf in te stellen ten voordele van een andere persoon dan de bestemming, wanneer die btw op het moment van de invoer voor rekening van de bestemming wordt voorgeschoten aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen. Dit is bijvoorbeeld aangewezen ingeval het invoerdocument om één of andere reden moet worden geannuleerd.

Le fondement juridique pour de telles procédures se trouve actuellement à l'article 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "l'arrêté royal n° 4"). En vertu de cette disposition le ministre des Finances ou son délégué peuvent, dans les cas qu'ils déterminent et aux conditions qu'ils fixent, déroger à la règle de base prévue à la disposition précitée.

Le principe de base en matière de l'ayant droit à la restitution de la taxe n'apparaît cependant nulle part dans le Code mais seulement à l'article 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4. Il est donc fait usage de la présente modification pour ancrer ce principe de base dans le Code.

Par conséquent, l'article 16 du présent projet procède aux modifications suivantes dans l'article 77 du Code :

1) remplacement du paragraphe 2, alinéa 1^{er}, phrase liminaire de cette disposition en prévoyant explicitement dorénavant que la restitution de la taxe ayant grevé l'acquisition ou l'importation d'une voiture automobile pour le transport de personnes invalides visées dans ce paragraphe est effectuée en faveur de ces personnes ;

2) insertion d'un nouveau paragraphe 3, comprenant deux alinéas, à l'article 77 du Code qui prévoit dorénavant que :

- la restitution prévue aux paragraphes 1^{er} et 1^{er}bis de cette disposition est accordée, selon le cas, à la personne qui a payé la taxe à l'Etat ou à celle qui détient un document d'importation la désignant comme destinataire et constatant le paiement de la taxe. Il s'agit là d'une incorporation de la règle de base en matière d'ayant droit à la restitution de la taxe dans le Code de l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4 précité. Le terme "destinataire" utilisé dans cet article provient toutefois 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, qui matérialisait la délégation faite au Roi de déterminer qui pouvait ou devait être considéré comme le redevable de la T.V.A. due à l'importation. Pour cette raison, ce terme a été remplacé dans la nouvelle disposition du Code par la référence à sa base juridique dans le Code.

De rechtsgrondslag voor dergelijke procedures ligt momenteel in artikel 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna "koninklijk besluit nr. 4"). Krachtens deze bepaling kan de minister van Financiën of zijn gemachtigde, in de door hem aangeduide gevallen en onder de door hem bepaalde voorwaarden, afwijken van de basisregel opgenomen in de voormelde bepaling.

De basisregel inzake de rechthebbende op de teruggaaf van de belasting is evenwel nergens uitdrukkelijk in het Wetboek zelf opgenomen, maar uitsluitend in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 4. Er wordt derhalve van de huidige wijziging gebruik gemaakt om dit basisprincipe in het Wetboek te verankeren.

Bijgevolg brengt artikel 16 van dit ontwerp de volgende wijzigingen aan in artikel 77 van het Wetboek:

1) vervanging van paragraaf 2, eerste lid, inleidende zin van die bepaling waarbij voortaan wordt geëxpliciteerd dat de teruggaaf van de belasting geheven van de verwerving of de invoer van een autovoertuig voor het vervoer van invalide personen bedoeld in die paragraaf wordt verleend aan die personen;

2) invoeging in artikel 77 van het Wetboek van een nieuwe paragraaf 3 die twee leden omvat en die voortaan voorziet dat:

- de teruggaaf bedoeld in de paragrafen 1 en 1bis van die bepaling, al naargelang het geval, wordt verleend aan de persoon die de belasting aan de Staat heeft voldaan of aan de persoon die in het bezit is van een invoerdocument dat hem als geadresseerde aanwijst en dat de betaling van de belasting vaststelt. Het betreft een incorporatie van de basisregel inzake de rechthebbende op de teruggaaf van de belasting opgenomen in artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4 in het Wetboek. Het in dat artikel gehanteerde begrip "geadresseerde" stamt evenwel uit 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, waarmee invulling werd gegeven aan de machtiging aan de Koning om te bepalen wie als schuldenaar mag of moet worden beschouwd voor de btw verschuldigd bij invoer. Om die reden

- le Roi peut prévoir que la restitution de la taxe ayant grevé une livraison de biens ou une prestation de services est accordée à une autre personne que celle qui est visée à l'alinéa 1^{er}, en cas d'octroi d'une exemption visée par le Code par voie de remboursement. Cette disposition constitue la nouvelle base juridique permettant la restitution de la T.V.A. entre les mains des entreprises accréditées précitées.

- le Roi peut prévoir que la restitution de la T.V.A. payée à l'importation est accordée à une autre personne que le destinataire lorsque cette T.V.A., au moment de l'importation, est payée pour le compte du destinataire à l'Administration générale des douanes et accises.

L'article 17 du présent projet procède dans l'article 77bis du Code, pour des raisons de cohérence, à une modification identique à celle qui prévue à l'article 77, § 3, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code.

Enfin, l'article 18 du présent projet prévoit une délégation au Roi supplémentaire afin qu'il détermine les conditions d'application des restitutions résultant de l'application d'une exemption par voie de remboursement, en ce qui concerne les personnes entre les mains desquelles ces restitutions ont lieu, les circonstances dans lesquelles ces restitutions s'opèrent et les formalités que ces personnes doivent remplir. Cette disposition constitue le corollaire nécessaire de l'article 77, § 3, alinéa 2, nouveau, du Code.

CHAPITRE 10 - Adaptation technique relative à la réglementation européenne

Article 19

La directive 92/12/CEE du Conseil du 25 février 1992 relative au régime général, à la détention, à la circulation et aux contrôles des produits soumis à accise a été modifiée à plusieurs reprises et de

verd het begrip in de nieuwe bepaling van het Wetboek vervangen door de verwijzing naar de rechtsgrondslag ervan in het Wetboek.

- de Koning kan bepalen dat de teruggaaf van de belasting geheven van leveringen van goederen of diensten kan worden verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid, wanneer een vrijstelling bedoeld in het Wetboek wordt verleend bij wijze van teruggaaf. Deze bepaling vormt de nieuwe rechtsgrondslag die toelaat dat de teruggaaf van de btw wordt verleend aan de voormelde erkende ondernemingen.

- de Koning kan bepalen dat de teruggaaf van de btw betaald bij invoer wordt verleend aan een andere persoon dan de bestemming wanneer die btw op het moment van de invoer voor rekening van de bestemming wordt voldaan aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen.

Artikel 17 van dit ontwerp brengt in artikel 77bis van het Wetboek, om redenen van coherentie, een wijziging aan die identiek is aan die voorzien in artikel 77, § 3, eerste lid, nieuw, van het Wetboek.

Tot slot voorziet artikel 18 van dit ontwerp een bijkomende delegatie aan de Koning om de toepassingsvoorwaarden te bepalen van de teruggaven die voortvloeien uit een vrijstelling verleend bij wijze van teruggaaf, wat de personen betreft aan wie die teruggaven worden verleend, de omstandigheden waarin die teruggaven worden verleend en de formaliteiten die die personen moeten vervullen. Die bepaling maakt het noodzakelijke corollarium uit van artikel 77, § 3, tweede lid, nieuw, van het Wetboek.

HOOFDSTUK 10 – Technische aanpassing met betrekking tot de Europese regelgeving

Artikel 19

De richtlijn 92/12/EEG van de Raad van 25 februari 1992 betreffende de algemene regeling voor accijnsproducten, het voorhanden hebben en het verkeer daarvan en de controles daarop, is

façon substantielle. Pour des raisons de clarté, cette directive a été remplacée par la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE (J.O. L 9/12 du 14 janvier 2009).

Afin de se conformer à la réglementation européenne, l'article 9 de la loi du 29 novembre 2017 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne l'exigibilité de la taxe, les opérations assimilées à des prestations de services, le régime du perfectionnement actif à l'importation et l'exemption de la taxe pour la livraison de bateaux affectés à la navigation en haute mer (*Moniteur belge* du 6 décembre 2017), a remplacé dans l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, 3°, du Code, la référence à l'article 7, paragraphes 4 et 5, ou l'article 16 de la directive 92/12/CEE par une référence à l'article 35 ou l'article 36 de la directive 2008/118/CE.

Toutefois, les articles 35 et 36 de la directive 2008/118/CE ne correspondent pas en substance au contenu des articles 7, paragraphes 4 et 5, et 16 de la directive 92/12/CEE abrogée.

Les règles contenues dans les articles susmentionnés de la directive 92/12/CEE abrogée font en fait l'objet des articles 34 et 19 de la directive 2008/118/CE.

En conséquence, l'article 19 de ce projet corrige dans l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, 3°, du Code, les références à la directive 2008/118/CE.

CHAPITRE 11 - Adaptations techniques relatives aux taux de T.V.A.

Article 20

À la suite de la sixième réforme de l'État, de nombreuses compétences en matière de soins de santé ont été transférées de l'autorité fédérale aux entités fédérées. Au niveau flamand, un grand nombre de ces compétences transférées ont été intégrées à la "Vlaamse Sociale Bescherming" (protection sociale flamande). Dans la deuxième phase de cette opération complexe, les "aides à

herhaaldelijk ingrijpend gewijzigd. Omwille van de duidelijkheid werd deze richtlijn vervangen door de richtlijn 2008/118/ EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van richtlijn 92/12/EEG (P.B. L 9/12 van 14 januari 2009).

Om in overeenstemming te zijn met de communautaire regelgeving heeft artikel 9 van de wet van 29 november 2017 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met betrekking tot de opeisbaarheid van de belasting, de met diensten gelijkgestelde handelingen, de regeling van actieve veredeling bij invoer en de vrijstelling van de belasting voor de levering van schepen voor de vaart op volle zee (*Belgisch Staatsblad van 6 december 2017*), in artikel 39*bis*, eerste lid, 3°, van het Wetboek, de verwijzing naar artikel 7, leden 4 en 5, of artikel 16 van richtlijn 92/12/EEG vervangen door een verwijzing naar artikel 35 of artikel 36 van de richtlijn 2008/118/EG.

De artikelen 35 en 36 van de richtlijn 2008/118/EG komen evenwel inhoudelijk niet overeen met de inhoud van de artikelen 7, leden 4 en 5, en artikel 16 van de ingetrokken richtlijn 92/12/EEG.

De regelgeving opgenomen in de hiervoor vermelde artikelen van de ingetrokken richtlijn 92/12/EEG is immers voorwerp van de artikelen 34 en 19 van de richtlijn 2008/118/EG.

Artikel 19 van dit ontwerp corrigeert bijgevolg in artikel 39*bis*, eerste lid, 3°, van het Wetboek de verwijzingen naar de richtlijn 2008/118/EG.

HOOFDSTUK 11 - Technische aanpassingen inzake btw-tarieven

Artikel 20

Ingevolge de zesde staatshervorming werden heel wat bevoegdheden inzake gezondheidszorg overgeheveld van de federale overheid naar de deelstaten. Op Vlaams niveau werden heel wat van die overgedragen bevoegdheden ingebed in de Vlaamse Sociale bescherming. In de tweede fase van deze complexe operatie, werden met name ook de "mobiliteitshulpmiddelen"

la mobilité" ont également été reprises dans la Vlaamse Sociale Bescherming.

A cette fin, l'article 107 du décret flamand du 18 mai 2018 relatif à la protection sociale flamande (*Moniteur belge* du 17 août 2018, éd. 1) a défini le fondement juridique décretaal équivalent à ce qui est déterminé à l'article 28, § 8, de l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (*Moniteur belge* du 29 septembre 1984) (ci-après "l'arrêté royal du 14 septembre 1984"). Ce décret a également été mis en œuvre par l'arrêté du 30 novembre 2018 du Gouvernement flamand portant exécution du décret du 18 mai 2018 relatif à la protection sociale flamande (*Moniteur belge* du 28 décembre 2018). L'article 536 de cet arrêté prévoit que l'article 28, § 8, de l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 sera abrogé à compter du 1^{er} janvier 2019.

En ce qui concerne la T.V.A., un taux réduit de T.V.A. peut être appliqué aux matériels anti-escarres sur la base de la rubrique XXIII, 5., du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, dans la mesure où ce matériel est repris à l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984. Concrètement, cela concerne exclusivement le matériel anti-escarres utilisé comme matériel auxiliaire d'aides à la mobilité (l'article 28, § 8, de l'annexe à l'arrêté royal susmentionné).

Cette disposition de l'arrêté royal n° 20 a été modifiée avec effet au 1^{er} janvier 2019 par l'article 175 du décret du 18 mai 2018 relatif à la protection sociale flamande, qui a purement et simplement abrogé la référence à l'arrêté royal du 14 septembre 1984, même s'il était envisagé, selon l'exposé des motifs, uniquement d'actualiser la référence existante à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 en tenant compte de l'abrogation de l'article 28, § 8, de l'annexe à cet arrêté royal par l'article 107 du décret flamand du 18 mai 2018 relatif à la protection sociale flamande. Il a été précisé également que l'intention n'était pas d'adapter les conditions existantes relatives au matériel anti-escarres.

opgenomen in de Vlaamse Sociale Bescherming.

Artikel 107 van het Vlaamse decreet van 18 mei 2018 houdende de Vlaamse sociale bescherming (*Belgisch Staatsblad* van 17 augustus 2018, ed. 1) heeft daartoe een decretale basis uitgewerkt voor wat bepaald is in artikel 28, § 8, van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorgingen en uitkeringen (*Belgisch Staatsblad* van 29 september 1984) (hierna "koninklijk besluit van 14 september 1984"). Dit decreet werd verder uitgevoerd door het besluit van 30 november 2018 van de Vlaamse Regering houdende de uitvoering van het decreet van 18 mei 2018 houdende de Vlaamse sociale bescherming (*Belgisch Staatsblad* van 28 december 2018). Artikel 536 van dat besluit bepaalt dat artikel 28, § 8, van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 wordt opgeheven met ingang van 1 januari 2019.

Inzake btw kan op grond van rubriek XXIII, 5., van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 een verlaagd btw-tarief worden toegepast op anti-decubitusmateriaal, in zoverre dat het is opgenomen in de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984. Het gaat daarbij concreet alleen om het anti-decubitusmateriaal dat wordt gebruikt als hulpmateriaal bij mobiliteitshulpmiddelen (artikel 28, § 8, van de bijlage bij het voormelde koninklijk besluit).

Deze bepaling van het koninklijk besluit nr. 20 werd met ingang van 1 januari 2019 gewijzigd bij artikel 175 van het decreet van 18 mei 2018 houdende de Vlaamse sociale bescherming, die de referentie naar het koninklijk besluit van 14 september 1984 zonder meer heeft opgeheven, ook al was het volgens de memorie van toelichting van het decreet alleen de bedoeling om de bestaande referentie naar het koninklijk besluit van 14 september 1984 op te daten om rekening te houden met de opheffing van artikel 28, § 8, van de bijlage bij dat koninklijk besluit bij artikel 107 van het Vlaamse decreet van 18 mei 2018 houdende de Vlaamse sociale bescherming. Tevens werd aangegeven dat het niet de bedoeling was om de bestaande

Abstraction faite de la dichotomie entre l'objectif de la modification et la portée juridique réelle de celle-ci, il apparaît ainsi que le transfert de compétences en matière de soins de santé dans le domaine des aides à la mobilité a pour conséquence qu'il ne peut être exclu que, en raison des spécifications relatives au matériel anti-escarres au niveau des entités fédérées, une application différenciée des taux de T.V.A. pourrait apparaître en ce qui concerne ce matériel. Les conditions en vertu desquelles un matériel anti-escarres est éligible pour l'application d'un taux réduit de T.V.A. ne sont en effet plus exclusivement dépendantes d'un cadre de référence issu d'une norme fédérale applicable sur l'ensemble du territoire.

Une telle application différenciée des taux de T.V.A. sur le territoire d'un État membre est contraire aux principes fondamentaux en matière d'application des taux de T.V.A. tels qu'énoncés dans la directive T.V.A., selon lesquels les taux de T.V.A. doivent être appliqués uniformément - sous réserve des dérogations autorisées par la directive elle-même - sur l'ensemble du territoire d'un État membre.

Afin de continuer à assurer l'uniformité de l'application du taux réduit de T.V.A. en ce qui concerne le matériel anti-escarres à l'ensemble du territoire belge, l'article 20 de ce projet modifie dès lors la rubrique XXIII, 5., du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 en prévoyant une référence statique à l'article 28, § 8, de l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984, telle qu'il s'appliquait dans la version après sa modification par l'arrêté royal du 27 mai 2014 modifiant l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités (*Moniteur belge* du 22 juillet 2014).

La référence statique a été affinée conformément aux remarques du Conseil d'Etat dans son avis n° 66.608/3-4 du 13 novembre 2019 sur un avant-projet de loi "portant des dispositions fiscales diverses, portant création d'une commission pour la reconnaissance des formations spécialisées relatives à la

voorwaarden met betrekking tot het anti-decubitusmateriaal aan te passen.

Ongeacht de dichotomie tussen het doel van de wijziging en de daadwerkelijke juridische draagwijdte ervan, blijkt hoe dan ook dat de bevoegdheidsoverdracht inzake gezondheidszorg op het vlak van mobiliteitshulpmiddelen tot gevolg heeft dat niet kan worden uitgesloten dat, door de specificaties met betrekking tot anti-decubitusmateriaal op het niveau van de deelstaten, er een gedifferentieerde toepassing zou ontstaan van de btw-tarieven met betrekking tot anti-decubitusmateriaal. De voorwaarden waaronder anti-decubitusmateriaal in aanmerking komt voor een verlaagd btw-tarief zijn immers niet uitsluitend meer terug te voeren tot een referentiekader dat is opgenomen in een federale norm met gelding voor het hele grondgebied

Dergelijke gedifferentieerde toepassing van btw-tarieven op het grondgebied van een lidstaat is strijdig met de basisprincipes ten aanzien van de toepassing van btw-tarieven opgenomen in de btw-richtlijn, op grond waarvan btw-tarieven – behoudens afwijking toegelaten door de richtlijn zelf – uniform moeten worden toegepast op het gehele grondgebied van een lidstaat.

Om de uniformiteit van de toepassing van het verlaagde btw-tarief met betrekking tot anti-decubitusmateriaal voor heel het Belgisch grondgebied te blijven verzekeren, wijzigt artikel 20 van dit ontwerp aldus rubriek XXIII, 5., van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 door te voorzien in een statische verwijzing naar artikel 28, § 8, van de bijlage van het koninklijk besluit van 14 september 1984, in de versie na de wijziging ervan bij het koninklijk besluit van 27 mei 2014 tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen (*Belgisch Staatsblad* van 22 juli 2014).

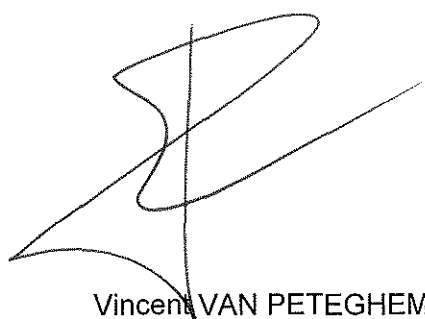
De statische verwijzing werd verfijnd overeenkomstig de opmerkingen van de Raad van State in zijn advies nr. 66.608/3-4 van 13 november 2019 over een voorontwerp van wet "houdende diverse fiscale bepalingen, houdende oprichting van een commissie voor de erkenning van gespecialiseerde opleidingen met betrekking

réglementation douanière et d'accises en Belgique et relative au Théâtre royal de la Monnaie et à l'Orchestre national de Belgique" (point 2, in fine, de l'avis relatif à l'article 60 de l'avant-projet).

Articles 21 à 27

Les articles 21 à 27 apportent une modification purement technique et identique dans des rubriques différentes du tableau A et tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 consécutive à l'insertion d'un nouvel alinéa dans l'article 19, § 2, du Code par l'article 5 de la loi du 29 novembre 2017 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne l'exigibilité de la taxe, les opérations assimilées à des prestations de services, le régime du perfectionnement actif à l'importation et l'exemption de la taxe pour la livraison de bateaux affectés à la navigation en haute mer (*Moniteur belge* du 6 décembre 2017).

Le Vice-premier Ministre et Ministre des
Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

tot de reglementering inzake douane en accijnzen in België en betreffende de Koninklijke Muntchouwburg en het Nationaal Orkest van België" (punt 2, in fine, van het advies met betrekking tot artikel 60 van het voorontwerp).

Artikelen 21 tot 27

De artikelen 21 tot 27 brengen een louter technische en identieke wijziging aan in verschillende rubrieken van tabel A en tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 ingevolge de invoeging van een nieuw lid in artikel 19, § 2, van het Wetboek door artikel 5 van de wet van 29 november 2017 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, met betrekking tot de opeisbaarheid van de belasting, de met diensten gelijkgestelde handelingen, de regeling van actieve veredeling bij invoer en de vrijstelling van de belasting voor de levering van schepen voor de vaart op volle zee (*Belgisch Staatsblad* van 6 december 2017).

De Vice-eersteminister en Minister van Financiën