ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux nos 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 15, § 3, remplacé par la loi du 2 avril 2021, l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 5, inséré par la loi du 11 février 2019, l'article 52, § 1er, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, confirmé par la loi du 15 octobre 1998, l'article 54*ter*, alinéa 4, inséré par la loi du 2 avril 2021, l'article 55, § 3, alinéa 1er, inséré par la loi du 20 décembre 2002, l'article 57, § 5, alinéa 2, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 57, § 7 alinéa 1er, inséré par la loi du 28 décembre 1992, l'article 58*ter*, § 9, inséré par la loi du 2 avril 2021, l'article 58*quater*, § 9, inséré par la loi du 2 avril 2021, l'article 58*quinquies*, § 9, inséré par la loi du 2 avril 2021, l'article 58*sexies*, § 5, inséré par la loi du 2 avril 2021, l'article 70, § 4, alinéa 1er, remplacé par la loi du 22 juin 2012, l'article 76, § 2, alinéa 2, inséré par la loi du 26 novembre 2009 et l'article 84, alinéa 3, inséré par la loi du 4 août 1986 ;

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 15, § 3, vervangen bij de wet van 2 april 2021, artikel 21*bis*, § 2, 9°, vijfde lid, ingevoegd bij de wet van 11 februari 2019, artikel 52, § 1, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, bekrachtigd bij de wet van 15 oktober 1998, artikel 54*ter*, vierde lid, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, artikel 55, § 3, eerste lid, ingevoegd bij de wet van 20 december 2002, artikel 57, § 5, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, artikel 57, § 7, eerste lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, artikel 58*ter*, § 9, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, artikel 58*quater*, § 9, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, artikel 58*quinquies*, § 9, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, artikel 58*sexies*, § 5, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, artikel 70, § 4, eerste lid, vervangen bij de wet van 22 juni 2012, artikel 76, § 2, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 26 november 2009 en artikel 84, derde lid, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1986;

Vu l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 7, du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 24, du 29 décembre 1992, relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 31, du 2 avril 2002, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique ;

Vu l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 56, du 9 décembre 2009, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis

Gelet op het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op 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;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 56 van 9 december 2009 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde

dans un État membre autre que l'État membre de remboursement ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le … ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le … ;

Vu l'avis n° 50/2021 de l'Autorité de protection des données, donné le 22 avril 2021 ;

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

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

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1er. Le présent arrêté royal transpose partiellement la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens.

L'arrêté royal transpose également partiellement la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens.

L'arrêté royal transpose enfin partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op …;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. …;

Gelet op het advies nr. 50/2021 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, gegeven op 22 april 2021;

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

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. Dit koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen.

Het koninklijk besluit voorziet eveneens in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen.

Ten slotte voorziet het koninklijk besluit in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende

Art. 2. L'article 16, § 1er, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 19 décembre 2012 et modifié par l'arrêté royal du 24 janvier 2015, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 16. § 1er. Les assujettis établis en Belgique qui effectuent des livraisons de biens visées à l'article 15, § 2, alinéa 2, du Code ou des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, du Code communiquent à tout moment à la satisfaction des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, le montant global, par année civile, de leurs livraisons de biens et de leurs prestations de services qui interviennent pour le calcul des seuils visés aux articles 15, § 2, alinéa 2, 3° et 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, c), du Code.

Sauf dans l'hypothèse où elles font l'objet d'une facture, les opérations visées à l'alinéa 1er font l'objet d'une inscription distincte dans le journal de recettes visé à l'article 14, § 2, alinéa 1er, 3°, avec indication de la nature des biens ou des services vendus, de la base d'imposition, du montant de la taxe due et de l'État membre de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens ou dans lequel le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.".

Art. 3. Dans l'article 18, § 7, du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 5 juillet 2015, l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit :

"§ 7. Les assujettis tenus au dépôt de la déclaration visée aux articles 58*ter,* § 6, 58*quater*, § 6 et 58*quinquies*, § 6, du Code, utilisent des formules de déclarations qui consistent en un message électronique dont le contenu est fixé aux articles 58*ter*, § 6, alinéas 2 et 3, 58*quater*, § 6, alinéas 2 à 8, et 58*quinquies*, § 6, alinéas 2 et 3, du Code. Ils envoient ce message à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué.".

het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 2. Artikel 16, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 19 december 2012 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 24 januari 2015, wordt vervangen als volgt:

"Art. 16. § 1. De in België gevestigde belastingplichtigen die in artikel 15, § 2, tweede lid, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen of in artikel 21*bis* , § 2, 9°, tweede lid, van het Wetboek bedoelde diensten verrichten, delen op elk moment ten behoeve van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, per kalenderjaar het totale bedrag mee van hun leveringen van goederen en van hun diensten die in aanmerking komen voor de berekening van in de artikelen 15, § 2, tweede lid, 3°, en 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, c), van het Wetboek bedoelde drempels.

Tenzij ze het voorwerp uitmaken van een factuur, worden de handelingen bedoeld in het eerste lid afzonderlijk ingeschreven in het in artikel 14, § 2, eerste lid, 3°, bedoelde dagboek van ontvangsten, met aanduiding van de aard van de verkochte goederen of diensten, de maatstaf van heffing, het bedrag van de verschuldigde belasting en de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen of die waar de ontvanger is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.".

Art. 3. In artikel 18, § 7, van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 5 juli 2015, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"§ 7. De belastingplichtigen gehouden tot de indiening van de in de artikelen 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek bedoelde aangifte, gebruiken de aangifteformulieren die bestaan uit een elektronisch bericht waarvan de inhoud is bepaald in de artikelen 58*ter*, § 6, tweede en derde lid, 58*quater*, § 6, tweede tot en met achtste lid en 58*quinquies*, § 6, tweede en derde lid, van het Wetboek. Zij sturen dat bericht naar het elektronisch adres dat te dien einde door de

Art. 4. L'article 26*bis* du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 15 juillet 2003 et remplacé par l'arrêté royal du 5 juillet 2015, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 26*bis*. § 1er. Les assujettis visés aux articles 58*ter* et 58*quater* du Code, à l'exclusion des assujettis visés à l'article 54*ter* du Code, tiennent une comptabilité sous la forme de registres des opérations relevant de ces régimes particuliers conformément au paragraphe 7 de ces dispositions.

Dans les registres visés à l'alinéa 1er, l'assujetti inscrit, pour chaque opération, les informations visées à l'article 63 quater, paragraphe 1, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

§ 2. Les assujettis visés à l'article 58*quinquies* du Code, à l'exclusion des assujettis visés à l'article 54*ter* du Code, tiennent une comptabilité sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier conformément au paragraphe 7 de cette disposition.

Dans le registre visé à l'alinéa 1er, l'assujetti inscrit, pour chaque opération, les informations visées à l'article 63 quater, paragraphe 2, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Lorsqu'un intermédiaire visé à l'article 58*quinquies*, § 1er, alinéa 2, 2°, du Code intervient au nom et pour le compte d'un ou plusieurs assujettis, il tient un registre pour chacun des assujettis qu'il représente.

minister van Financiën of zijn gemachtigde werd gecreëerd.".

Art. 4. Artikel 26*bis* van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 15 juli 2003 en vervangen bij het koninklijk besluit van 5 juli 2015, wordt vervangen als volgt:

"Art. 26*bis*. § 1. De in de artikelen 58*ter* en 58*quater* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen, met uitsluiting van de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen, voeren een boekhouding in de vorm van registers van de handelingen die in het kader van deze bijzondere regelingen worden verricht, overeenkomstig paragraaf 7 van die bepalingen.

In de in het eerste lid bedoelde registers vermeldt de belastingplichtige voor elke handeling de gegevens bedoeld in artikel 63 quater, lid 1, van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

§ 2. De in artikel 58*quinquies* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen, met uitsluiting van de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen, voeren een boekhouding in de vorm van een register van de handelingen die in het kader van deze bijzondere regeling worden verricht overeenkomstig paragraaf 7 van die bepaling.

In het in het eerste lid bedoelde register vermeldt de belastingplichtige voor elke handeling de gegevens bedoeld in artikel 63 quater, lid 2, van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Wanneer een in artikel 58*quinquies*, § 1, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoelde tussenpersoon handelt in naam en voor rekening van één of meer belastingplichtigen, houdt hij een register bij voor elk van de belastingplichtigen die hij vertegenwoordigt.

§ 3. Les personnes visées à l'article 58*sexies* du Code tiennent une comptabilité sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier conformément au paragraphe 4 de cette disposition.

Dans le registre visé à l'alinéa 1er, la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens reprend, pour chaque opération :

1° un numéro d'ordre ;

2° la date de l'importation ou la période au cours de laquelle l'importation a eu lieu ;

3° le nom et l'adresse du destinataire des biens importés visé à l'article 6 de l'arrêté royal n° 7, du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'applications de la taxe sur la valeur ajoutée ;

4° la description des biens importés ;

5° l'indication du taux applicable, de la base d'imposition et du montant de la taxe due pour chaque bien contenu dans l'envoi ;

6° le cas échéant, l'indication de la disposition applicable de la directive ou de la disposition nationale correspondante, ou toute autre mention indiquant que la livraison de biens ou la prestation de services est exonérée ;

7° la valeur intrinsèque de l'envoi dans lequel les biens importés sont contenus ;

8° le cas échéant, la date à laquelle la déclaration en douane a été annulée et la destination des biens faisant l'objet de cette déclaration annulée.

Le registre visé à l'alinéa 1er est communiqué, sur demande, à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée à l'adresse électronique indiquée par le ministre des Finances ou son délégué.".

§ 3. De in artikel 58*sexies* van het Wetboek bedoelde personen voeren een boekhouding in de vorm van een register van de handelingen die in het kader van deze bijzondere regeling worden verricht, overeenkomstig paragraaf 4 van die bepaling.

In het in het eerste lid bedoelde register neemt de persoon die voor rekening van de persoon voor wie de goederen zijn bestemd de goederen bij de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen aanbrengt, voor elke handeling op:

1° een volgnummer;

2° de datum van invoer of de periode waarin de invoer heeft plaatsgevonden;

3° de naam en het adres van de geadresseerde van de ingevoerde goederen bedoeld in 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;

4° de omschrijving van de ingevoerde goederen;

5° de vermelding van het toepasselijke tarief, van de maatstaf van heffing en van het bedrag van de verschuldigde belasting voor elk goed in de zending;

6° in voorkomend geval, de vermelding van de toepasselijke bepaling van de richtlijn of van de overeenkomstige nationale bepaling, of een andere vermelding dat de levering van goederen of de dienstverrichting is vrijgesteld;

7° de intrinsieke waarde van de zending waarin de ingevoerde goederen zich bevinden;

8° in voorkomend geval, de datum waarop de douaneaangifte werd geannuleerd en de bestemming van de goederen die werden opgenomen in die geannuleerde aangifte.

Het in het eerste lid bedoelde register wordt op verzoek aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ter inzage voorgelegd op het elektronische adres aangeduid door de minister van Financiën of zijn gemachtigde.".

Art. 5. Dans le même arrêté, il est inséré un article 26*ter* rédigé comme suit :

"Art. 26*ter*. § 1er. L'assujetti visé à l'article 54*ter* du Code reprend dans les registres visés à cet article, pour toute livraison pour laquelle il agit conformément aux conditions de l'article 13*bis* du Code et pour tout service fourni par voie électronique pour lequel il agit conformément à l'article 9 bis du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, les données visées l'article 63 quater, paragraphe 1 ou 2, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 précité, s'il a choisi d'appliquer l'un des régimes particuliers visés aux articles 58*ter*, 58*quater* et 58*quinquies* du Code.

§ 2. L'assujetti visé à l'article 54*ter* du Code reprend dans les registres visés à cet article, pour toute livraison pour laquelle il agit conformément aux conditions de l'article 13*bis* du Code et pour tout service fourni par voie électronique pour lequel il agit conformément à l'article 9 bis du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, les données suivantes, s'il n'a pas choisi d'appliquer l'un des régimes particuliers visés aux articles 58*ter*, 58*quater* et 58*quinquies* du Code :

1° l'État membre de consommation dans lequel les livraisons de biens sont effectuées ou les prestations de services sont fournies ;

2° le type de services prestés ou la description et la quantité des biens livrés ;

3° la date de la livraison des biens ou de la prestation des services ;

4° la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée ;

Art. 5. In hetzelfde besluit wordt een artikel 26*ter* ingevoegd, luidende:

"Art. 26*ter*. § 1. De in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtige neemt in de in dat artikel bedoelde registers, voor elke levering waarvoor hij handelt overeenkomstig de voorwaarden van artikel 13*bis* van het Wetboek en voor elke langs elektronische weg verrichte dienst waarvoor hij handelt overeenkomstig artikel 9 bis van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, de in artikel 63 quater, lid 1 of 2, van de voormelde Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 bedoelde gegevens op, indien hij ervoor gekozen heeft één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter*, 58*quater* en 58*quinquies* van het Wetboek toe te passen.

§ 2. De in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtige neemt in de in dat artikel bedoelde registers, voor elke levering waarvoor hij handelt overeenkomstig de voorwaarden van artikel 13*bis* van het Wetboek en voor elke langs elektronische weg verrichte dienst waarvoor hij handelt overeenkomstig artikel 9 bis van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde de volgende gegevens op, indien hij er niet voor gekozen heeft één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter*, 58*quater* en 58*quinquies* van het Wetboek toe te passen:

1° de lidstaat van verbruik waar de leveringen van goederen of diensten worden verricht;

2° het soort verrichte dienst of de omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;

3° de datum waarop de levering van de goederen of de diensten is verricht;

4° de maatstaf van heffing met vermelding van de gebruikte munteenheid;

5° toute augmentation ou réduction ultérieure de la base d'imposition ;

6° le taux de T.V.A. appliqué ;

7° le montant de T.V.A. dû, avec indication de la devise utilisée ;

8° la date et le montant des paiements reçus ;

9° tout acompte reçu avant la livraison des biens ou la prestation des services ;

10° lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture ;

11° en ce qui concerne les services, les informations utilisées pour déterminer le lieu où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle et, en ce qui concerne les biens, les informations utilisées pour déterminer le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur ;

12° tout élément de preuve concernant un retour possible des biens, y compris la base d'imposition et le taux de T.V.A. appliqué ;

13° le numéro de commande ou le numéro unique de la livraison de biens ;

14° le numéro unique de l'envoi lorsque cet assujetti intervient directement à la livraison.

§ 3. L'assujetti visé à l'article 54*ter* du Code reprend, pour toute autre opération que celles visées aux paragraphes 1er et 2, les données visées à l'article 54 quater, paragraphe 2, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

§ 4. Chaque membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, tient les registres visés aux paragraphes 1er à 3, pour les opérations qui le concernent.

5° latere verhogingen of verlagingen van de maatstaf van heffing;

6° het toegepaste btw-tarief;

7° het verschuldigde btw-bedrag met vermelding van de gebruikte munteenheid;

8° de datum en het bedrag van ontvangen betalingen;

9° eventuele ontvangen vooruitbetalingen voordat de levering van de goederen of de dienst is verricht;

10° indien een factuur wordt uitgereikt, de op de factuur vermelde gegevens;

11° met betrekking tot diensten, de gegevens om de plaats te bepalen waar de afnemer gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, en met betrekking tot goederen, de gegevens om de plaats te bepalen waar de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer begint en eindigt;

12° enig bewijs van eventueel retourneren van goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief;

13° het ordernummer of het uniek nummer van de levering van goederen;

14° het uniek verzendingsnummer wanneer die belastingplichtige rechtstreeks betrokken is bij de levering.

§ 3. De in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtige neemt, voor elke andere handeling dan bedoeld in de paragrafen 1 en 2, de in artikel 54 quater, lid 2, van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde bedoelde gegevens op.

§ 4. Elk lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek houdt de in de paragrafen 1 tot en met 3 bedoelde registers bij voor de handelingen die hem betreffen.

§ 5. Les registres visés au paragraphe 1er sont communiqués par voie électronique, sur demande, à l'administration fiscale des États membres où les opérations ont lieu.".

Art. 6. Dans l'article 9 de l'arrêté n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 15 mai 1984 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 5 juillet 2015, le paragraphe 3 est abrogé.

Art. 7. Dans le même arrêté, il est inséré un article 9*bis* rédigé comme suit :

"Art. 9*bis*. § 1er. Par dérogation à l'article 9, tout assujetti qui se prévaut d'un des régimes particuliers visés au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE, à l'exclusion des assujettis tenus au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, est autorisé à récupérer par voie de restitution les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ses opérations couvertes par ce régime particulier selon les modalités visées par le présent article.

§ 2. Lorsque l'ayant droit à la restitution visée au paragraphe 1er est établi en Belgique, celui-ci introduit une demande en restitution auprès du service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève. La demande est envoyée à ce service, en double exemplaire, avant l'expiration de la troisième année civile qui suit celle durant laquelle la cause de restitution est intervenue.

Lorsque l'ayant droit à la restitution visée au paragraphe 1er n'est pas établi en Belgique mais est établi dans un autre État membre, celui-ci introduit une demande en restitution conformément aux dispositions de l'arrêté royal n° 56, du 9 décembre 2009, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement.

Lorsque l'ayant droit à la restitution visée au paragraphe 1er n'est pas établi dans la

§ 5. De in het eerste lid bedoelde registers worden op verzoek langs elektronische weg voorgelegd aan de belastingadministratie van de lidstaten waar de handelingen plaatsvinden.".

Art. 6. In artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 15 mei 1984 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 5 juli 2015, wordt paragraaf 3 opgeheven.

Art. 7. In hetzelfde besluit wordt een artikel 9*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 9*bis*. § 1. In afwijking van artikel 9 mag elke belastingplichtige die gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, van de Richtlijn 2006/112/EG, met uitsluiting van de belastingplichtigen gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte, de belastingen geheven van de aan hem geleverde goederen en verstrekte diensten die verband houden met zijn onder die bijzondere regeling vallende handelingen, recupereren bij wijze van teruggaaf volgens de in dit artikel vastgestelde modaliteiten.

§ 2. Wanneer de rechthebbende op de in paragraaf 1 bedoelde teruggaaf in België is gevestigd, dient hij een aanvraag tot teruggaaf in bij de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert. De aanvraag wordt in twee exemplaren naar deze dienst toegestuurd vóór het verstrijken van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de oorzaak van de teruggaaf zich heeft voorgedaan.

Wanneer de rechthebbende op de in paragraaf 1 bedoelde teruggaaf niet in België maar in een andere lidstaat is gevestigd, dient hij een aanvraag tot teruggaaf in overeenkomstig de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 56 van 9 december 2009 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf.

Wanneer de rechthebbende op de in paragraaf 1 bedoelde teruggaaf niet in de

Communauté, celui-ci introduit une demande en restitution auprès du Centre PME Matières Spécifiques. La demande est envoyée à ce service, en trois exemplaires, au plus tard le 30 septembre de l'année civile qui suit la période relative à la demande de restitution. Il n'est pas donné suite à la demande en restitution qui porte sur une somme inférieure à 25 euros.

§ 3. Le ministre des Finances ou son délégué détermine la forme des demandes en restitution, les documents à produire et les modalités des restitutions.".

Art. 8. Dans l'article 5, § 1er, 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, remplacé par l'arrêté royal du 13 juin 2013, les mots "de l'article 58*sexies* du Code et" sont insérés entre les mots "des dispositions" et les mots "des paragraphes 2 et 3".

Art. 9. À l'article 6, § 2, du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 20 février 2004, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1er, les mots "ou cessionnaire" et "ou de cessionnaire" sont abrogés ;

2° dans l'alinéa 2 les mots "vendeur ou cédant" sont chaque fois remplacés par le mot "fournisseur" ;

3° le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Par dérogation aux alinéas 1er et 2, le destinataire est :

1° le fournisseur pour l'importation de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque dépassant 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers localisée dans un autre État membre que la Belgique ;

2° l'acquéreur pour l'importation de biens autres que des produits soumis à accises,

Gemeenschap is gevestigd, dient hij een aanvraag tot teruggaaf in bij het KMO Centrum Specifieke Materies. De aanvraag wordt in drie exemplaren naar deze dienst toegestuurd uiterlijk op 30 september van het kalenderjaar volgend op het tijdvak waarop het teruggaafverzoek betrekking heeft. Op de aanvraag tot teruggaaf wordt niet ingegaan wanneer zij betrekking heeft op een bedrag van minder dan 25 euro.

§ 3. De minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalt de vorm van de aanvragen tot teruggaaf, de over te leggen stukken en de modaliteiten van de teruggaven.".

Art. 8. In artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 13 juni 2013, worden de woorden "artikel 58*sexies* van het Wetboek en" ingevoegd tussen de woorden "het bepaalde in" en de woorden "de paragrafen 2 en 3".

Art. 9. In artikel 6, § 2, van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 februari 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid worden de woorden "of overnemer" telkens opgeheven;

2° in het tweede lid worden de woorden "verkoper of overdrager" telkens vervangen door het woord "leverancier";

3° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste en het tweede lid is de geadresseerde:

1° de leverancier voor de invoer van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen die plaatsvindt in een andere lidstaat dan België;

2° de verkrijger voor de invoer van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met

contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*sexies* du Code ;

3° le fournisseur pour l'importation de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens ne se prévaut pas du régime particulier visé à l'article 58*sexies* du Code et que le régime visé à l'article 58*quinquies* du Code n'est pas appliqué.".

Art. 10. L'article 7, § 1er, du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 24 janvier 2015, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Dans les situations visées à l'article 58*sexies* du Code, l'application du régime particulier visé par cette disposition fait l'objet de l'apposition d'une mention du système électronique PLDA que l'Administration générale des douanes et accises utilise pour accepter les déclarations de mise en consommation.".

Art. 11. Dans l'article 9, § 1er, alinéa 1er, du même arrêté, les mots "à l'article 7, § 2" sont remplacés par les mots " à l'article 7, § 1er, alinéa 3 ou § 2".

Art. 12. L'article 18 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 29 juin 2015, est abrogé.

Art. 13. Dans l'intitulé de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de

een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen wanneer de persoon die voor rekening van de persoon voor wie de goederen zijn bestemd de goederen bij de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen aanbrengt, gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek;

3° de leverancier voor de invoer van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, verricht voor een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen wanneer de persoon die voor rekening van de persoon voor wie de goederen zijn bestemd de goederen bij de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen aanbrengt geen gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek en wanneer de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quinquies* van het Wetboek niet wordt toegepast.".

Art. 10. Artikel 7, § 1, van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 24 januari 2015, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In de situaties bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek maakt de toepassing van de in die bepaling bedoelde bijzondere regeling het voorwerp uit van een vermelding aangebracht met het elektronisch systeem PLDA dat de Algemene Administratie van de Douane en Accijnzen gebruikt om aangiften voor het verbruik te aanvaarden.".

Art. 11. In artikel 9, § 1, eerste lid, van hetzelfde besluit worden de woorden "in artikel 7, § 2" vervangen door de woorden "in artikel 7, § 1, derde lid of § 2".

Art. 12. Artikel 18 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 juni 2015, wordt opgeheven.

Art. 13. In het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter,* § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van

commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 7 novembre 2019, les mots "15, § 2, alinéa 3" sont remplacés par les mots "15, § 2, alinéa 4".

Art. 14. L'article 7 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 juin 2019, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 7. § 1er. Tout assujetti établi exclusivement en Belgique qui se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, qui réalise des ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique, dont la valeur totale, hors T.V.A., additionnée à la valeur totale, hors T.V.A. des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code, n'a pas dépassé, au cours de l'année civile précédente et l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros est réputé opter pour que le lieu des ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique qu'il réalise se situe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

L'option visée à l'alinéa 1er prend cours :

1° lorsque l'assujetti n'applique pas encore le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code : le jour où ce régime particulier s'applique conformément à l'article 57 quinquies du règlement d'exécution (UE) N° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée ;

2° lorsque l'assujetti applique déjà le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code : dès la première vente à distance intracommunautaire de biens à partir de la Belgique ou la première prestation de services visée à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code que l'assujetti réalise.

de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 7 november 2019, worden de woorden "15, § 2, derde lid" vervangen door de woorden "15, § 2, vierde lid".

Art. 14. Artikel 7 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 7. § 1. Iedere uitsluitend in België gevestigde belastingplichtige, die gebruikmaakt van de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling en die vanuit België intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verricht, waarvan het totale bedrag, exclusief btw, samen met het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek, tijdens het voorgaande of lopende kalenderjaar de drempel van 10.000 euro niet heeft overschreden, wordt geacht ervoor te kiezen de plaats van de door hem vanuit België verrichte intracommunautaire afstandsverkopen van goederen te bepalen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

De in het eerste lid bedoelde keuze gaat in:

1° wanneer de belastingplichtige de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* nog niet gebruikt: op de dag dat de bijzondere regeling van toepassing is overeenkomstig artikel 57 quinquies van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;

2° wanneer de belastingplichtige de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek al gebruikt: vanaf de eerste door de belastingplichtige vanuit België verrichte intracommunautaire afstandsverkoop van goederen of de eerste door de belastingplichtige verrichte dienst bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek.

Dans les cas où l'assujetti applique déjà ce régime particulier avant le 1er juillet 2021, l'option prend cours à cette date.

L'option visée à l'alinéa 1er vaut jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit la date visée aux alinéas 2 ou 3. Elle reste cependant d'application tant que l'assujetti se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code et prend fin le jour où l'assujetti cesse de se prévaloir de ce régime particulier.

Cette option vaut également option pour que le lieu des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code se situe dans l'État membre où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

§ 2. Tout assujetti établi exclusivement en Belgique qui ne se prévaut pas du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, qui réalise des ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique, dont la valeur totale, hors T.V.A., additionnée à la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code, n'a pas dépassé, au cours de l'année civile précédente ou l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros et qui opte pour que le lieu des ventes à distance intracommunautaires qu'il réalise se situe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, en informe par envoi recommandé le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève.

Cet envoi mentionne :

1° le nom ou la dénomination sociale de l'assujetti et l'adresse de son siège administratif principal ou social de même que le numéro d'identification qui lui a été attribué par son État membre d'identification pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

2° les États membres d'arrivée des biens expédiés ou transportés à destination desquels

In de gevallen dat de belastingplichtige die bijzondere regeling al toepast vóór 1 juli 2021, gaat de keuze in op die datum.

De in het eerste lid bedoelde keuze geldt tot 31 december van het tweede jaar volgend op de in het tweede of derde lid bedoelde datum. De keuze blijft evenwel van toepassing zolang de belastingplichtige van de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde regeling gebruikmaakt en neemt een einde op de dag dat de belastingplichtige niet langer van de bijzondere regeling gebruikmaakt.

Deze keuze geldt eveneens om de plaats van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek te bepalen in de lidstaat waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

§ 2. Iedere uitsluitend in België gevestigde belastingplichtige, die geen gebruikmaakt van de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling, die vanuit België intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verricht, waarvan het totale bedrag, exclusief btw, samen met het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek, tijdens het voorafgaande of het lopende kalenderjaar de drempel van 10.000 euro niet heeft overschreden en die ervoor kiest de plaats van de door hem verrichte intracommunautaire afstandsverkopen te bepalen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, stelt de dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert bij aangetekende zending van die keuze op de hoogte.

Deze zending vermeldt:

1° de naam of de maatschappelijke benaming van de belastingplichtige en het adres van zijn administratieve hoofdzetel of de maatschappelijke zetel alsook het identificatienummer dat hem door de lidstaat van identificatie werd toegekend voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde;

2° de lidstaten van aankomst van de verzonden of vervoerde goederen ter bestemming

l'assujetti réalise ou envisage de réaliser des opérations visées à l'alinéa 1er ;

3° la date ainsi que le nom et qualité du signataire.

L'option exercée conformément à l'alinéa 1er prend cours à la date de l'envoi recommandé et vaut jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit cette date.

Cette option vaut également option pour que le lieu des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code se situe dans l'État membre où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

§ 3. L'assujetti visé au paragraphe 2 déclare selon les modalités de déclaration de l'option visées au paragraphe 2, alinéas 1er et 2, le dépassement du seuil de 10.000 euros visé à l'article 15, § 2, alinéa 2, 3°, du Code, dès la première opération, considérée pour sa totalité, par laquelle le seuil est dépassé et la date à partir de laquelle a eu lieu ce dépassement.

Toutefois, l'assujetti est dispensé de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsqu'au cours d'une des deux années civiles précédentes ou au cours de cette même année, l'option visée au présent article a été appliquée.

Le ministre des Finances ou son délégué détermine la forme et la manière dont la déclaration est effectuée.".

Art. 15. L'article 7*ter* du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 7 novembre 2019, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 7*ter*. § 1er. Tout assujetti établi exclusivement en Belgique qui se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, qui réalise des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code dont la valeur totale, hors T.V.A., additionnée à la valeur totale, hors T.V.A., des ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique, n'a pas dépassé, au cours de l'année civile précédente ou l'année civile en

waarvan de belastingplichtige de in het eerste lid bedoelde handelingen verricht;

3° de datum alsook de naam en de hoedanigheid van de ondertekenaar.

De overeenkomstig het eerste lid gemaakte keuze gaat in op de datum van de aangetekende zending en geldt tot 31 december van het tweede jaar dat op die datum volgt.

Deze keuze geldt eveneens om de plaats van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek te bepalen in de lidstaat waar de ontvanger is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

§ 3. De in paragraaf 2 bedoelde belastingplichtige doet aangifte volgens de modaliteiten van de mededeling van de keuze bedoeld in de paragraaf 2, eerste en tweede lid, van de overschrijding van de drempel van 10.000 euro, bedoeld in artikel 15, § 2, tweede lid, 3°, van het Wetboek, vanaf de eerste handeling, in haar geheel beschouwd, waardoor de drempel is overschreden en de datum vanaf wanneer die overschrijding plaatsvond.

De belastingplichtige is evenwel van die verklaring ontslagen wanneer een dergelijke verklaring in de loop van het voorafgaande kalenderjaar werd ingediend of wanneer hij in de loop van één van de twee voorafgaande kalenderjaren of in het lopende kalenderjaar de keuze bedoeld in dit artikel heeft gemaakt.

De minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalt de vorm en de manier waarop de verklaring wordt gedaan.".

Art. 15. Artikel 7*ter* van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 7 november 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 7*ter* § 1. Iedere uitsluitend in België gevestigde belastingplichtige, die gebruikmaakt van de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling bedoeld en die in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek bedoelde diensten verricht, waarvan het totale bedrag, exclusief btw, samen met het totale bedrag, exclusief btw, van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België, in het vorige of lopende kalenderjaar de drempel van

cours, le seuil de 10.000 euros, est réputé opter pour que le lieu de ces prestations de services se situe dans l'État membre où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

L'option visée à l'alinéa 1er prend cours :

1° lorsque l'assujetti n'applique pas encore le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code : le jour où ce régime particulier s'applique conformément à l'article 57 quinquies du règlement d'exécution (UE) No 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 ;

2° lorsque l'assujetti applique déjà le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code : dès la première prestation de services visée à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code ou la première vente à distance intracommunautaire de biens à partir de la Belgique que l'assujetti réalise.

Dans les cas où l'assujetti applique déjà ce régime particulier avant le 1er juillet 2021, l'option prend cours à cette date.

L'option visée à l'alinéa 1er vaut jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit la date visée aux alinéas 2 ou 3. Elle reste cependant d'application tant que l'assujetti se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code et prend fin le jour où l'assujetti cesse de se prévaloir de ce régime particulier.

Cette option vaut également option pour que le lieu des ventes à distance intracommunautaires de biens réalisées par l'assujetti à partir de la Belgique se situe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

§ 2. Tout assujetti établi exclusivement en Belgique qui ne se prévaut pas du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, qui réalise des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code dont la valeur totale, hors T.V.A., additionnée à la

10.000 euro niet heeft overschreden, wordt geacht ervoor te kiezen de plaats van die diensten te bepalen in de lidstaat waar de afnemer van de dienst gevestigd is of waar die zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

De in het eerste lid bedoelde keuze gaat in:

1° wanneer de belastingplichtige de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* nog niet gebruikt: op de dag dat de bijzondere regeling van toepassing is overeenkomstig artikel 57 quinquies van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;

2° wanneer de belastingplichtige de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek al gebruikt: vanaf de eerste door de belastingplichtige verrichte dienst bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek of de eerste door de belastingplichtige vanuit België verrichte intracommunautaire afstandsverkoop van goederen.

In de gevallen dat de belastingplichtige die bijzondere regeling al toepast vóór 1 juli 2021, gaat de keuze in op die datum.

De in het eerste lid bedoelde keuze geldt tot 31 december van het tweede jaar volgend op de in het tweede of derde lid bedoelde datum. De keuze blijft evenwel van toepassing zolang de belastingplichtige van de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde regeling gebruikmaakt en neemt een einde op de dag dat de belastingplichtige niet langer van de bijzondere regeling gebruikmaakt.

Deze keuze geldt eveneens om de plaats van de door de belastingplichtige vanuit België verrichte intracommunautaire afstandsverkopen van goederen te bepalen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

§ 2. Iedere uitsluitend in België gevestigde belastingplichtige die geen gebruikmaakt van de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling, die diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek verricht, waarvan het totale bedrag, exclusief btw,

valeur totale, hors T.V.A., des ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique n'a pas dépassé, au cours de l'année civile précédente ou l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros et qui opte pour que le lieu de ces prestations de services se situe dans l'État membre où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle, en informe par envoi recommandé le service de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève.

Cet envoi mentionne :

1° le nom ou la dénomination sociale de l'assujetti et l'adresse de son siège administratif principal ou social de même que le numéro d'identification qui lui a été attribué pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée en vertu de l'article 50 du Code ;

2° le ou les États membres dans lesquels les services sont localisés conformément à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, du Code ;

3° la date ainsi que le nom et la qualité du signataire.

L'option exercée conformément à l'alinéa 1er prend cours à la date de l'envoi recommandé et vaut jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit cette date.

Cette option vaut également option pour que le lieu des ventes à distance intracommunautaires de biens réalisées par l'assujetti à partir de la Belgique se situe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

§ 3. L'assujetti visé au paragraphe 2 qui effectue des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code déclare selon les modalités de déclaration de l'option visées au paragraphe 2, alinéas 1er et 2, le dépassement du seuil de 10.000 euros visé à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, c), du Code, dès la première opération, considérée pour sa totalité, par laquelle le seuil est dépassé et la date à partir de laquelle ce dépassement a eu lieu.

samen met het totale bedrag, exclusief btw, van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België, in het vorige of lopende kalenderjaar de drempel van 10.000 euro niet heeft overschreden en die ervoor kiest de plaats van deze diensten te bepalen in de lidstaat waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of waar die zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, stelt de dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert bij aangetekende zending van die keuze op de hoogte.

Deze zending vermeldt:

1° de naam of de maatschappelijke benaming van de belastingplichtige en het adres van zijn administratieve hoofdzetel of maatschappelijke zetel alsook het identificatienummer dat hem werd toegekend voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde krachtens artikel 50 van het Wetboek;

2° de lidstaat of de lidstaten waar de diensten plaatsvinden overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, van het Wetboek;

3° de datum alsook de naam en de hoedanigheid van de ondertekenaar.

De overeenkomstig het eerste lid gemaakte keuze gaat in op de datum van de aangetekende zending en geldt tot 31 december van het tweede jaar dat op die datum volgt.

Deze keuze geldt eveneens om de plaats van de door de belastingplichtige verrichte intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België te bepalen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

§ 3. De belastingplichtige bedoeld in paragraaf 2 die diensten verricht bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek, doet aangifte volgens de modaliteiten van de mededeling van de keuze bedoeld in paragraaf 2, eerste en tweede lid, van de overschrijding van de drempel van 10.000 euro bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, c), van het Wetboek, vanaf de eerste handeling, in haar geheel beschouwd, waardoor de drempel is overschreden en de datum vanaf wanneer die overschrijding plaatsvond.

Toutefois, l'assujetti est dispensé de cette déclaration lorsqu'une telle déclaration a été faite au cours de l'année civile précédente ou lorsqu'au cours d'une des deux années civiles précédentes ou au cours de cette même année, l'option visée au présent article a été appliquée, y compris l'option en vertu du présent article tel qu'applicable avant le 1er juillet 2021.

Le ministre des Finances ou son délégué détermine la forme et la manière dont la déclaration est effectuée.".

Art. 16. Dans l'article 2, § 3, de l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et remplacé par l'arrêté royal du 30 avril 2013, les mots "livraisons de biens effectuées dans les conditions de l'article 15, §§ 2 et 3," sont remplacés par les mots "ventes à distance intracommunautaires de biens effectuées dans les conditions de l'article 15, § 2,".

Art. 17. L'article 4*ter* du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et remplacé par l'arrêté royal du 30 avril 2013, est abrogé.

Art. 18. Dans l'article 5*bis*, alinéa 2, du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié par l'arrêté royal du 9 décembre 2009, les mots "9, §§ 2 et 3," sont remplacés par les mots "9, § 2, 9*bis*".

Art. 19. Dans l'arrêté royal n° 24, du 29 décembre 1992, relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 9 décembre 2019, l'intitulé de la section 1re est remplacé par ce qui suit :

"Section 1re. – Paiements aux comptes de "T.V.A.- Recettes" Bruxelles, "Perception et Recouvrement", "Perception NETP" et "Mini One Stop Shop – VAT BE"".

Art. 20. Dans la section 1re du même arrêté, l'intitulé de la sous-section 3, insérée par l'arrêté royal du 15 juillet 2003 et dont l'intitulé est

De belastingplichtige is evenwel van die verklaring ontslagen wanneer een dergelijke verklaring in de loop van het voorafgaande kalenderjaar werd ingediend of wanneer hij in de loop van één van de twee voorafgaande kalenderjaren of in het lopende kalenderjaar de keuze bedoeld in dit artikel heeft gemaakt, met inbegrip van de keuze gemaakt krachtens dit artikel in de vóór 1 juli 2021 toepasselijke versie.

De minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalt de vorm en de manier waarop de verklaring wordt gedaan.".

Art. 16. In artikel 2, § 3, van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en vervangen bij het koninklijk besluit van 30 april 2013, worden de woorden "leveringen van goederen verricht onder de voorwaarden van artikel 15, §§ 2 en 3," vervangen door de woorden "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verricht onder de voorwaarden van artikel 15, § 2,".

Art. 17. Artikel 4*ter* van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en vervangen bij het koninklijk besluit van 30 april 2013, wordt opgeheven.

Art. 18. In artikel 5*bis*, tweede lid, van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 9 december 2009, worden de woorden "9, §§ 2 en 3," vervangen door de woorden "9, § 2, 9*bis*".

Art. 19. In het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd door het koninklijk besluit van 9 december 2019, wordt het opschrift van afdeling 1 vervangen als volgt:

"Afdeling 1. – Betalingen op de rekeningen van "Btw-Ontvangsten" Brussel, "Inning en Invordering", "Inning NETP" en "Mini One Stop Shop – VAT BE"".

Art 20. In afdeling 1 van hetzelfde besluit, wordt het opschrift van onderafdeling 3, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 15 juli 2003

remplacé par l'arrêté royal du 5 juillet 2015, est remplacé par ce qui suit :

"Sous-section 3. - Paiement au compte courant postal de "Perception NETP"".

Art. 21. L'article 13*bis* du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 15 juillet 2003 et remplacé par l'arrêté royal du 5 juillet 2015, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 13*bis*. Le paiement des taxes visées aux articles 58*ter*, § 6, alinéa 4, 58*quater*, § 6, alinéa 4 et 58*quinquies*, § 6, alinéa 4, du Code, dont l'exigibilité résulte de la déclaration visée aux articles 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 et 58*quinquies*, § 6, du Code, est effectué sur le compte courant postal BE32 6792 0036 3402 de "Perception NETP".

Le paiement au compte courant postal est effectué par le redevable au moyen d'un versement ou d'un virement mentionnant la communication structurée que lui a notifiée l'administration. Il prend effet à la date fixée conformément à l'article 4, § 1er.".

Art. 22. Dans la section 1re du même arrêté, l'intitulé de la sous-section 4, insérée par l'arrêté royal du 5 juillet 2015, est remplacé par ce qui suit :

"Sous-section 4. - Paiement au compte courant postal de "Mini One Stop Shop – VAT BE"".

Art. 23. L'article 13*ter* du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 5 juillet 2015, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 13*ter*. Le paiement des taxes visées aux articles 58*ter*, § 5, alinéa 3 et 58*quater*, § 5, alinéa 4, du Code, dont l'exigibilité résulte d'une déclaration visée à l'article 58*ter*, § 5 et 58*quater*, § 5, du Code, telles que ces dispositions sont applicables jusqu'au 30 juin 2021, relative à une période antérieure au 1er juillet 2021, est effectué sur le compte courant postal BE78 6792 0036 2186 de "Mini One Stop Shop – VAT BE".

en waarvan het opschrift is vervangen bij het koninklijk besluit van 5 juli 2015, vervangen als volgt:

"Onderafdeling 3. – Betaling op de postrekening "Inning NETP"".

Art. 21. Artikel 13*bis* van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 15 juli 2003 en vervangen bij het koninklijk besluit van 5 juli 2015, wordt vervangen als volgt:

"Art. 13*bis*. De betaling van de belasting bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, vierde lid, 58*quater*, § 6, vierde lid en 58*quinquies*, § 6, vierde lid, van het Wetboek waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de aangifte bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek wordt gedaan op de postrekening BE32 6792 0036 3402 van "Inning NETP".

De betaling door de schuldenaar van de belasting op de postrekening wordt gedaan door storting of overschrijving met vermelding van de gestructureerde mededeling die hem werd ter kennis gebracht door de administratie. Zij heeft uitwerking op de datum bepaald overeenkomstig artikel 4, § 1.".

Art. 22. In afdeling 1 van hetzelfde besluit, wordt het opschrift van onderafdeling 4, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 5 juli 2015, vervangen als volgt:

"Onderafdeling 4. – Betaling op de postrekening van "Mini One Stop Shop – VAT BE"".

Art. 23. Artikel 13*ter* van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 5 juli 2015, wordt vervangen als volgt:

"Art. 13*ter*. De betaling van de belasting bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 5, derde lid en 58*quater*, § 5, vierde lid, van het Wetboek waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de aangifte bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 5 en 58*quater*, § 5, van het Wetboek, zoals deze bepalingen van toepassing zijn tot en met 30 juni 2021, met betrekking tot een tijdvak voorafgaand aan 1 juli 2021, wordt gedaan op de postrekening BE78 6792 0036 2186 van "Mini One Stop Shop - VAT BE".

Lorsqu'une déclaration visée aux articles 58*ter*, § 5 et 58*quater*, § 5, du Code, telles que ces dispositions sont applicables jusqu'au 30 juin 2021, est déposée à partir du 1er juillet 2021 pour une période antérieure à cette date, le paiement de ces taxes est effectué sur le compte courant postal mentionné à l'alinéa 1er.

Lorsque des corrections sont apportées à une déclaration relative à une période antérieure au 1er juillet 2021, qui entraînent le versement de taxes au Trésor, le paiement de ces taxes s'effectue également sur le compte courant postal prévu à cet effet à l'alinéa 1er.".

Art. 24. L'article 1er de l'arrêté royal n° 31, du 2 avril 2002 relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 7 novembre 2019, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 1er. § 1er. L'assujetti qui n'est pas établi en Belgique et qui fait agréer un représentant responsable conformément à l'article 55, § 1er ou § 2, du Code, adresse au Centre PME Matières Spécifiques, une demande dans laquelle il indique l'identité complète du représentant responsable qu'il propose à l'agrément de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

La demande est établie sur une formule tenue à la disposition des intéressés auprès du Centre PME Matières Spécifiques, et dont le modèle est arrêté par le Ministre des Finances ou son délégué.

Cette demande s'accompagne de la déclaration de commencement d'activité prescrite par l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code, à moins que l'assujetti qui n'est pas établi en Belgique, ne soit déjà identifié à la T.V.A. en Belgique.

Le Centre PME Matières Spécifiques notifie l'agrément à l'assujetti qui n'est pas établi en Belgique et au représentant responsable. Simultanément, dans la mesure où l'assujetti n'est pas déjà identifié à la T.V.A. en Belgique, le Centre PME Matières Spécifiques lui

Wanneer een aangifte bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 5 en 58*quater*, § 5, van het Wetboek, zoals deze bepalingen van toepassing zijn tot en met 30 juni 2021, wordt ingediend vanaf 1 juli 2021 en betrekking heeft op een tijdvak dat deze datum voorafgaat, wordt de betaling van de belasting gedaan op de in het eerste lid vermelde postrekening.

Wanneer verbeteringen worden aangebracht aan een aangifte met betrekking tot een tijdvak voorafgaand aan 1 juli 2021, waardoor belasting aan de Schatkist wordt gestort, wordt de betaling eveneens gedaan op de in het eerste lid daartoe voorziene postrekening.".

Art. 24. Artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 7 november 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 1. § 1. De niet in België gevestigde belastingplichtige die overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Wetboek een aansprakelijke vertegenwoordiger laat erkennen, richt een verzoek aan het KMO Centrum Specifieke Materies waarin hij de volledige identiteit vermeldt van de aansprakelijke vertegenwoordiger die hij de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ter erkenning voorstelt.

Het verzoek wordt ingediend op een formulier dat bij het KMO Centrum Specifieke Materies ter beschikking wordt gesteld van de betrokkenen en waarvan het model wordt bepaald door de Minister van Financiën of zijn afgevaardigde.

Dit verzoek vergezelt de aangifte van aanvang van werkzaamheid voorgeschreven door artikel 53, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek, tenminste indien de niet in België gevestigde belastingplichtige niet reeds in België voor btw-doeleinden zou zijn geïdentificeerd.

Het KMO Centrum Specifieke Materies geeft de niet in België gevestigde belastingplichtige en de aansprakelijke vertegenwoordiger kennis van de erkenning. Tegelijkertijd, in de mate waarin de belastingplichtige niet reeds voor btw-doeleinden is geïdentificeerd in België, deelt het KMO

communique également, ainsi qu'à son représentant responsable, le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée qui lui est attribué.

§ 2. Lorsqu'un assujetti non établi en Belgique et à qui un numéro d'identification a été attribué, veut supprimer l'agrément de son représentant responsable mais poursuit son activité dans le pays, ou veut remplacer son représentant responsable par un autre, il en fait la déclaration au Centre PME Matières Spécifiques.

La responsabilité du représentant responsable dont l'agrément est supprimé ou qui est remplacé, est, dans ces circonstances, limitée aux opérations effectuées par l'assujetti non établi en Belgique jusqu'à la date d'acceptation par l'administration de la requête faisant l'objet de cette déclaration.".

Art. 25. Dans l'article 2, § 2, du même arrêté, les mots "Bureau central de T.V.A. pour assujettis étrangers" sont chaque fois remplacés par les mots "Centre PME Matières Spécifiques".

Art. 26. Dans le même arrêté, il est inséré un article 2*bis* rédigé comme suit :

"Art. 2*bis*. Préalablement à son identification, l'intermédiaire visé à l'article 58*quinquies*, § 3, alinéa 1er, du Code, sur base de la déclaration visée dans cette disposition obtient un agrément de la part du Centre PME Matières Spécifiques.

Le Centre PME Matières Spécifiques notifie l'agrément à l'intermédiaire visé à l'alinéa 1er et lui communique simultanément, le numéro d'identification à la taxe sur la valeur ajoutée qui lui est attribué et celui qui est attribué à l'assujetti ou aux assujettis pour le(s)quel(s) il est désigné, conformément à l'article 58*quinquies*, § 4, alinéas 2 et 3, du Code.".

Art. 27. L'article 3 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 17 mars 2019, est remplacé par ce qui suit :

Centrum Specifieke Materies hem, evenals aan zijn aansprakelijke vertegenwoordiger, ook het identificatienummer voor de belasting over de toegevoegde waarde mee dat hem is toegekend.

§ 2. Wanneer een niet in België gevestigde belastingplichtige aan wie een identificatienummer is toegekend, de erkenning van zijn aansprakelijke vertegenwoordiger wil schrappen maar zijn werkzaamheid hier te lande voortzet, of zijn aansprakelijke vertegenwoordiger wil vervangen door een andere, doet hij daarvan aangifte bij het KMO Centrum Specifieke Materies.

De aansprakelijkheid van de aansprakelijke vertegenwoordiger wiens erkenning is ingetrokken of die wordt vervangen, is onder die omstandigheden beperkt tot de handelingen verricht door de niet in België gevestigde belastingplichtige tot de datum van aanvaarding door de administratie van het verzoek dat het voorwerp uitmaakt van die aangifte.".

Art. 25. In artikel 2, § 2, van hetzelfde besluit worden de woorden "Centraal btw-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen" telkens vervangen door de woorden "KMO Centrum Specifieke Materies".

Art. 26. In hetzelfde besluit wordt een artikel 2*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 2*bis*. Voorafgaand aan zijn identificatie, verkrijgt de tussenpersoon bedoeld in artikel 58*quinquies*, § 3, eerste lid, van het Wetboek, op basis van de aangifte bedoeld in deze bepaling een erkenning van het KMO Centrum Specifieke Materies.

Het KMO Centrum Specifieke Materies geeft de in het eerste lid bedoelde tussenpersoon kennis van de erkenning en deelt hem tegelijkertijd het identificatienummer voor de belasting over de toegevoegde waarde mee dat hem is toegekend, alsook het nummer dat is toegekend aan de belastingplichtige of belastingplichtigen voor wie hij is aangesteld, overeenkomstig artikel 58*quinquies*, § 4, tweede en derde lid, van het Wetboek.".

Art. 27. Artikel 3 van hetzelfde besluit, gewijzigd door het koninklijk besluit van 17 maart 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 3. §1er. Le représentant responsable visé à l'article 1er ou la personne préalablement agréée visée à l'article 2 a la capacité de contracter, est établi en Belgique et accepte de représenter l'assujetti.

L'intermédiaire visé à l'article 2*bis* a la capacité de contracter, est établi en Belgique et accepte de remplir les obligations prévues par le régime particulier visé à l'article 58*quinquies* du Code au nom et pour le compte de l'assujetti.

§ 2. Une sûreté est demandée pour garantir le recouvrement de tous les montants qui pourraient devenir exigibles respectivement à charge du ou des assujetti(s) représenté(s) ou de l'intermédiaire, à titre de taxes, amendes, intérêts de retard et frais.

La sûreté peut consister en un cautionnement en numéraire, un cautionnement en valeurs ou un cautionnement personnel d'une compagnie d'assurances, d'une banque ou d'une caisse d'épargne privée qui exercent leur activité en Belgique.

§ 3. Le montant de la sûreté visée au paragraphe 2 est fixé à dix p.c. du solde des taxes dues, pour une période de douze mois civils, qui découle des déclarations visées aux articles 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 et 58*quinquies*, § 6, du Code, introduites au cours de l'année civile qui précède :

1° par l'assujetti non établi en Belgique représenté en ce qui concerne le représentant responsable visé à l'article 1er ;

2° pour l'ensemble des assujettis représentés en ce qui concerne la personne préalablement agréée visée à l'article 2 ;

3° par l'intermédiaire visé à l'article 2*bis* en ce qui le concerne.

Lorsqu'une telle référence aux taxes dues visées à l'alinéa 1er fait défaut, la sûreté est fixée provisoirement par l'administration d'après les estimations du représentant responsable, de la personne préalablement agréée ou de

"Art. 3. § 1. De in artikel 1 bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger of de in artikel 2 bedoelde vooraf erkende persoon is bekwaam om contracten aan te gaan, is in België gevestigd en aanvaardt de belastingplichtige te vertegenwoordigen

De in artikel 2*bis* bedoelde tussenpersoon is bekwaam om contracten aan te gaan, is in België gevestigd en aanvaardt om in naam en voor rekening van de belastingplichtige de verplichtingen na te komen waarin de in artikel 58*quinquies* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling voorziet.

§ 2. Tot waarborg van de invordering van alle bedragen die respectievelijk ten laste van de vertegenwoordigde belastingplichtige(n) of van de tussenpersoon opeisbaar zouden kunnen worden aan belastingen, geldboeten, nalatigheidsinteresten en kosten, wordt een zekerheid gevraagd.

De zekerheid kan bestaan uit een borgtocht in speciën, een borgtocht in effecten of een persoonlijke borgstelling van een verzekeringsonderneming, van een bank of een private spaarkas die hun activiteiten in België uitoefenen.

§ 3. Het bedrag van de zekerheid bedoeld in paragraaf 2 wordt vastgesteld op tien pct. van het saldo van de verschuldigde belasting voor een periode van twaalf kalendermaanden dat voortvloeit uit de in artikelen 53, § 1, eerste lid, 2°, 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek bedoelde aangiften die zijn ingediend tijdens het voorafgaande kalenderjaar:

1° door de niet in België gevestigde belastingplichtige wat de aansprakelijke vertegenwoordiger bedoeld in artikel 1 betreft;

2° voor het geheel van de vertegenwoordigde belastingplichtigen wat de vooraf erkende persoon bedoeld in artikel 2 betreft;

3° door de tussenpersoon bedoeld in artikel 2*bis* wat die tussenpersoon betreft.

Wanneer een dergelijke referentie naar de in het eerste lid bedoelde verschuldigde belasting ontbreekt, wordt het bedrag van de zekerheid door de administratie voorlopig vastgesteld op basis van de ramingen van de aansprakelijk

l'intermédiaire. Elle est fixée de manière définitive au plus tard 30 avril de l'année suivante selon les modalités visées à l'alinéa 1er.

Lorsqu'une personne préalablement agréée dispose de deux numéros globaux, le montant de la sûreté est fixé selon les modalités visées aux alinéa 1er et 2 au titre de l'ensemble des opérations effectuées sous les deux numéros et pourra être utilisé indistinctement, en tout ou en partie, pour assurer le recouvrement de sommes dues en raison d'opérations effectuées sous le couvert de l'un ou l'autre de ces deux numéros.

Le montant de la sûreté, tel que fixé conformément aux alinéas 1er à 3, ne peut être ni inférieur à 7.500 euros ni supérieur à un million d'euros.

Le montant de la sûreté est fixé pour une période qui prend fin le 31 décembre de la deuxième année qui suit celle dans laquelle la sûreté a été fixée.

§ 4. Le représentant responsable visé à l'article 1er, la personne préalablement agréée visée à l'article 2 ou l'intermédiaire visé à l'article 2*bis* peut demander une révision du montant de la sûreté à l'expiration de la période visée au paragraphe 3, alinéa 5, en fonction du solde des taxes dues visées au paragraphe 3, alinéa 1er, lorsque la différence constatée de ce solde entraîne un rabaissement du montant de cette sûreté.

L'administration procède à une révision du montant de cette sûreté à l'expiration de la période visée au paragraphe 3, alinéa 5, en fonction du solde des taxes dues visées au paragraphe 3, alinéa 1er, lorsque la différence constatée de ce solde entraîne un relèvement du montant de cette sûreté.

Aucune révision du montant de la sûreté n'est effectuée lorsque la différence entre les montants à prendre en considération n'atteint pas 10 p.c.".

vertegenwoordiger, van de vooraf erkende persoon of van de tussenpersoon. Ze wordt definitief vastgesteld ten laatste op 30 april van het daaropvolgende jaar overeenkomstig de modaliteiten bedoeld in het eerste lid.

Wanneer een vooraf erkende persoon beschikt over twee globale nummers, wordt het bedrag van de zekerheid volgens de in het eerste en tweede lid bedoelde toepassingsmodaliteiten bepaald voor het geheel van de verrichte handelingen onder de twee nummers en kan het zonder onderscheid, geheel of gedeeltelijk, worden gebruikt om de invordering te waarborgen van de verschuldigde bedragen voor de handelingen verricht onder het ene of het andere van deze twee nummers.

Het bedrag van de overeenkomstig het eerste tot derde lid vastgestelde zekerheid mag niet lager zijn dan 7.500 euro en niet hoger dan een miljoen euro.

Het bedrag van de zekerheid wordt vastgesteld voor een periode die eindigt op 31 december van het tweede jaar dat volgt op het jaar waarin de zekerheid werd vastgesteld.

§ 4 De in artikel 1 bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger, de in artikel 2 bedoelde vooraf erkende persoon of de in artikel 2*bis* bedoelde tussenpersoon kan aan het einde van de in paragraaf 3, vijfde lid, bedoelde periode om een herziening verzoeken van het bedrag van de zekerheid, in functie van het saldo van de verschuldigde belasting bedoeld in paragraaf 3, eerste lid, wanneer het vastgestelde verschil in dat saldo een verlaging van het bedrag van die zekerheid met zich meebrengt.

De administratie herziet het bedrag van deze zekerheid aan het einde van de in paragraaf 3, vijfde lid, bedoelde periode, in functie van het saldo van de verschuldigde belasting bedoeld in paragraaf 3, eerste lid, wanneer het vastgestelde verschil in dat saldo een verhoging van het bedrag van deze zekerheid met zich meebrengt.

Het bedrag van de zekerheid wordt niet herzien wanneer het verschil tussen de in aanmerking te nemen bedragen minder dan 10 pct. bedraagt.".

Art. 28. L'article 7 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 22 mars 2010, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 7. § 1er. L'assujetti qui n'est pas établi dans la Communauté et qui n'est pas tenu d'être identifié à la T.V.A. en Belgique en vertu de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, a), du Code, peut obtenir la restitution des taxes ayant grevé les biens qui lui ont été livrés, les services qui lui ont été fournis et les importations qu'il a effectuées à l'intérieur du pays, en introduisant une demande en restitution auprès du Centre PME Matières Spécifiques. Il ne peut toutefois obtenir la restitution des taxes ayant grevé les opérations qu'il a effectuées ou qui lui ont été fournies à l'intérieur du pays sous le couvert du numéro d'identification à la T.V.A. attribué, conformément à l'article 50, § 3, du Code, à une personne préalablement agréée visée à l'article 2, § 1er.

§ 2. Tout assujetti qui n'est pas établi dans la Communauté et qui est identifié à la T.V.A. en Belgique en vertu de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, a), du Code du fait qu'il se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, peut obtenir la restitution des taxes ayant grevé les biens qui lui ont été livrés, les services qui lui ont été fournis et les importations qu'il a effectuées à l'intérieur du pays, en introduisant une demande en restitution auprès du Centre PME Matières Spécifiques.

§ 3. La demande est envoyée en trois exemplaires au service visé aux paragraphes 1er et 2, au plus tard le 30 septembre de l'année civile qui suit la période relative à la demande de restitution.

Le ministre des Finances ou son délégué fixe la forme de la demande en restitution, les documents à produire et les modalités de la restitution.

§ 4. La restitution s'opère en tenant compte des données bancaires mentionnées dans la demande visée aux paragraphes 1er et 2. Les frais bancaires exigés pour effectuer la restitution sont, le cas échéant, déduits du montant à restituer.

Art. 28. Artikel 7 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 22 maart 2010, wordt vervangen als volgt:

"Art. 7. § 1. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die in België niet voor btw-doeleinden dient te worden geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, a), van het Wetboek, kan teruggaaf verkrijgen van de belasting geheven van de hem geleverde goederen, van de hem verstrekte diensten en van de door hem verrichte invoeren in het binnenland, mits een aanvraag tot teruggaaf wordt ingediend bij het KMO Centrum Specifieke Materies. Hij kan evenwel geen teruggaaf verkrijgen van de belasting geheven van de handelingen die hij heeft verricht of die hem werden verstrekt in het binnenland onder het btw-identificatienummer dat overeenkomstig artikel 50, § 3, van het Wetboek, werd toegekend aan een vooraf erkende persoon bedoeld in artikel 2, § 1.

§ 2. Iedere niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die in België voor btw-doeleinden is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, a), van het Wetboek ingevolge het feit dat hij gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek, kan teruggaaf verkrijgen van de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen, van de hem verstrekte diensten en van de door hem verrichte invoeren in het binnenland, mits een aanvraag tot teruggaaf wordt ingediend bij het KMO Centrum Specifieke Materies.

§ 3. De aanvraag wordt in drie exemplaren naar de in de paragrafen 1 en 2 bedoelde dienst toegestuurd, uiterlijk op 30 september van het kalenderjaar volgend op het tijdvak waarop het teruggaafverzoek betrekking heeft.

De minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalt de vorm van de aanvraag tot teruggaaf, de over te leggen stukken en de modaliteiten van de teruggaaf.

§ 4. De teruggaaf geschiedt rekening houdend met de bankgegevens vermeld in de aanvraag bedoeld in de paragrafen 1 en 2. De bankkosten voor de verrichting van de teruggaaf worden in voorkomend geval in mindering gebracht van het voor teruggaaf vatbare bedrag.

La restitution qui ne peut être effectuée de la manière indiquée à l'alinéa 1er s'opère par assignation postale établie au nom de l'ayant droit à la restitution.

§ 5. Il n'est pas donné suite à la demande en restitution qui porte sur une somme inférieure à 50 euros.".

Art. 29. Dans la section 1re, du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, insérée par l'arrêté royal du 21 octobre 1993 et modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 mars 2021, l'intitulé de la rubrique I*bis* est remplacé par ce qui suit :

"I*bis*. Défaut de paiement, en tout ou en partie, ou paiement tardif des taxes dues dont l'exigibilité résulte du dépôt de la déclaration visée aux articles 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 et 58*quinquies*, § 6, du Code et qui restent dues au dixième jour du deuxième mois qui suit le trimestre civil pour lequel la déclaration a été déposée.".

Art. 30. À la section 2, du tableau G de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 21 octobre 1993 et modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans la rubrique VIII, le point 5 est remplacé par ce qui suit :

"5. Infractions relatives à l'application ou à l'utilisation à tort du régime du report de paiement prévu à l'article 5, § 3, 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.

Le montant des taxes dues pour une période contrôlée d'un an (10) est :

De teruggaaf die niet kan worden uitgevoerd op de in het eerste lid beschreven wijze, geschiedt door middel van een postassignatie gesteld op naam van de rechthebbende op teruggaaf.

§ 5. Op de aanvraag tot teruggaaf wordt niet ingegaan indien zij betrekking heeft op een bedrag van minder dan 50 euro.".

Art. 29. In afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 21 oktober 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 maart 2021, wordt het opschrift van rubriek I*bis* vervangen als volgt:

"I*bis*. Gehele of gedeeltelijke niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de ingediende aangifte bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek die nog verschuldigd blijft de tiende dag van de tweede maand die volgt op het kalenderkwartaal waarvoor de voormelde aangifte werd ingediend.".

Art. 30. In afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 21 oktober 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in rubriek VIII, wordt het vijfde punt vervangen als volgt:

"5. Inbreuken in verband met het onrechtmatig toepassen of inroepen van de verleggingsregeling bedoeld in artikel 5, § 3, 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.

Het bedrag van de verschuldigde belasting voor een gecontroleerde periode van één jaar (10) is:

- inférieur ou égal à 1.250 EUR	5 p.c. de la taxe pour laquelle le report a été appliqué ou utilisé à tort	- minder dan of gelijk aan 1.250 EUR	5 pct. van de belasting waarvoor de verleggingsregeling onrechtmatig werd toegepast of ingeroepen
- supérieur à 1.250 EUR	10 p.c. de la taxe pour laquelle le report a été appliqué ou utilisé à tort" ;	- meer dan 1.250 EUR	10 pct. van de belasting waarvoor de verleggingsregeling onrechtmatig werd toegepast of ingeroepen";
(10) Lorsque la période contrôlée est inférieure ou supérieure à un an, le montant de 1.250 EUR est diminué ou augmenté proportionnellement.		*(10) Indien de controleperiode korter of langer is dan één jaar wordt het bedrag van 1.250 EUR proportioneel verminderd of verhoogd.*	

2° l'intitulé de la rubrique IX est remplacé par ce qui suit :

"IX. Infractions relatives aux exemptions visées à l'article 40, § 1er, 1°, 1°*bis* et 2°, et § 4, du Code";

2° het opschrift van rubriek IX wordt vervangen als volgt:

"IX. Overtredingen met betrekking tot de vrijstellingen bedoeld in artikel 40, § 1, 1°, 1°*bis* en 2°, en § 4, van het Wetboek";

3° une rubrique IX*bis* est insérée, rédigée comme suit :

3° een rubriek IX*bis* wordt ingevoegd, luidende:

"IX*bis*. Défaut de paiement, en tout ou en partie, ou paiement tardif des taxes dues dont l'exigibilité résulte du dépôt de la déclaration visée à l'articles 58*sexies*, § 3, du Code et qui restent dues au dix-septième jour du mois qui suit la période à laquelle la déclaration se rapporte.	10 p.c. de la taxe due". procédure de dépôt	"IX*bis*. Gehele of gedeeltelijke niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de ingediende aangifte bedoeld in artikel 58*sexies*, § 3, van het Wetboek en die nog verschuldigd blijft op de zeventiende dag van de maand die volgt op het tijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.	10 pct. van de verschuldigde belasting".

Art. 31. Dans la section 1ère, de l'annexe à l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 11 décembre 2019, l'intitulé de la rubrique II est remplacé par ce qui suit :

"II. Déclarations visées aux articles 53*ter*, 1°, 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6, et 58*quinquies*, § 6, du Code et à l'article 18, § 7, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1 et à l'article 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 14".

Art. 32. L'article 2, § 1er, 2°, de l'arrêté royal n° 56, du 9 décembre 2009, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement, est complété par le c) rédigé comme suit :

"c) les livraisons de biens et les prestations de services pour lesquelles l'assujetti se prévaut du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 3 ou 4, de la directive 2006/112/CE.".

Art. 33. L'article 25, § 1er, 5°, du même arrêté, est complété par le c) rédigé comme suit :

"c) les livraisons de biens et les prestations de services pour lesquelles l'assujetti se prévaut d'un des régimes particuliers visés aux articles 58*quater* ou 58*quinquies* du Code ;".

Art. 34. Le présent arrêté entre en vigueur le 1er juillet 2021.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'article 27 du présent arrêté entre en vigueur le 1er octobre 2021.

Art. 35. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

…, le

Art. 31. In afdeling 1 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, wordt het opschrift van rubriek II vervangen als volgt:

"II. Aangiften bedoeld in de artikelen 53*ter*, 1°, 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6, en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek en in artikel 18, § 7, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 en artikel 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 14".

Art. 32. Artikel 2, § 1, 2°, van het koninklijk besluit nr. 56 van 9 december 2009 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf wordt aangevuld met de bepaling onder c), luidende:

"c) leveringen van goederen of diensten waarvoor de belastingplichtige gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3 of 4, van de Richtlijn 2006/112/EG.".

Art. 33. Artikel 25, § 1, 5°, van hetzelfde besluit, wordt aangevuld met de bepaling onder c), luidende:

"c) leveringen van goederen of diensten waarvoor de belastingplichtige gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*quater* of 58*quinquies* van het Wetboek;".

Art. 34. Dit besluit treedt in werking op 1 juli 2021.

In afwijking van het eerste lid treedt artikel 27 van het huidige besluit in werking op 1 oktober 2021.

Art. 35. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

…, …

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Vincent Van Peteghem
(Signature)

Digitaal ondertekend door Vincent Van Peteghem (Signature)
Datum: 2021.05.21 11:13:54 +01'00'

Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

_____

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

_____

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux nos 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a pour objet de modifier :

- l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 1") ;

- 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") ;

- l'arrêté royal n° 7, du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 7") ;

- l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 10") ;

KONINKRIJK BELGIE

_____

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

_____

Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigt:

- het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 1");

- het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 4");

- 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 (hierna: "het koninklijk besluit
nr. 7");

- het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de

- l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 22") ;

- l'arrêté royal n° 24, du 29 décembre 1992, relatif au paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 24") ;

- l'arrêté royal n° 31, du 2 avril 2002, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique (ci-après : "l'arrêté royal n° 31") ;

- l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 41") ;

- l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 44") ;

- l'arrêté royal n° 56, du 9 décembre 2009, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement (ci-après : "l'arrêté royal n° 56").

Les modifications apportées aux arrêtés royaux précités par le présent projet résultent de l'introduction dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") par la loi du 2 avril 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services (ci-après : "la loi du 2 avril 2021") (*Moniteur belge* du 13 avril 2021), d'une réforme fondamentale des règles relatives au régime des ventes à distance de biens et des règles relatives au régime de simplification pour les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou services électroniques fournis à des personnes non-assujetties (connu sous le nom de

belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 10");

- het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 22");

- het koninklijk besluit nr. 24 van 29 december 1992 met betrekking tot de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 24");

- het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen (hierna: "het koninklijk besluit nr. 31");

- het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 41");

- het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 44");

- het koninklijk besluit nr. 56 van 9 december 2009 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf (hierna: "het koninklijk besluit nr. 56").

De wijzigingen die dit ontwerp aanbrengt in de voormelde koninklijke besluiten komen voort uit de invoering in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "het Wetboek") bij de wet van 2 april 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten (hierna: "de wet van 2 april 2021") (*Belgisch Staatsblad* van 13 april 2021), van een fundamentele hervorming van de regels met betrekking tot de regeling van afstandsverkopen van goederen en van de regels met betrekking tot de vereenvoudingsregeling voor telecommunicatiediensten, radio- en

"MOSS" ou de "Mini One stop shop" ou encore, le régime du mini-guichet unique).

Cette réforme est le résultat de la transposition en droit belge d'une part, de la partie 2 de la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens (ci-après : "la directive 2017/2455") et, d'autre part, de la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens (ci-après : "la directive 2019/1995"). Les nouvelles dispositions législatives prises pour se conformer à ces directives entrent en vigueur le 1er juillet 2021, conformément à la décision (UE) 2020/1109 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995 en ce qui concerne les dates de transposition et d'application en réaction à la pandémie de COVID-19.

Ces directives sont complétées par quatre autres instruments dans l'ordre juridique européen qui ne doivent et ne peuvent pas être transposés par les États membres dans leur ordre juridique interne, respectivement en raison du fait que ces normes sont directement applicables ou parce qu'elles ne créent des obligations qu'entre les États membres, à savoir :

1) le règlement d'exécution (UE) 2017/2459 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant le règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "le règlement d'exécution 2017/2459"). Ce règlement d'exécution prévoit une simplification de l'application de la présomption concernant le lieu d'établissement du client pour la détermination de la localisation des services de télécommunication, de radiodiffusion ou des services fournis par voie électronique aux personnes non-assujetties, qui figure à l'article 24 ter du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE

televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen (bekend als de zogenaamde "MOSS" of de "Mini One stop shop" of nog, de mini één-loketregeling).

Deze hervorming resulteert uit de omzetting in Belgisch recht van enerzijds deel 2 van de Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen (hierna: "de Richtlijn 2017/2455") en anderzijds van de Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (hierna: "de Richtlijn 2019/1995"). De nieuw genomen wettelijke maatregelen om zich te schikken naar de voornoemde richtlijnen treden in werking op 1 juli 2021, overeenkomstig het besluit (EU) 2020/1109 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Richtlijnen (EU) 2017/2455 en (EU) 2019/1995 wat betreft de data van omzetting en toepassing in respons op de COVID-19-pandemie.

Deze richtlijnen worden aangevuld met vier andere instrumenten van de Europese rechtsorde die door de lidstaten niet in hun nationale rechtsorde moeten en kunnen worden omgezet, respectievelijk omdat deze normen rechtstreeks toepasselijk zijn of omdat zij alleen tussen de lidstaten verplichtingen scheppen, namelijk:

1) de Uitvoeringsverordening (EU) 2017/2459 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "de Uitvoeringsverordening 2017/2459"). Deze Uitvoeringsverordening voorziet in een vereenvoudiging van de toepassing van het vermoeden betreffende de plaats van vestiging van de afnemer om de plaats van telecommunicatie-, omroep- of langs elektronische weg verrichte diensten voor niet-belastingplichtigen te bepalen, dat is opgenomen in artikel 24 ter van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de

relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée ;

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;

2) le règlement d'exécution (UE) 2019/2026 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant le règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 en ce qui concerne les livraisons de biens ou les prestations de services facilitées par des interfaces électroniques et les régimes particuliers applicables aux assujettis qui fournissent des services à des personnes non assujetties et effectuent des ventes à distance de biens et certaines livraisons intérieures de biens (ci-après: "le règlement d'exécution 2019/2026"), tel que modifié, en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur, par le règlement d'exécution (UE) 2020/1112 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant le règlement d'exécution (UE) 2019/2026 en ce qui concerne les dates d'application en réaction à la pandémie de COVID-19. Ce règlement d'exécution contient un nombre important de précisions concernant l'application correcte des règles reprises dans la seconde partie de la directive 2017/2455 et dans la directive 2019/1995 ;

2) de Uitvoeringsverordening (EU) 2019/2026 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 wat betreft door elektronische interfaces gefaciliteerde leveringen van goederen of diensten en de bijzondere regelingen voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten (hierna: "de Uitvoeringsverordening 2019/2026"), zoals gewijzigd, wat de datum van inwerkingtreding betreft, door de Uitvoeringsverordening (EU) 2020/1112 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Uitvoeringsverordening (EU) 2019/2026 wat betreft de toepassingsdata in respons op de COVID-19-pandemie. Deze Uitvoeringsverordening omvat een aantal belangrijke preciseringen omtrent de correcte toepassing van de regels die werden opgenomen in deel 2 van de Richtlijn 2017/2455 en in de Richtlijn 2019/1995;

3) le règlement (UE) 2017/2454 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "le règlement d'exécution 2017/2454"), tel que modifié, en ce qui concerne la date d'entrée en vigueur, par le règlement (UE) 2020/1108 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant le règlement (UE) 2017/2454 en ce qui concerne les dates d'application en réaction à la pandémie de COVID-19. Ce règlement vise à renforcer la coopération et la coordination entre les États membres lors du contrôle d'entreprises qui réalisent des opérations transfrontalières et qui recourent aux régimes particuliers applicables aux ventes à distance, afin d'assurer que les règles soient aussi efficacement que possible respectées par les entreprises concernées ;

3) de Verordening (EU) 2017/2454 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "de Uitvoeringsverordening 2017/2454"), zoals gewijzigd, wat de datum van inwerkingtreding betreft, door de Verordening (EU) 2020/1108 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Verordening (EU) 2017/2454 wat betreft de toepassingsdata in respons op de COVID-19-pandemie. Deze verordening strekt ertoe om tussen de lidstaten meer samenwerking en coördinatie tot stand te brengen bij de controle van bedrijven met grensoverschrijdende handelingen die gebruik maken van de bijzondere regelingen voor afstandsverkopen, om ervoor te zorgen dat de regels door de betrokken ondernemingen zo goed mogelijk worden nageleefd;

4) le règlement (UE) 2020/194 de la Commission du 12 février 2020 portant modalités d'application du règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil en ce qui concerne les régimes particuliers applicables aux assujettis qui

4) de Uitvoeringsverordening (EU) 2020/194 van de Commissie van 12 februari 2020 tot vaststelling van nadere bepalingen voor de toepassing van Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad wat betreft bijzondere regelingen

fournissent des services à des personnes non assujetties et qui effectuent des ventes à distance de biens et certaines livraisons intérieures de biens. Ce règlement d'exécution de la Commission européenne prévoit les spécifications techniques et les dispositions communes pour l'échange électronique d'informations relatives au nouveau système OSS.

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

1) l'élargissement du champ d'application des deux régimes de simplification existants (régimes "non-UE" et "UE") au sein du MOSS ("Mini One stop shop") qui comprendront dorénavant globalement les ventes à distance intracommunautaires de biens et tous les services rendus aux particuliers par des opérateurs communautaires (régime "UE") ainsi que tous les services rendus aux particuliers par des opérateurs non-communautaires (régime "non-UE") ;

2) l'abrogation des seuils existants pour les ventes à distance intracommunautaires de biens, qui ont faussé le marché unique et l'introduction d'un seuil de T.V.A. global communautaire pour les ventes à distance intracommunautaires de biens et les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques fournis à des particuliers (ci-après : "les services TBE") ;

3) l'introduction d'une nouvelle fonctionnalité au sein du système MOSS permettant de déclarer et de payer de manière simplifiée la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (régime "d'importation"). Suite à l'extension considérable du champ d'application du MOSS, le système est dorénavant appelé OSS ("One stop shop") ;

4) l'abrogation de l'exemption de T.V.A. actuellement applicable pour l'importation de petits envois jusque 22 euros provenant de fournisseurs de pays tiers, qui a nui aux vendeurs européens. Cette exemption est remplacée par une exemption à l'importation jusque 150 euros qui ne s'applique que si les biens sont importés

voor belastingplichtigen die diensten voor niet-belastingplichtigen, afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse goederenleveringen verrichten. Deze Uitvoeringsverordening van de Europese Commissie voorziet in de technische specificaties en gemeenschappelijke bepalingen voor de elektronische uitwisseling van informatie met betrekking tot het nieuwe OSS-systeem.

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

1) de uitbreiding van het toepassingsgebied van de twee bestaande vereenvoudigingsregelingen ("EU-regeling" en "niet-EU-regeling") binnen de MOSS ("Mini One stop shop") die voortaan globaal de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en alle aan particulieren verrichte diensten door communautaire marktdeelnemers ("EU-regeling") zal omvatten alsook alle aan particulieren verrichte diensten door marktdeelnemers van buiten de Gemeenschap ("niet-EU-regeling");

2) de afschaffing van de bestaande drempels voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, die verstorend werkten op de eengemaakte markt maar de invoering van een globale EU btw-drempel voor intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en telecommunicatie-, radio- en televisiediensten of elektronische diensten verricht aan particulieren (hierna "TBE-diensten");

3) de invoering van een volledig nieuw onderdeel binnen het MOSS-systeem waarbij de btw verschuldigd op de afstandsverkopen van goederen afkomstig uit derde landen of derdelandsgebieden op een vereenvoudigde manier kan worden aangegeven en betaald ("invoerregeling"). Ingevolge de aanzienlijke uitbreiding van het toepassingsgebied van MOSS, wordt het systeem nu OSS ("One stop shop") genoemd;

4) de afschaffing van de bestaande btw-vrijstelling voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro afkomstig van leveranciers in derde landen, die EU-verkopers benadeelde. Die vrijstelling wordt vervangen door een invoervrijstelling tot 150 euro die enkel van toepassing is indien de goederen worden

dans le cadre de ventes à distance de biens en provenance de territoires tiers ou de pays tiers qui sont déclarées dans le cadre du nouveau régime de simplification intégré dans le système OSS ;

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

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

La loi du 2 avril 2021 qui transpose la directive 2017/2455 et la directive 2019/1995 doit être complétée par une série de modifications aux arrêtés royaux précités dans la mesure où ces arrêtés royaux sont directement impactés par cette réforme. En outre, certaines dispositions du Code, modifiées ou insérées par la loi du 2 avril 2021 prévoient une série de délégations au Roi dans le cadre de l'exécution de ces dispositions.

Les mesures d'exécution des dispositions prises par la loi du 2 avril 2021 et prévues par le présent projet sont détaillées ci-après.

ingevoerd in het kader van de afstandsverkopen van goederen afkomstig uit derde landen of derdelandsgebieden die werden aangegeven binnen de nieuwe vereenvoudigingsregeling van het OSS-systeem;

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

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

De wet van 2 april 2021 die de Richtlijn 2017/2455 en de Richtlijn 2019/1995 omzet, moet worden aangevuld met een reeks wijzigingen aan de voornoemde koninklijke besluiten, in de mate dat deze hervorming een rechtstreekse impact heeft op deze koninklijke besluiten. Bovendien voorzien sommige bepalingen van het Wetboek, gewijzigd of ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, in een reeks delegaties aan de Koning wat de uitvoering van deze bepalingen betreft.

De maatregelen ter uitvoering van de bepalingen van de wet van 2 april 2021 en opgenomen in dit ontwerp worden hierna nader toegelicht.

Commentaire des articles

Article 1er

Le présent projet d'arrêté royal transpose d'une part, la partie 2 de la directive 2017/2455 et, d'autre part, la directive 2019/1995.

Les États membres devaient initialement mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux directives précitées avec

Artikelsgewijze bespreking

Artikel 1

Dit ontwerp van koninklijk besluit voorziet enerzijds in de omzetting van deel 2 van de Richtlijn 2017/2455 en anderzijds in de omzetting van Richtlijn 2019/1995.

De lidstaten moesten oorspronkelijk de nodige wettelijke en administratieve maatregelen treffen om zich te schikken naar de voornoemde richtlijnen met ingang van 1 januari 2021.

effet au 1er janvier 2021. Toutefois, conformément à la décision (UE) 2020/1109 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995 en ce qui concerne les dates de transposition et d'application en réaction à la pandémie de COVID-19, ce délai a été reporté au 1er juillet 2021.

Enfin, par les règles qu'il instaure, cet arrêté royal transpose également partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "la directive 2006/112/CE).

Ingevolge het besluit (EU) 2020/1109 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Richtlijnen (EU) 2017/2455 en (EU) 2019/1995 wat betreft de data van omzetting en toepassing in respons op de COVID-19-pandemie, werd dat tijdstip evenwel uitgesteld tot 1 juli 2021.

Ten slotte voorziet dit koninklijk besluit, door de regels die het invoert, in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de Richtlijn 2006/112/EG").

Article 2

L'article 2 du projet remplace le paragraphe 1er de l'article 16, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 compte tenu des modifications profondes apportées à l'article 15 du Code par la loi du 2 avril 2021. Ces modifications sont explicitées en détail dans le présent rapport au Roi relatif aux articles 13 à 15 du projet, en ce qui concerne les modalités de l'option pour la taxation des ventes à distance intracommunautaires de biens et des services TBE dans l'État membre de consommation, lorsque le seuil communautaire de 10.000 euros de chiffres d'affaires pour ces opérations n'est pas dépassé.

L'article 16, § 1er, de l'arrêté royal n° 1 instaure une obligation particulière dans le chef des assujettis qui réalisent des "ventes à distance" (selon l'acceptation qui prévaut en vertu de l'article 15, §§ 1er et 2, du Code, mais pas encore définis en tant que tel comme notion juridique autonome) en-dessous du seuil déterminé par l'État membre de destination en vertu de l'article 34, ancien, de la directive 2006/112/CE (ce montant est, jusqu'au 30 juin 2021, fixée à 35.000 euros pour la Belgique en vertu de l'article 15, § 1er, alinéa 2, 1°, du Code). Les "ventes à distances" selon l'acceptation de l'article 15, §§ 1 et2, du Code sont alors les livraisons de biens expédiés ou transportés par le fournisseur ou pour son compte vers un autre État membre en faveur d'un assujetti ou d'une personne morale non assujettie qui n'est pas tenue d'acquitter la taxe sur ses acquisitions

Artikel 2

Artikel 2 van het ontwerp vervangt paragraaf 1 van artikel 16, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 rekening houdend met de substantiële wijzigingen die aan artikel 15 van het Wetboek werden aangebracht door de wet van 2 april 2021. Die wijzigingen worden in detail toegelicht in dit verslag aan de Koning met betrekking tot de artikelen 13 tot 15 van het ontwerp, wat de modaliteiten betreft van de keuze voor de belastingheffing over de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en de TBE-diensten in de lidstaat van verbruik, wanneer de communautaire drempel van 10.000 euro aan omzet voor die handelingen niet werd overschreden.

Artikel 16, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 legt een bijzondere verplichting op aan de belastingplichtigen die "afstandsverkopen" verrichten (in de zin van artikel 15, §§ 1 en 2, van het Wetboek, maar toen nog niet als dusdanig gedefinieerd als zelfstandig juridische begrip), onder de drempel vastgelegd door de lidstaat van bestemming overeenkomstig artikel 34, oud, van de Richtlijn 2006/112/EG (dat bedrag is, tot 30 juni 2021, in België vastgelegd op 35.000 euro krachtens artikel 15, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek). De bedoelde "afstandsverkopen" in de zin van artikel 15, §§ 1 en 2, van het Wetboek zijn aldus de leveringen van goederen verzonden of vervoerd door de leverancier of voor zijn rekening naar een andere lidstaat voor een belastingplichtige of een niet-belastingplichtige rechtspersoon die er niet toe gehouden is om de belasting te voldoen ter zake van zijn

intracommunautaires de biens ou de toute autre personne non assujettie.

Cette obligation implique que les assujettis concernés doivent pouvoir à tout moment établir à la satisfaction des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, le montant global, pour l'année civile en cours, de leurs livraisons de biens qui interviennent pour le calcul des seuils visés à l'article 15, § 1er, alinéa 2, 1° (pour les livraisons effectuées à destination de la Belgique), et § 2, alinéa 1er, 2° (pour les livraisons effectuées depuis la Belgique vers un autre État membre), du Code. Cette obligation ne vaut que dans l'hypothèse où ces livraisons sont effectivement réputées être localisées dans l'État membre de départ de l'expédition ou du transport des biens, ce qui implique d'une part, que le seuil précité ne soit pas dépassé au cours de l'année civile en cours et qu'il n'ait pas été dépassé au cours de l'année civile précédente et d'autre part, que l'assujetti n'ait pas opté pour la taxation de ces livraisons dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.

Dans la mate dat die leveringen van goederen ("afstandsverkopen") systematisch het voorwerp uitmaakten van een factuur krachtens de destijds vigerende regels, kon het omzetcijfer met betrekking tot die handelingen verricht in de loop van het jaar worden aangetoond aan de hand van die facturen opgenomen in een boek voor uitgaande facturen overeenkomstig artikel 14, § 2, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 1.

Dans la mesure où ces livraisons de biens ("ventes à distance") faisaient systématiquement l'objet d'une facture en vertu des règles anciennes, le chiffres d'affaires, relatif à ces opérations, réalisé au cours de l'année pouvait être démontré au moyen de ces factures, répertoriées dans un facturier de sortie, conformément à l'article 14, § 2, alinéa 1er, 2°, de l'arrêté royal n° 1.

Compte tenu des modifications apportées par la loi du 2 avril 2021 aux règles de facturation en ce qui concerne les ventes à distance intracommunautaires de biens, une telle obligation de facturation n'existe plus en ce qui concerne :

- les ventes à distance intracommunautaires de biens effectuée à destination d'un autre État membre ou de la Belgique pour laquelle l'assujetti a dépassé le seuil de 10.000 euros ou a opté pour la taxation dans l'État membre de destination, lorsqu'il se prévaut du régime UE (dans ce cas, les ventes à distance intracommunautaires de biens sont réputées être localisées conformément à l'article 15, § 1er, 1°, ou § 2, alinéa 1er, nouveau, du Code mais aucune facturation n'est imposée

intracommunautaire verwervingen van goederen of voor enige andere niet-belastingplichtige.

Die verplichting houdt in dat de betrokken belastingplichtigen op elk ogenblik in staat moeten zijn om ten behoeve van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, voor het lopend kalenderjaar het totale bedrag te bepalen van hun leveringen van goederen die in aanmerking komen voor de berekening van de drempels bedoeld in artikel 15, § 1, tweede lid, 1°, (voor de leveringen verricht naar België) en § 2, eerste lid, 2°, van het Wetboek (voor de leveringen verricht vanuit België naar een andere lidstaat). Die verplichting is slechts van toepassing ingeval die leveringen daadwerkelijk geacht worden plaats te vinden in de lidstaat van aanvang van de verzending of het vervoer, wat enerzijds impliceert dat de voormelde drempel niet werd overschreden in het lopende kalenderjaar noch in de loop van het voorafgaande kalenderjaar en anderzijds dat de belastingplichtige er niet voor heeft gekozen dat die leveringen worden belast in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.

Rekening houdend met de door de wet van 2 april 2021 aangebrachte wijzigingen inzake de factureringsregels met betrekking tot intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, bestaat een dergelijke factureringsverplichting niet langer ten aanzien van:

- de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verricht naar een andere lidstaat of naar België waarvoor de belastingplichtige de drempel van 10.000 euro heeft overschreden of waarvoor hij heeft gekozen voor belastingheffing in de lidstaat van bestemming, wanneer hij gebruikmaakt van de EU-regeling (in dat geval worden de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen geacht plaats te vinden overeenkomstig artikel 15, § 1, 1°, of § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek, maar er bestaat geen

conformément à l'article 53, § 2, alinéa 1er, 2°, nouveau, du Code) ;

- les ventes à distance intracommunautaires de biens effectuée à partir de la Belgique à destination d'un autre État membre dans la mesure où le fournisseur n'a pas dépassé, au cours de l'année civile en cours, ou au cours de l'année civile précédente, le seuil de 10.000 euros, et pour lesquelles il n'a pas opté pour la taxation dans cet État membre (dans ce cas, les ventes à distance intracommunautaires biens sont réputés avoir lieu en Belgique conformément à l'article 14, § 2, alinéa 1er, du Code et aucune facturation n'est imposée conformément à l'article 53, § 2, alinéa 1er, 2°, nouveau, du Code qui renvoie expressément à l'article 15, §§ 1er et 2, nouveau, du Code).

Afin de permettre le suivi du seuil précité, l'article 16, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 maintient l'obligation pour les assujettis établis en Belgique qui réalisent des ventes à distance intracommunautaires de biens localisées en Belgique sur la base de l'article 15, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code d'établir à tout moment à la satisfaction des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, pour l'année civile en cours, le montant global de leurs ventes à distance intracommunautaires de biens. Cette obligation est étendue aux services TBE localisés en Belgique dès lors que le seuil de 10.000 euros précité comprend le chiffre d'affaires réalisé sur ces deux types d'opérations.

L'alinéa 2 de cette disposition prévoit que cette preuve est apportée au moyen d'une inscription distincte dans le journal de recettes visé à l'article 14, § 2, alinéa 1er, 3°, de l'arrêté royal n° 1, avec indication de la nature des biens ou des services vendus, de la base d'imposition, de la taxe due et de l'État membre de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens ou dans lequel le preneur du service est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle, sauf dans l'hypothèse où une facture est émise (la facture reprise dans un facturier de sortie constituant alors une preuve suffisante).

factureringsverplichting overeenkomstig artikel 53, § 2, eerste lid, 2°, nieuw, van het Wetboek);

- de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verricht vanuit België naar een andere lidstaat in de mate waarin de leverancier in het lopende kalenderjaar of in de loop van het voorgaande kalenderjaar de drempel van 10.000 euro niet heeft overschreden en evenmin heeft gekozen voor belastingheffing in die lidstaat (in dat geval, worden de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen geacht plaats te vinden in België overeenkomstig artikel 14, § 2, eerste lid, van het Wetboek, zonder enige factureringsverplichting overeenkomstig artikel 53, § 2, eerste lid, 2°, nieuw, van het Wetboek, dat uitdrukkelijk verwijst naar artikel 15, §§ 1 en 2, nieuw, van het Wetboek).

Om de voormelde drempel te kunnen opvolgen, behoudt artikel 16, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 de verplichting voor de in België gevestigde belastingplichtigen die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verrichten die geacht worden plaats te vinden in België krachtens artikel 15, § 2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, om op elk ogenblik in staat te zijn om ten behoeve van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, voor het lopend kalenderjaar het totale bedrag te bepalen van hun intracommunautaire afstandsverkopen van goederen. Die verplichting wordt uitgebreid tot de TBE-diensten die geacht worden in België plaats te vinden aangezien de voormelde drempel van 10.000 euro naar het omzetcijfer refereert dat voor beide soorten handelingen wordt gerealiseerd.

Het tweede lid van die bepaling voorziet erin dat het bewijs wordt geleverd aan de hand van een afzonderlijke inschrijving in het in artikel 14, § 2, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde dagboek van ontvangsten, met aanduiding van de aard van de verkochte goederen of diensten, de maatstaf van heffing, de verschuldigde belasting en de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen of waarin de ontvanger van de dienst gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijk verblijfplaats heeft, behalve ingeval een factuur wordt uitgereikt (de factuur die is opgenomen in het boek voor uitgaande facturen vormt dan een voldoende bewijs).

Article 3

La loi du 2 avril 2021 a remplacé les articles 58*ter* et 58*quater* du Code et y a inséré un nouvel article 58*quinquies*. Ces dispositions entrent en vigueur au 1er juillet 2021.

L'article 58*ter*, nouveau, du Code réforme le régime particulier non-UE, qui voit son champ d'application élargi. Ce régime couvre tous les services rendus à des non assujettis qui sont établis dans la Communauté ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle et qui sont réputés avoir lieu dans la Communauté sur la base d'une règle de localisation prévue à l'article 21*bis* du Code, quel que soit le facteur de rattachement de la règle de localisation (par exemple lieu où se situe le bien immeuble auquel se rapporte le service).

L'article 58*quater*, nouveau, du Code couvre quant à lui le régime particulier UE, également élargi quant à son champ d'application matériel et personnel. Ce dernier vise dorénavant tous les services effectués pour des non assujettis et qui sont réputés d'avoir lieu dans un autre État membre que celui où le prestataire est établi, sur la base de l'article 21*bis*, du Code, quel que soit le facteur de rattachement de la règle de localisation. Ce régime couvre également d'autres catégories d'opérations (en l'occurrence les ventes à distance intracommunautaires de biens et même certaines livraisons de biens nationales), en fonction des circonstances dans lesquelles ces opérations sont effectuées.

Le champ d'application matériel de ces deux régimes ne sera donc plus limité à la catégorie stricte des services TBE, élargissant ainsi considérablement leur champ d'application matériel.

Le champ d'application personnel de l'article 58*quater* du Code est également élargi et vise dorénavant :

- les assujettis établis dans la Communauté pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les services qu'ils fournissent à un non-assujetti à condition que ces assujettis ne soient pas établis dans l'État membre dans lequel

Artikel 3

De wet van 2 april 2021 heeft de artikelen 58*ter* en 58*quater* van het Wetboek vervangen en heeft een nieuw artikel 58*quinquies* ingevoegd. Deze bepalingen treden in werking op 1 juli 2021.

Artikel 58*ter*, nieuw, van het Wetboek hervormt de bijzondere niet-EU-regeling waarvan het toepassingsgebied wordt uitgebreid. Deze regeling geldt voor alle diensten die worden verricht aan niet-belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn gevestigd of er hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben en die worden geacht in de Gemeenschap plaats te vinden op basis van een plaatsbepalingsregel van artikel 21*bis* van het Wetboek, ongeacht het aanknopingspunt van de plaatsbepalingsregel (bijvoorbeeld de plaats waar het onroerend goed waarop de dienst betrekking heeft, gelegen is).

Artikel 58*quater*, nieuw, van het Wetboek heeft betrekking op de bijzondere EU-regeling, waarvan het materiële en personele toepassingsgebied wordt uitgebreid. Deze regeling geldt voortaan voor alle diensten die worden verricht aan niet-belastingplichtigen en die op grond van artikel 21*bis* van het Wetboek geacht worden plaats te vinden in een andere lidstaat dan die waar de dienstverrichter is gevestigd, ongeacht het aanknopingspunt van de plaatsbepalingsregel. De regeling betreft eveneens andere categorieën van handelingen (in casu intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en zelfs bepaalde binnenlandse leveringen van goederen), afhankelijk van de omstandigheden waarin deze handelingen worden verricht.

Het materiële toepassingsgebied van deze twee regelingen zal derhalve niet langer beperkt zijn tot de strikte categorie van TBE-diensten, waardoor hun materiële toepassingsgebied aanzienlijk wordt verruimd.

Het personele toepassingsgebied van artikel 58*quater* van het Wetboek is eveneens uitgebreid en beoogt voortaan:

- belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn gevestigd, voor de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is op de diensten die zij verrichten voor een niet-belastingplichtige op voorwaarde dat die belastingplichtigen niet gevestigd zijn in de

le service est réputé avoir lieu aux fins de la T.V.A. ;

- les assujettis non établis sur le territoire de la Communauté pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance intracommunautaires de biens qu'ils réalisent ;

- les interfaces électroniques facilitatrices au sens de l'article 13*bis*, nouveau, du Code, établies ou non sur le territoire de la Communauté, pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance intracommunautaires de biens et sur les livraisons de biens dont le lieu de départ et d'arrivée de l'expédition ou du transport se situe dans le même État membre (livraisons nationales).

Enfin, l'article 58*quinquies* du Code instaure un nouveau régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque n'excédant pas 150 euros (régime d'importation). Au-delà de ce montant, ces biens seront taxés en matière de droits de douane et en matière de T.V.A. selon les règles normales.

Ce régime facultatif permet aux fournisseurs vendant à des clients dans la Communauté des biens dont le départ de l'expédition ou du transport est localisé dans un territoire tiers ou un pays tiers, de déclarer et de payer la T.V.A. due sur les ventes à distance de ces biens importés réalisées sur l'ensemble du territoire de la Communauté, via un régime simplifié, similaire aux régimes prévus aux articles 58*ter* et 58*quater* précités (système du guichet unique).

Chacun de ces régimes prévoit des règles similaires en ce qui concerne les obligations déclaratives et de paiement de la T.V.A. due sur les opérations pour lesquelles l'assujetti fait usage de ces régimes. S'agissant de la déclaration et du paiement de la T.V.A. due dans le cadre de ces régimes particuliers, ces obligations doivent être remplies par l'assujetti sur une base trimestrielle pour les deux premiers régimes conformément aux articles 58*ter*, § 6, et 58*quater*, § 6, du Code et sur une base mensuelle en ce qui concerne le régime d'importation en vertu de l'article

lidstaat waar de dienst voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te vinden;

- belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap zijn gevestigd voor de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is op de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen die zij verrichten;

- faciliterende elektronische interfaces in de zin van artikel 13*bis*, nieuw, van het Wetboek, ongeacht of ze in de Gemeenschap zijn gevestigd of niet, voor de aangifte en de betaling van de btw die verschuldigd is bij intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en op leveringen van goederen waarbij de plaats van vertrek en aankomst van de verzending of het vervoer in dezelfde lidstaat is gelegen (binnenlandse leveringen).

Tot slot voert artikel 58*quinquies* van het Wetboek een nieuwe bijzondere regeling in voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw op afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro (invoerregeling). Boven dit bedrag zullen deze goederen zowel inzake douanerechten als inzake btw belast worden volgens de gewone regels.

Deze facultatieve regeling laat leveranciers die goederen verkopen aan klanten in de Gemeenschap waarvan het vertrek van de verzending of het vervoer plaatsvindt op het grondgebied van derdelandsgebieden of derde landen, toe de verschuldigde btw op de afstandsverkopen van deze binnen het gehele grondgebied van de Gemeenschap ingevoerde goederen aan te geven en te voldoen via een vereenvoudigde regeling die gelijkaardig is aan die voorzien in de voormelde artikelen 58*ter* en 58*quater* (één-loket-systeem).

Elk van deze regelingen voorziet in soortgelijke regels met betrekking tot de aangifte- en betalingsverplichtingen voor de verschuldigde btw op de handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruikmaakt van deze regelingen. De verplichtingen inzake aangifte en betaling van de in het kader van deze regelingen verschuldigde btw moeten door de belastingplichtige worden vervuld op kwartaalbasis wat de eerste twee regelingen betreft, overeenkomstig de artikelen 58*ter*, § 6, en 58*quater*, § 6, van het Wetboek, en op

58*quinquies*, § 6, du Code. L'assujetti introduit cette déclaration, établie en euros, au plus tard à la fin du mois qui suit l'expiration de la période imposable visée par chaque régime et acquitte la T.V.A. relative à la déclaration concernée, au plus tard à l'expiration du délai dans lequel la déclaration doit être déposée.

Conformément à la délégation au Roi prévue aux articles 58*ter*, § 9, 58*quater*, § 9 et 58*quinquies*, § 9, du Code, l'article 3 du présent projet modifie l'article 18, § 7, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 1 afin de prévoir les formalités à observer en ce qui concerne la déclaration des opérations effectuées dans le cadre de ces régimes.

Ces déclarations sont obligatoires même si aucune opération n'a été réalisée au cours de la période imposable.

Les informations que doivent contenir ces déclarations sont énumérées aux articles 58*ter*, § 6, alinéa 2, 58*quater*, § 6, alinéas 2 à 7 et 58*quinquies*, § 6, alinéas 2, du Code.

Les éventuelles modifications à apporter à cette déclaration après le dépôt de celle-ci sont incluses dans une déclaration ultérieure, introduite selon les mêmes modalités, dans un délai de trois ans à compter de la date à laquelle la déclaration initiale a été déposée. Cette déclaration ultérieure doit préciser l'État membre de consommation concerné, la période imposable et le montant de la taxe due pour lequel des modifications sont nécessaires.

L'article 18, § 7, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 précise que les informations contenues dans ces déclarations doivent être communiquées de manière électronique, via le portail Intervat.

maandbasis voor de invoerregeling overeenkomstig artikel 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek. De belastingplichtige dient die aangifte, opgesteld in euro in, uiterlijk vóór het einde van de maand volgend op het verstrijken van het belastingtijdvak bedoeld door elke regeling en voldoet de btw met betrekking tot de betrokken aangifte, uiterlijk bij het verstrijken van de termijn waarbinnen de aangifte moet worden ingediend.

Overeenkomstig de in de artikelen 58t*er*, § 9, 58*quater*, § 9 en 58*quinquies*, § 9 van het Wetboek voorziene machtiging aan de Koning, wijzigt artikel 3 van dit ontwerp artikel 18, § 7, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1, om de formaliteiten vast te leggen die in acht moeten worden genomen met betrekking tot de aangifte van de handelingen die in het kader van deze regelingen worden uitgevoerd.

Deze aangiften moeten worden ingediend ook als er in het belastingtijdvak geen enkele handeling werd verricht.

De gegevens die deze aangiften moeten bevatten, zijn opgesomd in de artikelen 58*ter*, § 6, tweede lid, 58*quater*, § 6, tweede tot en met zevende lid, en 58*quinquies*, § 6, tweede lid, van het Wetboek.

Wijzigingen die na de indiening van die aangifte moeten worden aangebracht, worden binnen drie jaar na de datum waarop de oorspronkelijke aangifte werd ingediend, volgens dezelfde modaliteiten in een latere aangifte opgenomen. In die latere aangifte worden de betrokken lidstaat van verbruik, het belastingtijdvak en het bedrag van de verschuldigde belasting waarvoor wijzigingen nodig zijn, vermeld.

Artikel 18, § 7, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 preciseert dat de gegevens van deze aangiften elektronisch moeten worden meegedeeld, via het Intervat-portaal.

Article 4

L'article 4 du présent projet remplace l'article 26*bis* de l'arrêté royal n° 1 afin de prévoir les obligations comptables découlant des articles 58*ter*, § 7 et 58*quater*, § 7, du Code (l'article 26*bis*, § 1er, nouveau), remplacés par la loi du 2 avril 2021 et des articles 58*quinquies*, § 7 (l'article

Artikel 4

Artikel 4 van dit ontwerp vervangt artikel 26*bis* van het koninklijk besluit nr. 1 om de boekhoudkundige verplichtingen vast te leggen die voortvloeien uit de artikelen 58*ter*, § 7 en 58*quater*, § 7, van het Wetboek (artikel 26*bis*, § 1, nieuw), vervangen bij de wet van 2 april 2021, en

26*bis*, § 2, nouveau) et 58*sexies*, § 4, du Code (l'article 26*bis*, § 3, nouveau), insérés par cette même loi.

L'article 26*bis*, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n°1 vise donc la comptabilité aux fins de la T.V.A. qui doit être tenue par les assujettis qui font usage des régimes particuliers visés par les articles 58*ter* et 58*quater* du Code, à l'exclusion des assujettis visés à l'article 54*ter* du Code. L'obligation de tenir une telle comptabilité est prévue respectivement aux articles 58*ter*, § 7 et 58*quater*, § 7, du Code.

Cette comptabilité est tenue par les assujettis concernés sous la forme d'un registre des opérations relevant de chacun de ces régimes particuliers. Ce registre doit être suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration T.V.A. visée aux articles 58*ter*, § 6 et 58*quater*, § 6, du Code.

S'agissant des mentions que doit contenir ce registre, l'article 63 quater, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution (UE) n° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "le règlement d'exécution 282/2011") fixe une présomption selon laquelle ce registre est considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient, selon l'hypothèse visée, les informations suivantes :

- l'État membre de consommation dans lequel les livraisons de biens sont effectuées ou les prestations de services sont fournies ;

- la description et la quantité des biens livrés ou le type de services prestés ;

- la date de la livraison des biens ou de la prestation des services ;

- la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée ainsi que toute augmentation ou réduction ultérieure de cette base d'imposition ;

de artikelen 58*quinquies*, § 7 (artikel 26*bis*, § 2, nieuw) en 58*sexies*, § 4, van het Wetboek (artikel 26*bis*, § 3, nieuw), ingevoegd bij dezelfde wet.

Artikel 26*bis*, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 heeft derhalve betrekking op de boekhouding die voor btw-doeleinden moet worden gehouden door belastingplichtigen die gebruik maken van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* en 58*quater* van het Wetboek, met uitsluiting van de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen. De verplichting om een dergelijke boekhouding te voeren, is voorzien in respectievelijk de artikelen 58*ter*, § 7, en 58*quater*, § 7, van het Wetboek.

Deze boekhouding wordt door de betrokken belastingplichtigen gevoerd in de vorm van een register van de handelingen die onder deze bijzondere regelingen vallen. Dat register moet voldoende gedetailleerd zijn om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de in de artikelen 58*ter*, § 6 en 58*quater*, § 6, van het Wetboek bedoelde btw-aangifte te controleren.

Wat de in dit register op te nemen vermeldingen betreft, stelt artikel 63 quater, lid 1, nieuw, van de Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de Uitvoeringsverordening 282/2011") een vermoeden in dat het register als voldoende gedetailleerd wordt beschouwd wanneer het, volgens de genoemde hypothese, de volgende informatie bevat:

- de lidstaat van verbruik waar de goederen worden geleverd of de diensten worden verricht;

- de beschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen of het soort van de verrichte diensten;

- de datum van levering van de goederen of de datum waarop de dienst is verricht;

- de maatstaf van heffing met vermelding van de gebruikte munteenheid alsook latere verhogingen of verlagingen van die maatstaf van heffing;

- le taux de T.V.A. appliqué et le montant de T.V.A. dû, avec indication de la devise utilisée ;

- la date et le montant des paiements reçus ainsi que tout acompte reçu avant la livraison des biens ou la prestation des services ;

- lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture ;

- en ce qui concerne les biens, les informations utilisées pour déterminer le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur et, en ce qui concerne les services, les informations utilisées pour déterminer le lieu où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle ;

- en ce qui concerne les biens, tout élément de preuve concernant un retour possible des biens, y compris la base d'imposition et le taux de T.V.A. appliqué.

En vertu de l'effet direct de l'article 63 quater, paragraphe 1, nouveau, du règlement d'exécution 282/2011 dans le droit belge, aucune autre mention ou information supplémentaire n'est requise bien que l'assujetti puisse naturellement, de sa propre initiative, inclure de telles informations dans ses registres. Les informations reprises ci-dessus sont considérées, en vertu de cette disposition, comme nécessaires mais suffisantes pour permettre aux administrations des États membres de consommation concernés, de vérifier la correcte application des régimes particuliers visés.

L'article 26*bis*, § 2, nouveau de l'arrêté royal n°1 vise la comptabilité qui doit être tenue par les assujettis qui font usage du régime particulier visé par l'article 58*quinquies* du Code, à l'exclusion des assujettis visés à l'article 54*ter* du Code. L'obligation de tenir une telle comptabilité est prévue à l'article 58*quinquies*, § 7, du Code.

Cette comptabilité est tenue par l'assujetti ou par l'intermédiaire au sens de l'article 58*quinquies*, § 1er, alinéa 2, 2°, du Code pour chacun des assujettis qu'il représente, sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier qui est suffisamment détaillé

- het toegepaste btw-tarief en het verschuldigde btw-bedrag, met vermelding van de gebruikte munteenheid;

- de datum en het bedrag van de ontvangen betalingen en de eventuele ontvangen vooruitbetalingen vóór de levering van de goederen of de dienstverrichting;

- wanneer een factuur wordt uitgereikt, de op de factuur vermelde gegevens;

- met betrekking tot goederen, de gegevens om de plaats te bepalen waar de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer begint en eindigt en met betrekking tot diensten, de gegevens om de plaats te bepalen waar de afnemer gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft;

- met betrekking tot goederen, enig bewijs van de eventuele teruggave van de goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief.

Door de rechtstreekse werking van artikel 63 quater, lid 1, nieuw, van de Uitvoeringsverordening 282/2011 in het Belgische recht, is geen verdere vermelding of aanvullende informatie vereist, hoewel de belastingplichtige uiteraard uit eigen initiatief dergelijke informatie in zijn registers kan opnemen. De hierboven vermelde gegevens worden op grond van deze bepaling als noodzakelijk maar voldoende beschouwd om de administraties van de betrokken lidstaten van verbruik in staat te stellen de correcte toepassing van de beoogde bijzondere regelingen te controleren.

Artikel 26*bis*, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 betreft de boekhouding die moet worden gevoerd door de belastingplichtigen die gebruikmaken van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quinquies* van het Wetboek, met uitsluiting van de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen. De verplichting om een dergelijke boekhouding te voeren is voorzien in artikel 58*quinquies*, § 7 van het Wetboek.

Deze boekhouding wordt door de belastingplichtige of door de tussenpersoon in de zin van artikel 58*quinquies*, § 1, tweede lid, 2°, van het Wetboek voor elk van de door hem vertegenwoordigde belastingplichtigen gevoerd in de vorm van een register van handelingen verricht

pour permettre à l'administration fiscale de l'État membre de consommation de vérifier l'exactitude de la déclaration de T.V.A. visée à l'article 58*quinquies*, § 6, du Code.

S'agissant des mentions que doit contenir ce registre, l'article 63 quater, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution 282/2011 fixe une présomption selon laquelle ce registre est considéré comme suffisamment détaillé lorsqu'il contient, selon l'hypothèse visée, les informations suivantes :

- l'État membre de consommation dans lequel les livraisons de biens sont effectuées ;

- la description et la quantité des biens livrés ;

- la date de la livraison des biens ;

- la base d'imposition, avec indication de la devise utilisée ;

- toute augmentation ou réduction ultérieure de la base d'imposition ;

- le taux de T.V.A. appliqué ;

- le montant de T.V.A. dû, avec indication de la devise utilisée ;

- la date et le montant des paiements reçus ;

- lorsqu'une facture est émise, les informations figurant sur la facture ;

- les informations utilisées pour déterminer le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur ;

- une preuve concernant un retour possible des biens, y compris la base d'imposition et le taux de T.V.A. appliqué ;

- le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération ;

- le numéro unique de l'envoi lorsque l' assujetti intervient directement à la livraison.

in het kader van deze bijzondere regeling dat voldoende gedetailleerd is om de belastingadministratie van de lidstaat van verbruik in staat te stellen de juistheid van de btw-aangifte bedoeld in artikel 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek te controleren.

Wat de in dit register op te nemen vermeldingen betreft, stelt artikel 63 quater, lid 2, nieuw, van de Uitvoeringsverordening 282/2011 een vermoeden in dat het register als voldoende gedetailleerd wordt beschouwd wanneer het, volgens de genoemde hypothese, de volgende informatie bevat:

- de lidstaat van verbruik waar de goederen worden geleverd;

- de omschrijving en de hoeveelheid van de geleverde goederen;

- de datum van levering van de goederen;

- de maatstaf van heffing met vermelding van de gebruikte munteenheid;

- latere verhogingen of verlagingen van de maatstaf van heffing;

- het toegepaste btw-tarief;

- het verschuldigde btw-bedrag met vermelding van de gebruikte munteenheid;

- de datum en het bedrag van de ontvangen betalingen;

- wanneer een factuur wordt uitgereikt, de op de factuur vermelde gegevens;

- de gegevens om de plaats te bepalen waar de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer begint en eindigt;

- het bewijs van de eventuele teruggave van de goederen, met inbegrip van de maatstaf van heffing en het toegepaste btw-tarief;

- het ordernummer of het uniek transactienummer;

- het uniek zendingsnummer wanneer de belastingplichtige rechtstreeks betrokken is bij de levering.

En vertu de l'effet direct de l'article 63 quater, paragraphe 2, nouveau, du règlement d'exécution 282/2011 dans le droit belge, aucune autre mention ou information supplémentaire n'est requise bien que l'assujetti ou l'intermédiaire qui le représente puisse naturellement, de sa propre initiative, inclure de telles informations dans ses registres. Les informations reprises ci-dessus sont considérées, en vertu de cette disposition, comme nécessaires mais suffisantes pour permettre aux administrations des États membres de consommation concernés, de vérifier la correcte application des régimes particuliers visés.

Les informations contenues dans cette comptabilité doivent être mises à disposition par voie électronique à toute réquisition des agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ainsi qu'à celle des agents de l'administration compétente de l'État membre de consommation. Elles doivent en outre être conservées pendant dix ans à compter de l'expiration de l'année au cours de laquelle le service est fourni (l'article 58*ter*, § 7, alinéas 2 et 3, l'article 58*quater*, § 7, alinéas 2 et 3, et l'article 58*quinquies*, § 7, alinéas 2 et 3, du Code).

Enfin, l'article 26*bis*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n°1 concerne la comptabilité qui doit être tenue par les personnes qui font usage du régime particulier visé par l'article 58*sexies* du Code. Sont visées les personnes qui présentent les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens.

Conformément à l'article 58*sexies*, § 4, du Code, cette comptabilité est tenue par les personnes concernées sous la forme d'un registre des opérations relevant de ce régime particulier. Ce registre doit être suffisamment détaillé pour permettre à l'administration fiscale ou douanière de l'État membre d'importation de vérifier l'exactitude de la déclaration mensuelle visée à l'article 58*sexies*, § 3, alinéa 1er, du Code.

Contrairement aux trois régimes de simplification précédents, le règlement d'exécution 282/2011 ne fixe en l'espèce aucune présomption quant aux mentions suffisantes permettant de considérer que les obligations

Door de rechtstreekse werking van artikel 63 quater, tweede lid, van de Uitvoeringsverordening 282/2011 in het Belgische recht, is geen bijkomende vermelding of informatie vereist, ook al kan de belastingplichtige uit eigen beweging uiteraard bijkomende informatie in zijn registers opnemen. De hierboven vermelde gegevens worden op grond van deze bepaling als noodzakelijk maar voldoende beschouwd om de administraties van de betrokken lidstaten van verbruik in staat te stellen de correcte toepassing van de beoogde bijzondere regelingen te controleren.

De gegevens in deze boekhouding moeten op verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde alsook van die van de bevoegde administratie van de lidstaat van verbruik langs elektronische weg ter beschikking worden gesteld. Ze moeten bovendien worden bewaard gedurende tien jaar vanaf het verstrijken van het jaar waarin de dienst wordt verleend (artikel 58*ter*, § 7, tweede en derde lid, artikel 58*quater*, § 7, tweede en derde lid, en artikel 58*quinquies*, § 7, tweede en derde lid, van het Wetboek).

Artikel 26*bis*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 betreft tot slot de boekhouding die moet worden gevoerd door de personen die gebruikmaken van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek. Het betreft de personen die de goederen aan de Algemene Administratie van de douane en accijnzen in België aanbrengen voor rekening van de persoon voor wie de goederen bestemd zijn.

Overeenkomstig artikel 58*sexies*, § 4, van het Wetboek wordt deze boekhouding gevoerd door de betrokken personen in de vorm van een register van de handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen. Dit register moet voldoende gedetailleerd zijn om de belastingadministratie of de administratie van de douane van de lidstaat van invoer in staat te stellen de juistheid van de maandaangifte bedoeld in artikel 58*sexies*, § 3, eerste lid, van het Wetboek te controleren.

In tegenstelling tot de drie voorafgaande vereenvoudigingsregelingen bevat de Uitvoeringsverordening 282/2011 in dit geval geen vermoeden welke vermeldingen voldoende zijn om te kunnen aannemen dat aan de

relatives à la comptabilité de ces opérations sont remplies.

L'article 26*bis*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 prévoit donc une série de mentions obligatoires qui doivent permettre aux administrations concernées de vérifier l'exactitude de la déclaration mensuelle précitée et le respect des conditions d'application du régime de simplification visé à l'article 58*sexies* du Code. Il est par conséquent prévu que dans ledit registre, la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens inscrit, pour chaque opération, les informations suivantes :

1° un numéro d'ordre ;

2° la date de l'importation ou la période au cours de laquelle l'importation a eu lieu ;

3° le nom et l'adresse du destinataire des biens importés ;

4° la description des biens importés ;

5° l'indication du taux applicable, de la base d'imposition et du montant de la taxe due pour chaque bien contenu dans l'envoi ;

6° le cas échéant, l'indication de la disposition applicable de la directive ou de la disposition nationale correspondante, ou toute autre mention indiquant que la livraison de biens ou la prestation de services est exonérée ;

7° la valeur intrinsèque de l'envoi dans lequel les biens importés sont contenus ;

8° le cas échéant, la date à laquelle la déclaration en douane a été annulée et la destination des biens faisant l'objet de cette déclaration annulée.

S'agissant de cette dernière mention, elle vise le cas où les biens font l'objet d'une déclaration en douane par le déclarant, préalablement au moment où la T.V.A. due par le redevable de la taxe due à l'importation sera perçue par le déclarant. Dans l'hypothèse où le bien serait refusé par le client final et qu'il ne s'acquitterait pas, entre les mains du déclarant, de

boekhoudkundige verplichtingen met betrekking tot deze verrichtingen is voldaan.

Artikel 26*bis*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 voorziet aldus in een reeks verplichte vermeldingen die de betrokken administraties in staat moeten stellen de juistheid van de bovenbedoelde maandelijkse aangifte en de naleving van de toepassingsvoorwaarden van de vereenvoudigingsregeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek te controleren. Derhalve wordt bepaald dat degene die de goederen bij de Algemene Administratie van de douane en accijnzen aanbrengt voor rekening van degene voor wie de goederen zijn bestemd, in genoemd register voor elke verrichting de volgende gegevens vermeldt:

1° een volgnummer;

2° de datum van invoer of de periode waarin de invoer heeft plaatsgevonden;

3° de naam en het adres van de geadresseerde van de ingevoerde goederen;

4° de omschrijving van de ingevoerde goederen;

5° de vermelding van het toepasselijke tarief, van de maatstaf van heffing en van het bedrag van de verschuldigde belasting voor elk goed in de zending;

6° in voorkomend geval, de vermelding van de toepasselijke bepaling van de richtlijn of van de overeenkomstige nationale bepaling, of een andere vermelding dat de levering van goederen of de dienstverrichting is vrijgesteld;

7° de intrinsieke waarde van de zending waarin de ingevoerde goederen zich bevinden;

8° in voorkomend geval, de datum waarop de douaneaangifte werd geannuleerd en de bestemming van de goederen die werden opgenomen in de geannuleerde aangifte.

De laatste vermelding heeft betrekking op het geval waarin de goederen door de aangever bij de douane worden aangegeven vóór het tijdstip waarop de aangever de belasting int die verschuldigd is door de tot voldoening van de bij invoer verschuldigde belasting gehouden persoon. Indien de goederen door de eindafnemer worden geweigerd en hij de uit hoofde van deze

la taxe due à l'importation en vertu du présent régime, le déclarant devrait alors procéder à l'annulation de la déclaration en douane effectuée par rapport aux biens importés mais refusés par le client final.

Dans cette hypothèse, il convient dès lors, pour des raisons de suivi des biens et de correcte application de la taxe, que le registre visé à l'article 26*bis*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 mentionne la date à laquelle l'annulation de la déclaration en douane a été effectuée et la destination effective des biens qui font l'objet de cette déclaration en douane annulée (par ex. réexportation ou destruction des biens).

Il est également précisé que ce registre doit, sur demande, être mis à la disposition de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée par voie électronique.

En revanche, en ce qui concerne le délai de conservation de ce registre, aucune spécification n'est apportée dans le présent projet. Dès lors qu'aucun délai spécifique n'est prévu ni dans la directive 2006/112/CE ni à l'article 58*sexies*, nouveau, du Code, le délai de conservation de sept ans prévu par l'article 60, § 4, du Code, s'applique en l'espèce. Le point 34 de l'avis de l'Autorité de protection des données n° 104/2020 du 19 octobre 2020 concernant l'avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes a distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services, suggérant de prévoir explicitement un tel délai de conservation, n'est donc pas suivi.

regeling verschuldigde belasting bij invoer niet aan de aangever betaalt, moet de aangever de douaneaangifte die betrekking heeft op de ingevoerde maar door de eindklant geweigerde goederen ongeldig maken.

In dat geval is het dus noodzakelijk, met het oog op de opvolging van de goederen en de correcte toepassing van de belasting, dat het in artikel 26*bis*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde register de datum vermeldt waarop de annulering van de douaneaangifte is uitgevoerd, alsook de werkelijke bestemming van de goederen waarop deze geannuleerde douaneaangifte betrekking heeft (bv. wederuitvoer of vernietiging van de goederen).

Er wordt eveneens gepreciseerd dat dit register, op verzoek, langs elektronische weg ter beschikking moet worden gesteld van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde.

Anderzijds wordt in het huidige ontwerp niet gespecifieerd hoe lang dit register moet worden bewaard. Aangezien noch in Richtlijn 2006/112/EG, noch in artikel 58*sexies*, nieuw, van het Wetboek een specifieke termijn is vastgesteld, is de bewaringstermijn van zeven jaar voorzien in artikel 60, § 4, van het Wetboek, van toepassing . Punt 34 van advies nr. 104/2020 van de Gegevensbeschermingsautoriteit van 19 oktober 2020 over het voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten, waarin wordt voorgesteld om uitdrukkelijk in een dergelijke bewaringstermijn te voorzien, wordt derhalve niet gevolgd.

Article 5

L'article 5 du projet insère un article 26*ter*, dans l'arrêté royal n° 1.

En exécution de l'article 54*ter*, alinéa 4, du Code, cette disposition prévoit l'obligation pour tout assujetti visé par ledit article 54*ter* du Code (à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code) qui facilite par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif

Artikel 5

Artikel 5 van het ontwerp voegt in het koninklijk besluit nr. 1 een artikel 26*ter* in.

In uitvoering van artikel 54*ter*, vierde lid, van het Wetboek, verplicht deze bepaling elke belastingplichtige bedoeld in dit artikel 54*ter* van het Wetboek (met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek) die via het gebruik van een elektronische interface zoals een marktplaats,

similaire, la livraison de biens ou la prestation de services dans la Communauté à une personne non assujettie de tenir une comptabilité sous forme de registres dans laquelle il consigne ces opérations.

L'article 54 quater, alinéa 1, nouveau du règlement d'exécution 282/2011 stipule que l'assujetti visé à l'article 242 bis de la directive 2006/112/CE (l'interface électronique qui facilite la livraison de biens ou la prestation de services dans la Communauté à une personne non assujettie), dans le cas de livraisons pour lesquelles il est réputé avoir reçu et livré les biens lui-même conformément à l'article 14 bis de la directive 2006/112/CE ou lorsqu'il s'entremet dans une prestation de services fournis par voie électronique pour lesquels il est présumé agir en son nom propre conformément à l'article 9 bis de ce règlement d'exécution 282/2011, tient, comme tout assujetti qui réalise lui-même des livraisons de biens ou des prestations de services, les registres suivants :

- les registres visés à l'article 63 quater du règlement d'exécution 282/2011, lorsque l'assujetti a choisi d'appliquer un des régimes particuliers prévus au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE du système OSS (il s'agit des registres visés à l'article 26*bis*, nouveau, de l'arrêté royal n° 1) ;

- les registres visés à l'article 242 de la directive 2006/112/CE, lorsque l'assujetti n'a pas choisi d'appliquer l'un des régimes particuliers prévus au titre XII, chapitre 6, de la directive 2006/112/CE.

L'article 26*ter*, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 vise la comptabilité aux fins de la T.V.A. qui doit être tenue par l'assujetti visé à l'article 54*ter* du Code qui choisit d'appliquer l'un des régimes particuliers du système OSS (visés aux articles 58*ter* à 58*quinquies* du Code).

Il s'agit des registres visés à l'article 26*bis*, nouveau, de l'arrêté royal n° 1. Les informations à y reprendre sont celles qui sont prévues à l'article 63 quater du règlement d'exécution 282/2011 et pour lesquelles il est renvoyé mutatis mutandis au

platform, portaal of soortgelijk middel, de levering van goederen of het verrichten van diensten aan een niet-belastingplichtige binnen de Gemeenschap faciliteert, een boekhouding te houden onder de vorm van registers waarin hij die handelingen opneemt.

Artikel 54 quater, lid 1, nieuw, van de Uitvoeringsverordening 282/2011 bepaalt dat de belastingplichtige bedoeld in artikel 242 bis van Richtlijn 2006/112/EG (de elektronische interface die de levering van goederen of het verrichten van diensten aan een niet-belastingplichtige binnen de Gemeenschap faciliteert), zoals iedere belastingplichtige die zelf leveringen van goederen of diensten verricht, de volgende boekhouding voert met betrekking tot leveringen wanneer hij geacht wordt de goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd overeenkomstig artikel 14 bis van Richtlijn 2006/112/EG of wanneer door zijn tussenkomst een langs elektronische weg verrichte dienst wordt verricht waarbij hij verondersteld wordt in eigen naam te handelen overeenkomstig artikel 9 bis van deze Uitvoeringsverordening 282/2011:

- de in artikel 63 quater van de Uitvoeringsverordening 282/2011 bedoelde registers, indien de belastingplichtige ervoor gekozen heeft één van de bijzondere regelingen van titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG van het OSS-systeem toe te passen (het betreft de registers bedoeld in artikel 26*bis*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1);

- de in artikel 242 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde registers, indien de belastingplichtige er niet voor gekozen heeft één van de bijzondere regelingen van in titel XII, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG toe te passen.

Artikel 26*ter*, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 heeft betrekking op de boekhouding die voor btw-doeleinden moet worden gevoerd door de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtige die er voor kiest één van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem (bedoeld in de artikelen 58*ter* tot 58*quinquies* van het Wetboek) toe te passen.

Het betreft de registers bedoeld in artikel 26*bis*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1. De gegevens die er moeten worden in opgenomen, zijn die bedoeld in artikel 63 quater van de Uitvoeringsverordening 282/2011, waarvoor mutatis mutandis wordt verwezen naar de

commentaire relatif à l'article 26*bis*, §§ 1er et 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1.

L'article 26*ter*, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 vise la comptabilité aux fins de la T.V.A. qui doit être tenue par l'assujetti visé à l'article 54*ter* du Code qui choisit de ne pas appliquer l'un des régimes particuliers du système OSS. Est visée ici la tenue d'une comptabilité suffisamment détaillée pour permettre l'application de la T.V.A. et son contrôle par l'administration fiscale. Cette comptabilité est déterminée par les États membres conformément à l'article 242 de la directive 2006/112/CE.

Dans un souci de cohérence et d'uniformisation, l'article 26*ter*, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, prévoit que l'assujetti visé à l'article 54*ter* du Code qui choisit de ne pas appliquer l'un des régimes particuliers du système OSS sera également tenu de reprendre dans les registres visés à l'article 54*ter* du Code les mêmes mentions que celles qu'il serait tenu de reprendre s'il faisait usage d'un des régimes de simplification prévus aux articles 58*ter* à 58*quinquies* du Code. Ces informations sont celles qui sont prévues à l'article 63 quater du règlement d'exécution 282/2011 et pour lesquelles il est donc également renvoyé mutatis mutandis au commentaire relatif à l'article 26*bis*, §§ 1er et 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1. Ces mentions sont, dans le cas présent, expressément reprises dans l'article 26*ter*, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 dès lors que l'article 63 quater du règlement d'exécution 282/2011 n'est pas directement applicable dans le droit belge dans cette hypothèse particulière, mais qu'il inspire la présente obligation.

En effet, qu'elle fasse ou non usage d'un de ces régimes, l'interface électronique qui facilite les opérations visées est considérée respectivement comme fournisseur ou prestataire aux fins de la T.V.A., conformément à l'article 13*bis* du Code pour les livraisons visées et conformément à l'article 9 bis du règlement d'exécution 282/2011 pour les services visés, et partant, généralement comme redevable primaire de la T.V.A. due sur ces opérations. Le régime de simplification n'est qu'une modalité pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur ces opérations. Rien n'indique dès lors que les obligations comptables

toelichting bij artikel 26*bis*, §§ 1 en 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1.

Artikel 26*ter*, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 betreft de boekhouding die voor btw-doeleinden moet worden gevoerd door de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtige die er niet voor kiest gebruik te maken van één van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem . Het gaat om een boekhouding die voldoende gedetailleerd is om de toepassing van de btw en de controle ervan door de belastingadministratie mogelijk te maken. Deze boekhouding wordt door de lidstaten vastgesteld overeenkomstig artikel 242 van Richtlijn 2006/112/EG.

Met het oog op de samenhang en de eenvormigheid bepaalt artikel 26*ter*, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 dat de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtige die ervoor kiest geen gebruik te maken van één van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem, eveneens verplicht zal zijn in de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde registers dezelfde gegevens op te nemen als degene die hij moet opnemen indien hij gebruik zou maken van één van de in de artikelen 58*ter* tot 58*quinquies* van het Wetboek bedoelde vereenvoudigingsregelingen. Het betreft de in artikel 63 quater van de Uitvoeringsverordening 282/2011 bedoelde gegevens, waarvoor bijgevolg eveneens mutatis mutandis wordt verwezen naar de toelichting bij artikel 26*bis*, §§ 1 en 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1. Het betreft in dit geval de gegevens die uitdrukkelijk zijn opgenomen in artikel 26*ter*, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1, aangezien artikel 63 quater van de Uitvoeringsverordening 282/2011 in dit specifieke geval niet rechtstreeks van toepassing is in het Belgische recht, maar deze verplichting inspireert.

Ongeacht of hij al dan niet van één van deze regelingen gebruikmaakt, wordt de elektronische interface die de bedoelde handelingen faciliteert, voor btw-doeleinden immers beschouwd als respectievelijk leverancier of dienstverrichter, overeenkomstig artikel 13*bis* van het Wetboek voor de bedoelde leveringen, en overeenkomstig artikel 9 bis van de Uitvoeringsverordening 282/2011 voor de bedoelde diensten, en, bijgevolg, in het algemeen als primaire schuldenaar van de ter zake van deze handelingen verschuldigde btw. De vereenvoudigingsregeling is slechts een

des interfaces électroniques soient, sur ce point précis, différentes pour la correcte application de la taxe due sur les opérations pour lesquelles elles sont réputées avoir reçu et livré les biens elles-mêmes ou lorsqu'elles s'entremettent dans une prestation de services fournis par voie électronique pour lesquels elles sont présumées agir en leur nom propre.

L'article 54 quater, paragraphe 2, nouveau du règlement d'exécution 282/2011 énumère quant à lui les informations que l'assujetti doit conserver dans les registres visés à l'article 242 bis de la directive 2006/112/CE, transposé à l'article 54*ter*, nouveau, du Code en ce qui concerne les opérations autres que celles visées au paragraphe 1 de cette disposition (et visées aux paragraphe 1er et 2 de l'article 26*ter*, nouveau, de l'arrêté royal n° 1).

L'article 26*ter*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 vise donc la comptabilité aux fins de la T.V.A. qui doit être tenue par l'assujetti visé à l'article 54*ter* du Code par rapport aux autres opérations que celles visées à l'article 26*ter*, §§1er et 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1. Cela concerne entre autres les livraisons pour lesquelles il n'est pas réputé avoir reçu et livré les biens lui-même conformément à l'article 13*bis* du Code ou lorsqu'il s'entremet dans une prestation de services fournis par voie électronique pour laquelle il n'est pas présumé agir en son nom propre conformément à l'article 9 bis du règlement d'exécution 282/2011. Les informations que doit contenir le registre sont les suivantes, conformément à l'article 54 quater, paragraphe 2, nouveau du règlement d'exécution 282/2011 :

- le nom, l'adresse postale et l'adresse électronique ou le site internet du fournisseur dont les opérations sont facilitées par l'utilisation de l'interface électronique et, si ces données sont disponibles, le numéro d'identification T.V.A. ou le numéro fiscal national du fournisseur ou prestataire et le numéro de compte bancaire ou le numéro de compte virtuel du fournisseur ou prestataire ;

- une description des biens, leur valeur, le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, ainsi que le moment de la livraison et, si ces

modaliteit voor de aangifte en betaling van de btw die op deze handelingen verschuldigd is. Niets wijst er dus op dat de boekhoudkundige verplichtingen van de elektronische interfaces op dit specifieke punt verschillend zijn voor de juiste toepassing van de belasting die verschuldigd is op de handelingen waarvoor zij geacht worden de goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd, of wanneer zij tussenkomen bij het verrichten van een dienst langs elektronische weg waarbij zij verondersteld worden in eigen naam te handelen.

Artikel 54 quater, lid 2, van de Uitvoeringsverordening 282/2011 somt de gegevens op die de belastingplichtige moet bewaren in de registers bedoeld in artikel 242 bis van Richtlijn 2006/112/EG, omgezet in artikel 54*ter*, nieuw, van het Wetboek wat de andere handelingen betreft dan die bedoeld in lid 1 van die bepaling (en bedoeld in paragrafen 1 en 2 van artikel 26*ter*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1).

Artikel 26*ter*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 heeft dus betrekking op de boekhouding die voor btw-doeleinden moet worden gevoerd door de in artikel 54*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtige ten aanzien van andere handelingen als bedoeld in artikel 26*ter*, §§1 en 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1. Dat betreft onder meer de leveringen waarvoor hij niet geacht wordt deze zelf te hebben ontvangen en geleverd overeenkomstig artikel 13*bis* van het Wetboek of wanneer hij tussenkomt bij het verrichten van een dienst langs elektronische weg waarbij hij niet verondersteld wordt in eigen naam te handelen overeenkomstig artikel 9 bis van de Uitvoeringsverordening 282/2011. De in het register op te nemen gegevens zijn de volgende, overeenkomstig artikel 54 quater, lid 2, nieuw, van de Uitvoeringsverordening 282/2011:

- de naam, postadres en elektronisch adres of website van de leverancier wiens handelingen worden gefaciliteerd via het gebruik van de elektronische interface en, indien beschikbaar, het btw-identificatienummer of nationaal belastingnummer van de leverancier en het bankrekeningnummer of het virtuele rekeningnummer van de leverancier;

- een beschrijving van de goederen, de waarde ervan, de plaats waar de verzending of het vervoer van de goederen eindigt, alsook het

données sont disponibles, le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération ;

- une description des services, leur valeur, des informations permettant d'établir le lieu et le moment de la prestation et, si ces données sont disponibles, le numéro de commande ou le numéro unique de l'opération.

La tenue de ces registres doit permettre à l'administration des États membres où ces opérations ont lieu de vérifier que la T.V.A. a été correctement appliquée par les assujettis qui, au travers de cette interface électronique, réalisent des opérations dans la Communauté.

Pour les unités T.V.A., l'article 26*ter*, § 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, précise que cette obligation incombe aux seuls membres de ces unités T.V.A., pour les opérations qui les concernent.

En vertu de l'article 26*ter*, § 5, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, la communication de ces registres, sur demande, à l'administration fiscale des États membres où les opérations ont lieu, se fait exclusivement par voie électronique.

tijdstip van de levering en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer;

- een beschrijving van de diensten, de waarde ervan, informatie voor de vaststelling van de plaats en het tijdstip van de dienst en, indien beschikbaar, het ordernummer of het uniek transactienummer.

Het bijhouden van deze registers moet de administratie van de lidstaten waar deze handelingen plaatsvinden, in staat stellen na te gaan of de btw correct is toegepast door de belastingplichtigen die, via deze elektronische interface, handelingen binnen de Gemeenschap verrichten.

Wat btw-eenheden betreft, preciseert artikel 26*ter*, § 4, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 dat deze verplichting enkel geldt voor de leden van deze btw-eenheden, voor de handelingen die hen betreffen.

Krachtens artikel 26*ter*, § 5, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 worden deze registers, op verzoek, uitsluitend langs elektronische weg meegedeeld aan fiscale administratie van de lidstaten waar de handelingen plaatsvinden.

Articles 6 et 7

L'article 6 du projet procède à une adaptation de nature légistique à l'article 9 de l'arrêté royal n° 4, en supprimant le paragraphe 3 de cette disposition relatif à la restitution de la T.V.A. dans le chef des assujettis qui font usage du régime particulier visé à l'article 58*ter* du Code. Cette disposition est en effet intégrée dans l'article 9*bis*, nouveau, de l'arrêté royal n° 4, inséré par l'article 7 du présent projet. Cette nouvelle disposition traite des modalités de la restitution de la T.V.A. acquittée en amont dans le chef des assujettis, autres que les assujettis qui sont tenus au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, qui font usage des régimes particuliers visés aux articles 58*ter* à 58*quinquies* du Code.

A l'instar de ce qui est prévu par l'article 9 de l'arrêté royal n° 4, l'article 9*bis*, nouveau, de cet arrêté autorise tout assujetti, qui se prévaut d'un des régimes particuliers visés aux articles 58*ter* à

Artikelen 6 en 7

Artikel 6 van het ontwerp brengt een aanpassing van legistieke aard aan in artikel 9 van koninklijk besluit nr. 4, door de schrapping van paragraaf 3 van die bepaling betreffende de teruggaaf van de btw in hoofde van belastingplichtigen die gebruik maken van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*ter* van het Wetboek. Deze bepaling is immers opgenomen in artikel 9*bis*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4, ingevoegd bij artikel 7 van dit ontwerp. Deze nieuwe bepaling regelt de modaliteiten voor de teruggaaf van de voorbelasting aan andere belastingplichtigen dan die gehouden tot de indiening van de aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, en die gebruikmaken van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* tot 58*quinquies* van het Wetboek.

Naar analogie met het bepaalde in artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 4, staat artikel 9*bis*, nieuw, van dat besluit toe aan iedere andere belastingplichtige dan een

58*quinquies* du Code (qu'il ait ou non choisi la Belgique comme État membre d'identification aux fins de ces régimes particuliers), autre qu'un assujetti qui est tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, à déduire les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ses opérations couvertes par ce régime particulier.

Cet assujetti n'est en effet pas autorisé à déduire dans la déclaration visée aux articles 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6, et 58*quinquies*, § 6, du Code, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis. En vertu des articles 58*ter*, § 8, alinéa 1er, 58*quater*, § 8, alinéa 1er, et 58*quinquies*, § 8, alinéa 1er, du Code, il ne peut en principe exercer son droit à déduction que par voie de restitution sur la base de l'article 76, § 2, du Code. L'article 9*bis*, nouveau de l'arrêté royal n° 4 précise les modalités de cette restitution, conformément à l'article 76, § 2, alinéa 2, du Code.

Une distinction s'opère selon que l'ayant droit à restitution est établi en Belgique, n'est pas établi en Belgique mais dans un autre État membre ou n'est pas établi sur le territoire de la Communauté.

Dans le premier cas, l'article 9*bis*, § 2, alinéa 1er, nouveau, de l'arrêté royal n°4 prévoit que l'assujetti doit introduire une demande en restitution auprès du service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève. La demande doit parvenir à ce service, en double exemplaire, avant l'expiration de la troisième année civile qui suit celle durant laquelle la cause de restitution est intervenue.

Dans le deuxième cas, l'article 9*bis*, § 2, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 prévoit que la restitution prévue à l'article 76, § 2, du Code s'opère selon la procédure et les modalités prévues par l'arrêté royal n° 56, du 9 décembre 2009, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement qui constitue la transposition en droit belge de la directive 2008/9/CE du Conseil du 12 février 2008

belastingplichtige gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte, en die gebruik maakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* tot 58*quinquies* van het Wetboek (ongeacht of hij België al dan niet als lidstaat van identificatie heeft gekozen voor de toepassing van deze bijzondere regelingen), om de belasting in aftrek te brengen die werd geheven van de aan hem geleverde goederen en verrichte diensten en die betrekking heeft op zijn handelingen die onder die bijzondere regeling vallen.

Deze belastingplichtige mag inderdaad de belasting geheven van de aan hem geleverde goederen en verrichte diensten niet in aftrek brengen in de aangifte bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6, en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek. Krachtens de artikelen 58*ter*, § 8, eerste lid, 58*quater*, § 8, eerste lid, en 58*quinquies*, § 8, eerste lid, van het Wetboek kan hij in beginsel zijn recht op aftrek slechts uitoefenen bij wijze van teruggaaf op grond van artikel 76, § 2, van het Wetboek. Artikel 9*bis*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 preciseert de modaliteiten van deze teruggaaf, overeenkomstig artikel 76, § 2, tweede lid, van het Wetboek.

Er wordt een onderscheid gemaakt naargelang de rechthebbende op teruggaaf in België is gevestigd, dan wel niet in België maar in een andere lidstaat is gevestigd, of niet in de Gemeenschap is gevestigd.

In het eerste geval bepaalt artikel 9*bis*, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 dat de belastingplichtige een aanvraag om teruggaaf moet indienen bij de bevoegde dienst van de administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert. De aanvraag moet in tweevoud bij deze dienst worden ingediend vóór het verstrijken van het derde kalenderjaar volgend op het jaar waarin de oorzaak van de teruggaaf is ontstaan.

In het tweede geval bepaalt artikel 9*bis*, § 2, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4 dat de in artikel 76, § 2, van het Wetboek bedoelde teruggaaf gebeurt volgens de procedure en de modaliteiten van het koninklijk besluit nr. 56 van 9 december 2009 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf dat de omzetting vormt in Belgisch recht van richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot

définissant les modalités du remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée, prévu par la directive 2006/112/CE, en faveur des assujettis qui ne sont pas établis dans l'État membre du remboursement, mais dans un autre État membre (ci-après : "la directive 2008/9/CE").

Dans le troisième cas, l'article 9*bis*, § 2, alinéa 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 prévoit que l'assujetti doit introduire une demande en restitution auprès du Centre PME Matières Spécifiques. La demande doit être introduite auprès de ce service, en trois exemplaires, au plus tard le 30 septembre de l'année civile qui suit la période relative à la demande de restitution. Cette même disposition précise qu'il ne sera pas donné suite à la demande en restitution qui porte sur une somme inférieure à 25 euros.

Par dérogation à l'article 9, § 2, de l'arrêté royal n° 4, la circonstance que l'assujetti non établi en Belgique (qu'il soit établi ou non sur le territoire de la Communauté) réalise des opérations taxables en Belgique, en l'occurrence en faisant usage d'un des régimes prévus aux articles 58*ter* à 58*quinquies* du Code, ne lui ôte pas le droit de récupérer, par voie de restitution, les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui sont fournis et qui sont liés à ses opérations couvertes par ces régimes particuliers. Ceci découle directement des articles 368, premier alinéa, 369 undecies, premier alinéa et 369 quatervicies, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE.

En revanche, lorsque l'assujetti concerné exerce par ailleurs des activités, non couvertes par ce régime particulier, pour lesquelles il est tenu de se faire identifier à la T.V.A. en Belgique, il ne récupère pas la T.V.A. précitée par le biais d'une demande de remboursement mais la porte en déduction dans la déclaration périodique qui doit être déposée conformément à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code. C'est ce que précisent les articles 58*ter*, § 8, alinéa 2, 58*quater*, § 8, alinéa 2 et 58*quinquies*, § 8, alinéa 2, du Code.

L'article 9*bis*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 4 précise enfin que la forme des demandes en restitution, les documents à produire et les modalités des restitutions seront arrêtées par le Ministre des Finances ou son délégué. S'agissant

vaststelling van nadere voorschriften voor de in richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn (hierna: "de Richtlijn 2008/9/EG).

In het derde geval bepaalt artikel 9*bis*, § 2, derde lid, nieuw, van koninklijk besluit nr. 4 dat de belastingplichtige een aanvraag tot teruggaaf moet indienen bij het KMO Centrum Specifieke Materies. De aanvraag moet in drie exemplaren bij deze dienst worden ingediend uiterlijk op 30 september van het kalenderjaar dat volgt op het tijdvak waarop het teruggaafverzoek betrekking heeft. Deze bepaling preciseert dat geen gevolg zal worden gegeven aan een aanvraag tot teruggaaf voor een bedrag van minder dan 25 euro.

In afwijking van artikel 9, § 2, van het koninklijk besluit nr. 4 sluit het feit dat een niet in België gevestigde belastingplichtige (ongeacht of hij al dan niet in de Gemeenschap is gevestigd) in België belastbare handelingen verricht, waarvoor hij in casu gebruikmaakt van één van de regelingen voorzien in de artikelen 58*ter* tot 58*quinquies* van het Wetboek, hem niet uit van het recht om bij wege van teruggaaf de belasting te recupereren die is geheven van de aan hem geleverde goederen en verrichte diensten en die betrekking hebben op zijn handelingen die onder die bijzondere regelingen vallen. Dit volgt rechtstreeks uit de artikelen 368, eerste alinea, artikel 369 undecies, eerste alinea, en artikel 369 quater, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG.

Wanneer de betrokken belastingplichtige daarentegen activiteiten verricht die niet onder deze bijzondere regeling vallen en waarvoor hij gehouden is zich in België voor btw-doeleinden te laten identificeren, recupereert hij de voormelde btw niet door middel van een aanvraag tot teruggaaf maar brengt hij die btw in aftrek in de periodieke aangifte die hij overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek moet indienen. Dit wordt met name gepreciseerd in de artikelen 58*ter*, § 8, tweede lid, 58*quater*, § 8, tweede lid, en 58*quinquies*, § 8, tweede lid, van het Wetboek.

Artikel 9*bis*, § 3, nieuw, van koninklijk besluit nr. 4 bepaalt tenslotte dat de vorm van de aanvragen tot teruggaaf, de over te leggen stukken en de modaliteiten van de teruggaven door de minister van Financiën of zijn

de modalités purement pratiques n'ayant aucune incidence sur ce droit à restitution, il est en effet prévu que l'administration puisse déterminer directement celles-ci, même si, en principe, une telle subdélégation ne soit strictement parlant pas nécessairement optimale du point de vue juridique.

afgevaardigde worden vastgesteld. Aangezien het louter praktische modaliteiten betreft die geen impact hebben op het recht op teruggaaf, wordt er effectief in voorzien dat de administratie die rechtstreeks kan bepalen ook al is een dergelijke subdelegatie strikt genomen niet noodzakelijkerwijze juridisch optimaal.

Article 8

L'article 8 de ce projet prévoit de compléter le paragraphe 1er de l'article 5 de l'arrêté royal n° 7 par une référence au régime particulier visé à l'article 58*sexies* du Code pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur l'importation en Belgique (en tant qu'État membre de destination) de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros, lorsque le régime particulier visé au chapitre IX, section 4 (l'article 58*quinquies*), du Code n'est pas utilisé, inséré par la loi du 2 avril 2021.

Cette modification de l'article 5, § 1er, de l'arrêté royal n° 7 permet un décalage entre le moment de l'introduction de la déclaration de mise à la consommation des biens dans le cadre de ce régime particulier et le paiement effectif de la taxe due à l'importation qui intervient, conformément à l'article 58*sexies*, § 3, alinéa 2, du Code, au plus tard le seizième jour du mois qui suit celui auquel la déclaration mensuelle visée à l'alinéa 1er de cette même disposition se rapporte.

Artikel 8

Artikel 8 van dit ontwerp vult paragraaf 1 van artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 7 aan met een verwijzing naar de in artikel 58*sexies* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling voor de aangifte en de betaling van de btw die verschuldigd is bij de invoer in België (als lidstaat van bestemming) van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, wanneer geen gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in hoofdstuk IX, afdeling 4 (artikel 58*quinquies*), van het Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021.

Deze wijziging van artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 maakt het mogelijk een uitstel toe te staan tussen het tijdstip van indiening van de aangifte ten verbruik van goederen in het kader van deze bijzondere regeling en de daadwerkelijke betaling van de bij invoer verschuldigde belasting, die overeenkomstig artikel 58*sexies*, § 3, tweede lid, van het Wetboek, plaatsvindt ten laatste op de zestiende dag van de maand volgend op de maand waarop de in het eerste lid van dezelfde bepaling bedoelde maandaangifte betrekking heeft.

Article 9

L'article 9 du projet, outre quelques modifications de nature terminologique, complète l'article 6, § 2, de l'arrêté royal n° 7 par un alinéa 3 afin de déterminer, conformément à la possibilité laissée par l'article 201 de la directive 2006/112/CE (qui prévoit qu'à l'importation, la T.V.A. est due par la ou les personnes désignées ou reconnues comme redevables par l'État membre d'importation), les personnes qui sont considérées comme étant redevables de la T.V.A. pour l'importation (destinataires des biens à l'importation au sens de l'article 6, § 1, de l'arrêté royal n° 7) de biens autres que des produits

Artikel 9

Artikel 9 brengt enerzijds enkele terminologische wijzigingen aan en vult anderzijds artikel 6, § 2, van het koninklijk besluit nr. 7 aan met een derde lid om de personen aan te duiden die, overeenkomstig de mogelijkheid die wordt gelaten door artikel 201 van Richtlijn 2006/112/EG (dat bepaalt dat bij invoer de btw verschuldigd is door degene(n) die de lidstaat van invoer als de tot voldoening van de belasting gehouden personen heeft aangewezen of erkend) geacht worden de btw bij invoer van andere goederen dan accijnsproducten te voldoen (geadresseerden van de goederen bij invoer in de

soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque, selon l'hypothèse, dépassant ou non 150 euros, effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Le fait que l'importation soit effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers implique que les conditions de l'article 1er, § 20, du Code soient réunies pour l'application de l'article 6, § 2, alinéa 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 7. Ces conditions sont :

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

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

Cette nouvelle disposition distingue trois hypothèses différentes :

- l'importation de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque dépassant 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, localisée dans un autre État membre que la Belgique ;

- l'importation de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque le déclarant fait usage du régime particulier visé à l'article 58*sexies* du Code (régime particulier pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. à l'importation) ;

- l'importation de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des

zin van artikel 6, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7) in zendingen met een intrinsieke waarde van al dan niet meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen.

Het feit dat de invoer gebeurt ten behoeve van een verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen, impliceert dat de voorwaarden van artikel 1, § 20, van het Wetboek vervuld zijn voor de toepassing van artikel 6, § 2, derde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 7. Deze voorwaarden zijn:

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

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

In deze nieuwe bepaling wordt een onderscheid gemaakt tussen drie verschillende hypothesen:

- de invoer van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen die plaatsvindt in een andere lidstaat dan België;

- de invoer van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen, wanneer de aangever gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek (bijzondere regeling voor de aangifte en betaling van de btw bij invoer);

- de invoer van andere goederen dan accijnsproducten, in zendingen met een

envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque le déclarant ne fait pas usage du régime particulier visé à l'article 58*sexies* du Code (application du régime général à l'importation).

Importation en Belgique de biens contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque dépassant 150 euros pour les besoins d'une vente à distance localisée dans un autre État membre que la Belgique

Pour les envois d'une telle valeur, il est impossible de recourir à l'un des régimes de simplification prévus aux articles 58*quinquies* et 58*sexies*, du Code pour la déclaration et le paiement de la T.V.A., ni sur la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, ni à l'importation.

Les importations effectuées en Belgique de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque dépassant 150 euros effectuées pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers localisée dans un autre État membre que la Belgique sont, par application des règles générales, soumises à la taxe en Belgique et le redevable de cette T.V.A. (destinataire des biens à l'importation au sens de l'article 6, § 1, de l'arrêté royal n° 7) peut, dans l'état actuel de la législation, être soit l'acquéreur (ou cessionnaire) à qui les biens sont expédiés au moment où la taxe est exigible soit le fournisseur (le "vendeur ou cédant ou un précédent vendeur ou cédant" selon les termes actuels) pour autant qu'il soit établi en Belgique ou identifié à la taxe sur la valeur ajoutée en Belgique conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, du Code, ou qu'il y soit représenté par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code (l'article 6, § 2, alinéas 1er et 2, de l'arrêté royal n° 7).

Si l'acquéreur agit en tant que destinataire des biens à l'importation en Belgique, l'importation est soumise à la taxe avec application des règles générales. En plus, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont

intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen wanneer de aangever geen gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek (toepassing van de algemene regeling bij invoer).

Invoer in België van goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een verkoop op afstand die plaatsvindt in een andere lidstaat dan België

Voor zendingen van een dergelijke waarde kan geen gebruik worden gemaakt van één van de vereenvoudigingsregelingen voorzien in de artikelen 58*quinquies* en 58*sexies* van het Wetboek voor de aangifte en de betaling van de btw, noch met betrekking tot de verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen, noch met betrekking tot de invoer.

De invoer in België van andere goederen dan accijnsproducten in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro ten behoeve van een verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen die plaatsvindt in een andere lidstaat dan België, is bij toepassing van de normale regels in België aan de belasting onderworpen. De tot voldoening van die btw gehouden persoon (de geadresseerde van de goederen bij invoer, in de zin van artikel 6, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7) kan, bij de huidige stand van de wetgeving, de koper (of overnemer) zijn aan wie de goederen worden verzonden op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt, dan wel de leverancier (de "verkoper of overdrager of een vorige verkoper of overdrager" in de huidige bewoordingen) op voorwaarde dat hij in België is gevestigd of voor btw-doeleinden in België is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek, of dat hij vertegenwoordigd is door een persoon die vooraf is erkend overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek (artikel 6, § 2, eerste en tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 7).

Indien de koper bij de invoer van goederen in België als geadresseerde optreedt, wordt de invoer belast met toepassing van de normale regels. Bovendien wordt de verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen

réputées avoir lieu dans l'État membre de destination de la vente à distance conformément à l'article 33, paragraphe 1, point b), de la directive 2006/112/CE. Il s'ensuit une double imposition économique effective dans le chef de l'acquéreur, en particulier comme il s'agit d'un acheteur sans droit à déduction.

Afin d'y remédier, l'article 6, § 2, alinéa 3, 1°, nouveau, de l'arrêté royal n° 7 prévoit dès lors que dans les circonstances précitées le redevable de la T.V.A. à l'importation (le destinataire des biens à l'importation) sera toujours le fournisseur.

Dès lors que le fournisseur agit systématiquement, dans une telle hypothèse, en tant que destinataire des biens à l'importation et donc redevable de la T.V.A. à l'importation, l'importation est soumise à la taxe dans son chef avec application des règles générales et les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont réputées avoir lieu dans l'État membre de destination de la vente à distance conformément à l'article 33, point b), de la directive 2006/112/CE.

Compte tenu de ce qui précède, le fournisseur devra donc, dans ce cas, être identifié pour les besoins de la T.V.A. en Belgique conformément aux règles normales en matière de T.V.A. et sera tenu au dépôt d'une déclaration périodique à la T.V.A. Pour autant qu'il dispose d'une autorisation de report de paiement, il peut alors déclarer la T.V.A. due à l'importation dans cette déclaration périodique et la déduire dans la même déclaration. À défaut d'une telle autorisation, le fournisseur acquittera la T.V.A. due en Belgique auprès de l'Administration générale des douanes et accises et pourra déduire cette T.V.A. dans sa déclaration périodique à la T.V.A.

En ce qui concerne les formalités à remplir dans l'État membre de destination des biens (autre que la Belgique), le fournisseur devra alors également en principe être identifié pour les besoins de la T.V.A. dans cet État membre de destination des biens afin d'y déclarer et de payer la T.V.A. due sur la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Pour résumer, dans ce schéma, les importations en Belgique sont taxées en Belgique mais cette taxe est déductible dans le chef du

ingevoerde goederen geacht plaats te vinden in de lidstaat van bestemming van de verkoop op afstand, overeenkomstig artikel 33, lid 1, punt b), van Richtlijn 2006/112/EG. Dit leidt tot een effectieve economische dubbele belastingheffing in hoofde van de koper, in het bijzonder omdat het een koper zonder recht op aftrek betreft.

Om dit te verhelpen, bepaalt artikel 6, § 2, derde lid, 1°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 7 derhalve dat in de voormelde omstandigheden de tot de voldoening van de btw bij invoer gehouden persoon (de geadresseerde van de goederen bij invoer) steeds de leverancier is.

Wanneer de leverancier in dergelijk geval systematisch optreedt als de geadresseerde van de goederen bij invoer en dus als de persoon gehouden tot de voldoening van de btw bij invoer, wordt de invoer in zijn hoofde belast met toepassing van de normale regels en worden de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen geacht plaats te vinden in de lidstaat van bestemming van de afstandsverkoop overeenkomstig artikel 33, punt b), van Richtlijn 2006/112/EG.

Rekening houdend met wat voorafgaat, zal de leverancier zich in dat geval aldus overeenkomstig de normale regels moeten laten identificeren voor btw-doeleinden in België en een gewone periodieke btw-aangifte indienen. Mits hij beschikt over een vergunning voor de verlegging van heffing, kan hij dan de verschuldigde btw bij invoer aangeven in die periodieke aangifte en vervolgens in dezelfde aangifte weer in aftrek brengen. Bij gebreke van een dergelijke vergunning draagt de leverancier de in België verschuldigde btw af aan de Algemene Administratie van de douane en accijnzen en kan hij deze btw in aftrek brengen in zijn periodieke btw-aangifte.

Wat de formaliteiten betreft die in de lidstaat van bestemming van de goederen (andere dan België) moeten worden vervuld, zal de leverancier in beginsel ook in die lidstaat van bestemming van de goederen voor btw-doeleinden moeten worden geïdentificeerd met het oog op de aangifte en de betaling van de verschuldigde btw voor afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen.

Samenvattend wordt in deze regeling de invoer in België hier te lande belast maar deze belasting is aftrekbaar in hoofde van de

fournisseur et les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont taxées dans l'État membre de destination. Au final, l'acquéreur final des biens n'acquittera auprès de son fournisseur que la T.V.A. due dans cet État membre de destination des biens. D'autre part, le fournisseur devra s'identifier à la T.V.A. aussi bien en Belgique (afin d'acquitter la T.V.A. due sur l'importation) que dans l'État membre de destination des biens (afin d'acquitter la T.V.A. due sur la vente à distance).

leverancier. De afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen worden belast in de lidstaat van bestemming. Finaal zal de uiteindelijke koper van de goederen alleen de verschuldigde btw aan zijn leverancier betalen in de lidstaat van bestemming van de goederen. De leverancier zal zich anderzijds zowel in België (voor de betaling van de verschuldigde btw op de invoer) als in de lidstaat van bestemming van de goederen (voor de betaling van de verschuldigde btw op de afstandsverkoop) voor btw-doeleinden moeten laten identificeren.

Importation en Belgique de biens contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers

L'article 6, § 2, alinéa 3, 2° et 3°, nouveau, de l'arrêté royal n° 7 détermine les destinataires à l'importation des biens dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros en Belgique (et redevables de la T.V.A. en Belgique) lorsque, par définition, le régime particulier visé à l'article 58*quinquies* du Code soit n'est pas appliqué par choix (il s'agit d'un régime facultatif dans le chef du fournisseur) soit n'est pas appliqué de manière conforme. Dans cette hypothèse, deux options sont envisageables : soit la T.V.A. due à l'importation en Belgique est déclarée et acquittée au moyen du régime de simplification prévu à l'article 58*sexies* du Code, soit il est fait usage des règles générales en matière de déclaration et de paiement de la T.V.A. à l'importation.

Invoer in België van goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, verricht ten behoeve van een verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen

Artikel 6, § 2, derde lid, 2° en 3°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 7 duidt de geadresseerden aan ten aanzien van goederen die in België worden ingevoerd (die in België gehouden zijn de btw te voldoen) in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro wanneer de in artikel 58*quinquies* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling per definitie hetzij niet wordt toegepast uit vrije keuze (het gaat om een facultatieve regeling in hoofde van de leverancier), hetzij niet conform wordt toegepast. In dat geval zijn er twee mogelijkheden: ofwel wordt de bij invoer in België verschuldigde btw aangegeven en betaald volgens de vereenvoudigingsregeling bepaald in artikel 58*sexies* van het Wetboek, ofwel worden de normale regels inzake de aangifte en betaling van de btw bij invoer toegepast.

1) Application du régime visé à l'article 58*sexies* du Code par la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens

L'article 58*sexies*, § 2, du Code établit une distinction entre le redevable de la T.V.A. à l'importation et la personne qui présente les biens en douane.

S'il est bien le redevable légal de la taxe due à l'importation, l'acquéreur des biens n'est cependant pas la personne qui sera tenue au paiement effectif de cette taxe auprès des autorités douanières. En effet, l'article 58*sexies*,

1) Toepassing van de in artikel 58*sexies* van het Wetboek bedoelde regeling door de persoon die de goederen aanbrengt bij de Algemene Administratie van de douane en accijnzen voor rekening van de persoon voor wie de goederen bestemd zijn

Artikel 58*sexies*, § 2, van het Wetboek maakt een onderscheid tussen de schuldenaar van de belasting bij invoer en de persoon die de goederen bij de douane aanbrengt.

Hoewel de koper van de goederen de wettelijke schuldenaar is van de op de invoer verschuldigde btw, is hij niet de persoon die ertoe gehouden is die belasting daadwerkelijk aan de douaneautoriteiten te betalen. Artikel 58*sexies*,

§ 2, 2°, du Code précise que la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises en Belgique perçoit la taxe auprès de la personne à qui les biens sont destinés (l'acquéreur des biens, redevable légal de la taxe due) et effectue le paiement de cette taxe conformément au paragraphe 3 de cette disposition.

Généralement, ces formalités de déclaration des biens auprès de la douane sont prises en charge par les services de courrier rapide ou encore les services postaux. Ces opérateurs seront dès lors tenus d'acquitter la taxe due à l'importation auprès de la douane afin de permettre la mise en libre pratique de ces biens sur le territoire de la Communauté. Ces prestataires de service seront alors chargés, en principe préalablement à la déclaration des biens et au paiement des droits de douane et de la T.V.A., de percevoir auprès de l'acquéreur des biens, le montant de T.V.A. due à l'importation, conformément à l'article 58*sexies*, § 2, 2°, du Code.

Concrètement et conformément à la faculté laissée aux États membre par l'article 63 quinquies, alinéa 2, du règlement d'exécution 282/2011, la condition consistant à "présenter les biens en douane pour le compte de la personne destinataire des biens" est remplie si la personne qui présente les biens en douane déclare son intention d'appliquer le régime particulier et de percevoir la T.V.A. auprès de la personne à qui les biens sont destinés.

Dans ce cas, l'acquéreur sera, conformément à l'article 58*sexies*, § 2, 1°, du Code, en tout état de cause redevable de la T.V.A. à l'importation. Par conséquent, l'article 6, § 2, alinéa 3, 2°, nouveau, de l'arrêté royal n° 7 prévoit désormais que dans ce cas, le destinataire des biens à l'importation et donc le redevable de la T.V.A. est l'acquéreur. S'agissant d'une modalité d'application de ce régime particulier, aucune règle dérogatoire n'est alors envisageable.

Le lieu de la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers doit être déterminé sur la base de l'article 14, § 2, du Code, étant entendu que l'article 15, § 1er, alinéa

§ 2, 2°, van het Wetboek bepaalt immers dat de persoon die de goederen bij de Algemene Administratie van de douane en accijnzen in België aanbrengt, de belasting int bij de persoon voor wie de goederen bestemd zijn (de koper van de goederen, die de wettelijke schuldenaar is van de verschuldigde belasting) en die belasting betaalt overeenkomstig paragraaf 3 van die bepaling.

Over het algemeen worden deze formaliteiten voor het aangeven van de goederen bij de douane uitgevoerd door koerierdiensten of postdiensten. Deze marktdeelnemers zullen dus de bij invoer verschuldigde belasting aan de douane moeten betalen om de goederen op het grondgebied van de Gemeenschap in het vrije verkeer te kunnen brengen. Deze dienstverrichters zijn dan, in principe vóór de aangifte van de goederen en de betaling van de douanerechten en de btw, verantwoordelijk voor de inning bij de koper van de goederen van het bedrag van de bij invoer verschuldigde btw, overeenkomstig artikel 58*sexies*, § 2, 2°, van het Wetboek.

In concreto en in overeenstemming met de mogelijkheid die aan de lidstaten wordt gelaten door artikel 63 quinquies, tweede alinea, van de Uitvoeringsverordening 282/2011, wordt de voorwaarde "die de goederen bij de douane aanbiedt namens de persoon voor wie de goederen zijn bestemd" als vervuld beschouwd als de persoon die de goederen bij de douane aanbiedt te kennen geeft voornemens te zijn van de bijzondere regeling gebruik te maken en de btw te innen bij de persoon voor wie de goederen bestemd zijn.

In dat geval zal de koper, overeenkomstig artikel 58*sexies*, § 2, 1°, van het Wetboek, hoe dan ook schuldenaar zijn van de btw bij de invoer. Bijgevolg bepaalt artikel 6, § 2, derde lid, 2°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 7 voortaan dat in dit geval de verkrijger de geadresseerde is van de ingevoerde goederen en dus gehouden is tot de voldoening van de btw. Aangezien het een toepassingsmodaliteit van deze bijzondere regeling betreft, is er bijgevolg geen afwijkende regel mogelijk.

De plaats van de verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen moet worden bepaald op grond van artikel 14, § 2, van het Wetboek, met dien verstande dat artikel 15, § 1, eerste lid, 2° en 3°,

1er, 2° et 3°, du Code ne peut trouver à s'appliquer en l'espèce.

Dans le cas d'une livraison avec transport, le lieu de cette livraison est donc en principe le lieu où se trouve le bien au moment du départ de l'expédition ou du transport conformément à l'article 14, § 2, alinéa 1er, du Code.

La dérogation prévue à l'alinéa 2 de cette dernière disposition pour la situation dans laquelle les biens sont expédiés ou transportés d'un pays tiers, ne s'applique que si le fournisseur agit en tant que redevable à l'importation. Ce n'est pas le cas en l'espèce étant donné que le régime particulier de l'article 58*sexies* du Code s'applique.

Par conséquent, lesdites ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers ne sont pas soumises à la taxe dans la Communauté, tandis que les importations sont soumises à la T.V.A. dans l'État membre d'importation, qui est également l'État membre de destination (en l'occurrence, la Belgique). Il n'existe par conséquent aucune cause de double imposition économique dans le chef de l'acquéreur, contrairement à l'hypothèse envisagée ci-avant concernant les biens importés contenus dans des envois dont la valeur intrinsèque excède 150 euros.

Cette règle ne s'applique que dans l'hypothèse où la Belgique est à la fois l'État membre d'entrée des biens sur le territoire de la Communauté et l'État membre de destination des biens.

Dans ce cadre, il faut néanmoins tenir compte de la réglementation douanière qui dispose que lors de l'introduction des biens contenus dans un envoi d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros (et bénéficiant dès lors d'une franchise des droits de douane à l'importation) sur le territoire de la Communauté dans le cadre d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers dans un État membre autre que celui d'arrivée de l'expédition ou de transport, sans avoir eu recours au régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 4, de la directive 2006/112/CE, les biens ne peuvent être déclarés à la consommation que dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport (article 221, paragraphe 4, nouveau, du règlement d'exécution (UE) 2015/2447 de la Commission du 24 novembre 2015 établissant les

van het Wetboek in dit geval niet van toepassing kan zijn.

Bij een levering met vervoer is de plaats van levering overeenkomstig artikel 14, § 2, eerste lid, van het Wetboek, derhalve in beginsel de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van vertrek van de verzending of het vervoer.

De in het tweede lid van deze laatste bepaling opgenomen afwijkende regel voor de situatie waarin de goederen worden verzonden of vervoerd van uit een derde land, is slechts van toepassing wanneer de leverancier bij invoer als geadresseerde optreedt. Dit is hier niet het geval aangezien de bijzondere regeling van artikel 58*sexies* van het Wetboek van toepassing is.

Bijgevolg zijn dergelijke afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen in de Gemeenschap niet aan belasting onderworpen, terwijl de invoer aan de btw wordt onderworpen in de lidstaat van invoer, die tevens de lidstaat van bestemming is (in dit geval België). Er is bijgevolg geen economisch dubbele belastingheffing in hoofde van de koper, in tegenstelling tot het voormelde geval met betrekking tot goederen ingevoerd in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro.

Deze regel is slechts van toepassing in de veronderstelling dat België zowel de lidstaat van binnenkomst van de goederen op het grondgebied van de Gemeenschap als de lidstaat van bestemming van de goederen is.

In dit verband moet niettemin rekening worden gehouden met de douanereglementering die bepaalt dat wanneer in het kader van een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen in een verzending van goederen met een intrinsieke waarde die 150 euro niet overschrijdt (en die dus kan genieten van de vrijstelling van invoerrechten) op het grondgebied van de Gemeenschap worden gebracht in een andere lidstaat dan de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer en geen gebruik werd gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 4, van de Richtlijn 2006/112/EG, de goederen maar ten verbruik zullen kunnen worden aangegeven in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer (artikel 221, lid 4, nieuw, van Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447 van

modalités d'application de certaines dispositions du règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil établissant le code des douanes de l'Union, tel que modifié par l'article 1, 9) du règlement d'exécution (UE) 2020/893 de la Commission du 29 juin 2020 modifiant ce règlement d'exécution (UE) 2015/2447).

Il s'ensuit que dans ces circonstances, l'importation des biens qui entrent sur le territoire de la Communauté dans un autre État membre que celui de leur destination finale ne peut, pour les besoins de la T.V.A., avoir lieu que dans ce dernier État membre, de sorte que dans un tel cas l'État membre d'importation à des fins T.V.A. et l'État membre de destination finale des biens sont les mêmes. Si cet État membre est la Belgique, le régime précité pourra alors être d'application, lorsqu'il est fait usage du régime particulier visé à l'article 58*sexies* du Code au moment de l'importation des biens, quand même bien que les biens sont entrés sur le territoire de la Communauté via un autre État membre.

2) Non-application du régime visé à l'article 58*sexies* du Code par la personne qui présente les biens auprès de l'Administration générale des douanes et accises pour le compte de la personne destinataire des biens et application du régime T.V.A. général

En cas de non-application du régime de simplification visé à l'article 58*sexies* du Code, ou en cas d'application incorrecte par le fournisseur du régime particulier d'importation intégré dans le système OSS (article 58*quinquies* du Code), les règles suivantes s'appliquent pour l'importation de biens autres que des produits soumis à accises, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros effectuée pour les besoins d'une vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

L'importation de biens effectuée en Belgique est taxée. Dans l'état actuel de la législation, soit l'acquéreur soit le fournisseur ("le vendeur") peuvent agir en tant que destinataire des biens et donc en tant que redevable de la T.V.A. à l'importation.

de Commissie van 24 november 2015 houdende nadere uitvoeringsvoorschriften voor enkele bepalingen van Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie, zoals gewijzigd door artikel 1, 9) van Uitvoeringsverordening (EU) 2020/893 van de Commissie van 29 juni 2020 tot wijziging van die Uitvoeringsverordening (EU) 2015/2447).

Daaruit volgt dat in de voormelde omstandigheden de invoer voor btw-doeleinden van goederen die het grondgebied van de Gemeenschap binnenkomen via een andere lidstaat dan die van definitieve bestemming slechts kan plaatsvinden in die laatste lidstaat, zodat ook in een dergelijk geval de lidstaat van invoer voor btw-doeleinden en de lidstaat van bestemming dezelfde zijn. Indien die lidstaat België is, zal de bovenstaande regeling aldus van toepassing kunnen zijn, wanneer gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek bij de invoer van de goederen, ook al zijn de goederen dus via een andere lidstaat het grondgebied van de Gemeenschap binnengekomen.

2) Niet-toepassing van de in artikel 58*sexies* van het Wetboek bedoelde regeling door de persoon die de goederen aanbrengt bij de Algemene Administratie van de douane en accijnzen voor rekening van de persoon voor wie de goederen bestemd zijn en toepassing van de gewone btw-regeling

Wanneer de in artikel 58*sexies* van het Wetboek bedoelde vereenvoudigingsregeling niet wordt toegepast of wanneer de leverancier de bijzondere invoerregeling binnen het OSS-systeem niet correct toepast (artikel 58*quinquies* van het Wetboek), zijn de volgende regels van toepassing op de invoer van andere goederen dan accijnsproducten in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro verricht ten behoeve van een afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen.

De invoer van goederen in België wordt belast. In de huidige stand van de wetgeving kan zowel de verkrijger als de leverancier ("de verkoper") optreden als geadresseerde en dus als persoon die gehouden is tot de voldoening van de btw bij invoer.

Si l'acquéreur agit en tant que destinataire des biens à l'importation et dès lors redevable de la T.V.A. à l'importation, l'analyse est similaire à celle exposée au point 1 ci-dessus. L'importation est taxée avec application des règles générales et les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont réputées avoir lieu en dehors de la Communauté pour les besoins de la T.V.A. conformément à l'article 14, § 2, alinéa 1er, du Code.

L'article 6, § 2, alinéa 3, 3°, nouveau, de l'arrêté royal n° 7 prévoit toutefois que désormais, le destinataire des biens à l'importation et donc le redevable de la T.V.A. est dans ce cas le fournisseur.

Dans ce cas, l'importation des biens en Belgique reste taxée mais le lieu de la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers est déterminé sur la base de l'article 14, § 2, alinéa 2, du Code. Il en résulte que la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers est réputée avoir lieu dans l'État membre d'importation, en l'occurrence en Belgique.

Compte tenu de ce qui précède, le fournisseur devra donc dans ce cas être identifié pour les besoins de la T.V.A. en Belgique conformément aux règles normales en matière de T.V.A. et sera tenu au dépôt d'une déclaration périodique à la T.V.A. Pour autant qu'il dispose d'une autorisation de report de paiement, il peut alors déclarer la T.V.A. due à l'importation dans cette déclaration périodique et la déduire dans la même déclaration. À défaut d'une telle autorisation, le fournisseur acquittera la T.V.A. due en Belgique auprès de l'Administration générale des douanes et accises et pourra déduire cette T.V.A. dans sa déclaration périodique à la T.V.A. Il devra alors en outre reprendre dans cette déclaration la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Par conséquent, les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers sont définitivement taxées dans la Communauté (en l'occurrence en Belgique) tandis que les importations sont également taxées en Belgique mais cette taxe est immédiatement déductible

Indien de verkrijger optreedt als geadresseerde bij de invoer van goederen en derhalve schuldenaar is van de btw, is de analyse vergelijkbaar met die uiteengezet in punt 1 hiervoor. De invoer wordt belast in toepassing van de normale regels en de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen worden voor btw-doeleinden geacht plaats te vinden buiten de Gemeenschap overeenkomstig artikel 14, § 2, eerste lid, van het Wetboek.

Artikel 6, § 2, derde lid, 3°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 7 bepaalt evenwel dat voortaan in dit geval de leverancier de geadresseerde is van de goederen bij invoer en aldus gehouden is tot de voldoening van de btw.

In dat geval blijft de invoer van de goederen in België belast maar wordt de plaats van de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen bepaald op grond van artikel 14, § 2, tweede lid, van het Wetboek. Dit heeft tot gevolg dat de verkoop op afstand van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen geacht wordt plaats te vinden in de lidstaat van invoer, in dit geval België.

Rekening houdend met wat voorafgaat, zal de leverancier zich in dat geval aldus overeenkomstig de normale regels moeten laten identificeren voor btw-doeleinden in België en een gewone periodieke btw-aangifte indienen. Mits hij beschikt over een vergunning voor de verlegging van heffing, kan hij dan de verschuldigde btw bij invoer aangeven in die periodieke aangifte en vervolgens in dezelfde aangifte weer in aftrek brengen. Bij gebrek aan een dergelijke vergunning draagt de leverancier de in België verschuldigde btw af aan de Algemene Administratie van de douane en accijnzen en kan hij deze btw in aftrek brengen in zijn periodieke btw-aangifte. Bovendien zal hij de verschuldigde btw over de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen in deze aangifte moeten opnemen.

Bijgevolg worden de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen definitief belast in de Gemeenschap (in dit geval in België), terwijl de invoer wel eveneens in België wordt belast maar die belasting door de leverancier die optreedt als

dans le chef du fournisseur qui agit en tant que destinataire des biens à l'importation.

Si le fournisseur veut éviter les formalités administratives liées à l'identification à la T.V.A. en Belgique et au dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A., il lui est loisible d'opter pour le régime particulier visé à l'article 58*quinquies* du Code qui permet d'éviter ces formalités administratives. Dans ce cas, d'une part, l'importation bénéficie d'une exonération à la T.VA. et d'autre part, la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers peuvent se faire au travers de ce régime de simplification.

geadresseerde bij invoer onmiddellijk in aftrek kan worden gebracht.

Indien de leverancier de administratieve formaliteiten verbonden aan btw-identificatie in België en de indiening van periodieke btw-aangiften wil vermijden, kan hij kiezen om gebruik te maken van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quinquies* van het Wetboek, die hem in staat stelt deze administratieve formaliteiten te vermijden. In dat geval is immers enerzijds de invoer vrijgesteld en kunnen anderzijds de aangifte en betaling van de verschuldigde btw op de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen door middel van deze vereenvoudigingsregeling worden gedaan.

Article 10

L'article 10 du projet complète l'article 7, § 1er, de l'arrêté royal n° 7 d'un nouvel alinéa afin de prévoir que l'application du régime particulier visé par l'article 58*sexies* du Code fait l'objet de l'apposition d'une mention du système électronique PLDA (PaperLess Douanes et Accises) que l'Administration générale des douanes et accises utilise pour accepter les déclarations de mise en consommation. Il s'agit de la déclaration AC4.

Artikel 10

Artikel 10 van het ontwerp vult artikel 7, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 aan met een nieuw lid dat bepaalt dat de toepassing van de in artikel 58*sexies* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling het voorwerp uitmaakt van een vermelding aangebracht met het elektronisch systeem PLDA ("PaperLess Douane en Accijnzen") dat de Algemene Administratie van de douane en accijnzen gebruikt om aangiften voor het verbruik te aanvaarden. Het betreft de AC4 verklaring.

Article 11

L'article 11 du projet modifie l'article 9, § 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 7 de sorte que désormais, en cas d'application du régime particulier visé par l'article 58*sexies* du Code, le paiement de la T.V.A. n'est pas non plus constaté sur l'exemplaire pour le destinataire de la déclaration de mise en consommation, à l'instar de la situation du régime de report de perception à l'importation visé à l'article 7, § 2 et 5, § 3, de l'arrêté royal n° 7.

En effet, l'article 58*sexies*, § 3, alinéa 1er, du Code fixe les obligations de la personne qui présente les biens en douane en matière de déclaration de la taxe due à l'importation dans le cadre du présent régime. Cette taxe doit en effet être reprise dans une déclaration mensuelle séparée, déposée au plus tard le quatorzième jour

Artikel 11

Artikel 11 van het ontwerp wijzigt artikel 9, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 7, zodat voortaan ook bij toepassing van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*sexies* van het Wetboek, de voldoening van de btw niet wordt vastgesteld op het voor de geadresseerde bestemde exemplaar van de aangifte ten verbruik, naar analogie met de situatie van de verleggingsregeling bij invoer bedoeld in artikel 7, § 2 en 5, § 3, van het koninklijk besluit nr. 7.

Artikel 58*sexies*, § 3, eerste lid, van het Wetboek bepaalt immers de verplichtingen van de persoon die de goederen bij de douane aanbrengt met betrekking tot de aangifte van de belasting die verschuldigd is bij invoer in het kader van de huidige regeling. Deze belasting moet inderdaad worden opgenomen in een afzonderlijke

du mois qui suit celui auquel elle se rapporte. Ce dépôt s'opère par voie électronique, la déclaration indiquant le montant total de la taxe perçue au cours du mois civil concerné.

L'alinéa 2 de cette disposition précise que la personne qui présente les biens en douane acquitte le montant total de la taxe reprise dans cette déclaration au plus tard le seizième jour du mois qui suit celui auquel elle se rapporte. Ce délai correspond au délai maximum applicable pour le report de paiement des droits de douane exigibles conformément à l'article 111, paragraphe 6, deuxième alinéa, du Code des douanes de l'Union. En effet, l'article 369 novovicies, paragraphe 2, nouveau, de la directive 2006/112/CE prévoit que les États membres exigent que la T.V.A. due au titre du présent régime soit exigible chaque mois dans le délai de paiement applicable au paiement des droits à l'importation.

maandelijkse aangifte die uiterlijk op de veertiende dag van de maand die volgt op de maand waarop ze betrekking heeft, wordt ingediend. Deze indiening gebeurt langs elektronische weg, waarbij in de aangifte het totale bedrag van de in de betrokken kalendermaand geïnde belasting wordt vermeld.

Het tweede lid van deze bepaling preciseert dat degene die de goederen bij de douane aanbrengt, het totale bedrag van de in de aangifte vermelde belasting voldoet uiterlijk op de zestiende dag van de maand die volgt op de maand waarop de aangifte betrekking heeft. Deze termijn komt overeen met de maximumtermijn die geldt voor het uitstel van betaling van de verschuldigde douanerechten overeenkomstig artikel 111, lid 6, tweede alinea, van het douanewetboek van de Unie. Artikel 369 novovicies, lid 2, nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG bepaalt immers dat de lidstaten eisen dat de uit hoofde van deze regeling verschuldigde btw elke maand verschuldigd is binnen de termijn die voor de betaling van de invoerrechten geldt.

Article 12

L'article 12 du projet abroge l'article 18 de l'arrêté royal n° 7.

Cette disposition prévoyait une exemption de T.V.A. pour l'importation de petits envois jusque 22 euros provenant de fournisseurs de pays tiers. Cette exemption est supprimée, à dater du 1er juillet 2021, par l'article 3 de la directive 2017/2455 qui supprime le titre IV de la directive 2009/132/CE du Conseil du 19 octobre 2009 déterminant le champ d'application de l'article 143, points b) et c), de la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'exonération de la taxe sur la valeur ajoutée de certaines importations définitives de biens.

Cette exemption est remplacée par une exemption de T.V.A. à l'importation visée à l'article 40, § 1er, 1°*bis*, du Code qui ne s'applique que si les biens sont importés dans le cadre de ventes à distance de biens en provenance de territoires tiers ou de pays tiers qui sont déclarées dans le cadre du nouveau régime de simplification intégré dans le système OSS (article 58*quinquies* du Code).

Artikel 12

Artikel 12 van het ontwerp heft artikel 18 van het koninklijk besluit nr. 7 op.

Deze bepaling voorzag in een vrijstelling van de btw voor de invoer van kleine zendingen tot 22 euro afkomstig van leveranciers in derde landen. Deze vrijstelling wordt met ingang van 1 juli 2021 afgeschaft bij artikel 3 van de Richtlijn 2017/2455, waarbij titel IV van de Richtlijn 2009/132/EG van de Raad van 19 oktober 2009 houdende bepaling van de werkingssfeer van artikel 143, onder b) en c), van Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot de vrijstelling van de belasting over de toegevoegde waarde voor de definitieve invoer van bepaalde goederen wordt opgeheven.

Deze vrijstelling wordt vervangen door een btw-vrijstelling bij invoer bedoeld in artikel 40, § 1, 1°*bis*, van het Wetboek, die slechts van toepassing is wanneer de goederen worden ingevoerd in het kader van afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen die worden aangegeven binnen de nieuwe vereenvoudigingsregeling van het OSS-systeem (artikel 58*quinquies* van het Wetboek).

Articles 13, 14 et 15

L'article 15, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code, remplacé par la loi du 2 avril 2021, prévoit une dérogation aux règles en vigueur en matière de localisation des livraisons de biens avec transport pour les ventes à distance intracommunautaires de biens lorsque les biens se trouvent en Belgique au moment de l'arrivé de l'expédition ou du transport des biens à destination de l'acquéreur, à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition visé aux articles 312 à 341 de la directive 2006/112/CE (régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire).

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

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

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

3) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE fournies à des

Artikelen 13, 14 en 15

Artikel 15, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek, vervangen bij de wet van 2 april 2021, voorziet in een afwijking van de geldende regels voor de plaatsbepaling van leveringen van goederen met vervoer ten aanzien van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen wanneer de goederen zich in België bevinden op het tijdstip van de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen naar de afnemer, met uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing bedoeld in de artikelen 312 tot 341 van de Richtlijn 2006/112/EG (bijzondere regeling voor belastingheffing over de winstmarge).

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

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

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

3) het totale bedrag, exclusief btw, van TBE-diensten verricht voor

personnes non assujetties établies dans un État membre autre que celui d'établissement du prestataire et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui d'établissement du fournisseur ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente. Les produits soumis à accises ne sont pas exclus du seuil pour les ventes à distance intracommunautaires en faveur de particuliers, contrairement à la situation qui s'appliquait jusqu'à présent aux seuils nationaux pour les ventes à distance.

Ce régime implique un élargissement du champ d'application matériel du seuil communautaire qui a déjà été introduit à compter du 1er janvier 2019 en matière de localisation de services TBE. Celui-ci visait à limiter les charges administratives dans le chef des micro-entreprises en leur évitant de devoir s'identifier à la T.V.A. dans chaque État membre de localisation des prestations de services TBE rendus à des particuliers. Ce seuil couvre dorénavant également les ventes à distance intracommunautaires de biens et sera ainsi calculé en fonction du chiffre d'affaires global réalisé pour les deux catégories différentes d'opérations taxables précitées.

Le seuil de 10.000 euros de chiffre d'affaires annuel n'est donc pas un seuil national par État membre mais un seuil communautaire qui tient compte de l'ensemble des transactions pertinentes de l'assujetti sur le territoire de la Communauté. Bien que cela n'apparaisse pas explicitement du texte de la directive, il convient, comme l'ont précisé les services de la Commission rejoints par la très grande majorité des États membres lors du Comité de la T.V.A. qui s'est tenu le 19 avril 2021, de ne tenir compte, pour le calcul de ce seuil de 10.000 euros, que des ventes à distances intracommunautaires de biens réalisées au départ du seul État membre d'établissement de l'assujetti.

En attendant une ligne directrice formelle de la part du Comité de la T.V.A., la Belgique s'est, comme la quasi-totalité des autres États membres, ralliée à cette position qui est justifiée par un souci de cohérence en permettant d'éviter l'utilisation de systèmes différents pour la

niet-belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter én van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan de lidstaat van vestiging van de leverancier, overschrijdt in het lopende kalenderjaar niet de drempel van 10.000 euro, en heeft evenmin deze drempel in de loop van het voorgaande kalenderjaar overschreden. Accijnsproducten zijn, in tegenstelling tot de situatie die tot op heden gold bij de nationale drempels voor afstandsverkopen, niet uitgesloten uit de drempel bij intracommunautaire afstandsverkopen aan particulieren.

Deze regeling houdt een uitbreiding in van het materiële toepassingsgebied van de communautaire drempel die al vanaf 1 januari 2019 werd ingevoerd voor de plaatsbepaling van TBE-diensten. Die had de bedoeling om de administratieve lasten voor micro-ondernemingen te beperken door te vermijden dat zij zich voor btw-doeleinden zouden moeten laten identificeren in elke lidstaat waar voor particulieren verrichte TBE-diensten geacht worden plaats te vinden. Deze drempel geldt voortaan ook voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en wordt aldus berekend in functie van de globale omzet gerealiseerd voor de twee verschillende categorieën van de voormelde belastbare handelingen samen.

De jaaromzetdrempel van 10.000 euro is dus geen nationale drempel per lidstaat maar een communautaire drempel die rekening houdt met het geheel van de relevante handelingen van de belastingplichtige op het grondgebied van de Gemeenschap. Hoewel dit niet uitdrukkelijk in de tekst van de richtlijn is vermeld, is het aangewezen, zoals de diensten van de Commissie hebben verduidelijkt en door de grote meerderheid van de lidstaten werd onderschreven ter gelegenheid van de vergadering van het btw-comité van 19 april 2021, om voor de berekening van de drempel van 10.000 euro alleen rekening te houden met de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen die worden verricht vanuit de lidstaat waar de belastingplichtige is gevestigd.

In afwachting van een formeel richtsnoer van het btw-comité heeft België zich, zoals nagenoeg alle andere lidstaten, achter dit standpunt geschaard, dat wordt gerechtvaardigd door het streven naar samenhang om te voorkomen dat verschillende systemen worden

déclaration et le paiement de la taxe due sur les ventes à distance intracommunautaires de biens, selon qu'elles soient réalisées depuis la Belgique ou un autre État membre, lorsque le seuil de 10.000 euros est applicable.

En tout état de cause, comme corollaire de cette règle, les ventes à distance intracommunautaires de biens réalisées par un assujetti établi dans un seul État membre au départ d'un autre État membre que son État membre d'établissement seront toujours censées d'être localisées dans l'État membre de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens. Dans l'hypothèse où l'assujetti dispose d'établissements stables situés dans différents États membres, cette règle du seuil ne joue en tout état de cause pas du tout, même pas pour les ventes à distance intracommunautaires à partir de l'État membre où il a établi le siège de son activité économique.

Par ailleurs, par souci d'exhaustivité, il convient de préciser que dans l'hypothèse où l'assujetti réalise au départ de la Belgique des ventes à distance intracommunautaires de biens et des services TBE pour un montant qui ne dépasse pas le seuil de 10.000 euros et qu'il n'opte pas pour la taxation de ces opérations dans l'État membre de destination, il ne pourra faire usage du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code pour la déclaration et le paiement de la T.V.A. due sur les ventes à distance intracommunautaires de biens qu'il réaliserait par ailleurs au départ d'un autre état membre (en effet, l'option pour ce régime doit se faire de façon globale pour toutes les ventes à distance intracommunautaire, ce qui est incompatible avec le recours à la règle du seuil pour les ventes à distance intracommunautaires à partir de l'Etat membre d'établissement).

Pour ces opérations, il sera tenu dès lors de s'identifier à la T.V.A. dans le ou les États membres d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens et d'y déclarer, selon les modalités fixées par ce ou ces États membres, la T.V.A. due sur ces opérations (généralement au travers d'une déclaration périodique). Cette position a également été développée par les services de la Commission européenne lors du Comité de la T.V.A. du 19 avril 2021.

gebruikt voor de aangifte en betaling van de verschuldigde belasting op intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, naargelang deze vanuit België of een andere lidstaat worden verricht, wanneer de drempel van 10.000 euro van toepassing is.

Uit deze regel vloeit in ieder geval voort dat de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen door een in één enkele lidstaat gevestigde belastingplichtige vanuit een andere lidstaat dan zijn lidstaat van vestiging altijd worden geacht plaats te vinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen. Wanneer de belastingplichtige in verschillende lidstaten over vaste inrichtingen beschikt, is deze drempelregel hoe dan ook helemaal niet van toepassing, zelfs niet voor de intracommunautaire afstandsverkopen vanuit de lidstaat waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd.

Overigens moet volledigheidshalve worden verduidelijkt dat indien de belastingplichtige intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en TBE-diensten verricht vanuit België voor een bedrag dat de drempel van 10.000 euro niet overschrijdt en hij niet kiest voor belastingheffing over deze handelingen in de lidstaat van bestemming, hij geen gebruik zal kunnen maken van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek voor de aangifte en betaling van de btw die verschuldigd is over de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen die hij bovendien vanuit een andere lidstaat zou verrichten (de optie voor die regeling moet immers globaal gebeuren voor alle intracommunautaire afstandsverkopen en dat is onverenigbaar met het gebruik van de drempelregel voor de intracommunautaire afstandsverkopen vanuit de lidstaat van vestiging).

Voor deze handelingen zal hij zich derhalve voor btw-doeleinden moeten laten identificeren in de lidstaat of lidstaten van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, en daar aangifte moeten doen van de over deze handelingen verschuldigde btw (in de regel door middel van een periodieke aangifte) overeenkomstig de door die lidstaat of lidstaten vastgestelde modaliteiten. Dit standpunt is ook uiteengezet door de diensten van de Europese

Conformément à l'article 15, § 1er, alinéa 4, du Code, même lorsqu'il ne dépasse pas ce seuil, le fournisseur de biens peut cependant opter pour la taxation dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens de ces ventes à distance intracommunautaires de biens (in casu en Belgique lorsque la Belgique est cet État membre destination). Dans ce cas, le fournisseur sera lié par cette option pendant deux années civiles.

Dans ce cas, l'assujetti peut déclarer et payer la T.V.A. due sur ces opérations en Belgique au travers de son identification à la T.V.A. en Belgique et du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code ou, au contraire, se prévaloir dans son État membre d'établissement (et d'identification) du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE (système OSS – régime UE).

L'article 15, § 2, du Code constitue, en ce qui concerne les ventes à distance intracommunautaires de biens au départ de la Belgique, la disposition miroir de l'article 15, § 1er, nouveau, du Code qui s'applique aux ventes à distance intracommunautaires de biens à destination de la Belgique. Les mêmes règles de localisation sont dès lors, mutatis mutandis, applicables selon les mêmes modalités, notamment en ce qui concerne le calcul du seuil de 10.000 euros. L'exercice de l'option précitée est prévu dans cette hypothèse à l'article 15, § 2, alinéa 4, du Code.

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

L'article 13 du présent projet modifie dès lors l'intitulé de l'arrêté royal n° 10 afin de tenir compte de cette option qui n'est plus liée aux anciennes règles de localisation prévues dans l'ancienne version de l'article 15 du Code.

Commissie tijdens de vergadering van het btw-comité van 19 april 2021.

Zelfs wanneer de leverancier van de goederen deze drempel niet overschrijdt, kan hij overeenkomstig artikel 15, § 1, vierde lid, van het Wetboek, niettemin kiezen voor belastingheffing in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen van deze intracommunautaire afstandsverkopen van goederen (in casu in België wanneer België de lidstaat van bestemming is). De leverancier is in dat geval gedurende twee kalenderjaren aan deze keuze gebonden.

In dat geval kan de belastingplichtige de btw verschuldigd op die intracommunautaire afstandsverkopen in België aangeven en betalen door middel van zijn identificatie voor btw-doeleinden in België en de indiening van de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, dan wel in zijn lidstaat van vestiging (en identificatie) gebruikmaken van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van de Richtlijn 2006/112/EG (OSS-systeem – Unieregeling).

Artikel 15, § 2, van het Wetboek vormt voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België het corrolarium van artikel 15, § 1, nieuw, van het Wetboek dat van toepassing is op de intracommunautaire afstandsverkopen naar België. Dezelfde regels van plaatsbepaling zijn dus, mutatis mutandis, van toepassing volgens dezelfde modaliteiten, met name wat betreft de berekening van de drempel van 10.000 euro. De uitoefening van de voormelde keuze is in dit geval voorzien in artikel 15, § 2, vierde lid, van het Wetboek.

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

Artikel 13 van dit ontwerp wijzigt daarom het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 om rekening te houden met deze keuze die niet langer gebonden is aan de vroegere plaatsbepalingsregels bepaald in artikel 15, oud, van het Wetboek.

L'article 14 de ce même projet remplace l'article 7 de ce même arrêté royal afin de prévoir les modalités d'exercice de l'option précitée et d'intégrer la communication d'informations à l'administration quant au dépassement du seuil de 10.000 euros. Cet article prévoit également l'interaction entre le choix d'opter pour le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code et l'exercice de cette option.

Artikel 14 van het ontwerp vervangt artikel 7 van hetzelfde koninklijk besluit. Het bepaalt de uitoefeningsmodaliteiten van de voormelde keuze en voorziet in de mededeling aan de administratie van de gegevens betreffende het overschrijden van de drempel van 10.000 euro. Dit artikel regelt ook de wisselwerking tussen de keuze om te opteren voor de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek en de uitoefening van deze optie.

Ce remplacement fait suite à l'introduction de la notion de "ventes à distance intracommunautaires de biens" à l'article 1er, § 19 du Code (article 14, paragraphe 4, 1, nouveau, de la directive 2006/112/CE) et de la suppression des seuils nationaux spécifiques pour le régime actuel des ventes à distance (un seuil de 35.000 euros s'appliquait pour les ventes à distance vers la Belgique, conformément à l'article 15, § 1er, alinéa 2, 1°, du Code). Ces seuils seront remplacés par le seuil communautaire de 10.000 euros.

Deze vervanging is het gevolg van de invoering van het begrip "intracommunautaire afstandsverkopen van goederen" in artikel 1, § 19, van het Wetboek (artikel 14, lid 4, 1, nieuw, van de Richtlijn 2006/112/EG) en de afschaffing van de specifieke nationale drempels voor de huidige regeling van afstandsverkopen (voor de afstandsverkopen naar België gold een drempel van 35.000 euro overeenkomstig artikel 15, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek). Deze drempels zullen worden vervangen door de communautaire drempel van 10.000 euro.

Plus concrètement, l'article 7, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 fait tout d'abord la distinction, dans les paragraphes 1er et 2, en ce qui concerne les modalités de l'option, entre les assujettis visés selon qu'ils se prévalent ou non du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code (système OSS – régime UE) en vue de déclarer et d'acquitter la T.V.A. due sur ces ventes à distance intracommunautaires de biens qui, suite à la déclaration d'option, seront immédiatement réputés avoir lieu, aux fins de la T.V.A., dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens en question.

Meer bepaald maakt artikel 7, nieuw, van koninklijk besluit nr. 10 in de paragrafen 1 en 2, wat de modaliteiten van de keuze betreft, een onderscheid tussen de bedoelde belastingplichtigen al naargelang zij al dan niet gebruikmaken van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek (OSS-systeem - EU-regeling) voor de aangifte en de betaling van de btw verschuldigd over deze intracommunautaire afstandsverkopen van goederen die, na de keuzeverklaring, onmiddellijk voor btw-doeleinden zullen geacht worden plaats te vinden, in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de betrokken goederen.

L'article 7, § 1er, alinéa 1, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 stipule que les assujettis qui se prévalent ou entendent se prévaloir du système OSS – régime particulier UE précité, sont réputés de manière irréfragable avoir opté pour la localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens en question, conformément à l'article 15, § 2, alinéa 4, du Code.

Artikel 7, § 1, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 bepaalt dat belastingplichtigen die gebruikmaken of gebruik wensen te maken van het voormeld OSS-systeem – bijzondere EU-regeling, geacht worden op onweerlegbare wijze te hebben gekozen voor de plaatsbepaling van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen in kwestie, overeenkomstig artikel 15, § 2, vierde lid, van het Wetboek.

L'article 7, § 1er, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 détermine le moment à partir duquel cette option prendra cours.

Artikel 7, § 1, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 bepaalt het tijdstip vanaf wanneer deze optie ingaat.

Lorsque l'assujetti n'applique pas encore le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, cette option prendra cours le premier jour à partir duquel l'assujetti est autorisé à appliquer le régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, c'est-à-dire en principe, conformément à l'article 57 quinquies du règlement d'exécution 282/2011, à partir du premier jour du trimestre suivant la demande d'enregistrement dans ce régime particulier.

Dans les cas où l'assujetti applique déjà ce régime particulier, l'option prend en revanche cours dès la première vente à distance intracommunautaire que l'assujetti réalise. Pour les assujettis qui font déjà usage de ce régime particulier au 1er juillet 2021 pour leurs prestations de services TBE, cette option prend cours à cette date.

En tout état de cause, l'option vaut au plus tôt jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit ces dates, selon l'hypothèse envisagée. Elle reste cependant d'application tant que l'assujetti continue à faire usage de ce régime particulier. Comme il s'agit d'une présomption irréfragable, une règle de sortie est tout de même prévue. Ainsi, l'option prend fin si l'assujetti décide de sortir du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code. Dans cette hypothèse, cette option prend fin immédiatement avec toutes les conséquences qui s'imposent en termes de localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens et des services TBE (en fonction d'un éventuel dépassement du seuil de 10.000 euros au cours de l'année civile précédente ou de l'année civile en cours).

L'article 7, § 1er, alinéa 5, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 précise que cette option (par présomption) vaut également option pour que le lieu des prestations de services TBE se situe dans l'État membre où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

L'article 7, § 2, alinéa 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 stipule en ce qui concerne les assujettis qui souhaitent exercer l'option visée à l'article 15, § 2, alinéa 4, du Code pour la

Wanneer de belastingplichtige de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling nog niet toepast, gaat de keuze in op de eerste dag waarop de belastingplichtige de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek mag toepassen, dat wil zeggen in beginsel, overeenkomstig artikel 57 quinquies van de Uitvoeringsverordening 282/2011, vanaf de eerste dag van het kwartaal dat volgt op het verzoek om inschrijving onder die bijzondere regeling.

In de gevallen waarin de belastingplichtige deze bijzondere regeling reeds toepast, gaat de keuze daarentegen in vanaf de eerste intracommunautaire afstandsverkoop die de belastingplichtige verricht. Voor belastingplichtigen die op 1 juli 2021 al gebruikmaken van deze bijzondere regeling voor hun TBE-diensten, gaat deze keuze in vanaf die datum.

De rechtsgevolgen van de keuze nemen hoe dan ook geen einde vóór 31 december van het tweede jaar dat volgt op die data, al naargelang het geval. De keuze blijft evenwel gelden zolang de belastingplichtige gebruik blijft maken van die bijzondere regeling. Aangezien het een onweerlegbaar vermoeden betreft, werd er toch in een mogelijkheid voorzien om aan het vermoeden te ontsnappen. Aldus geldt de keuze niet meer wanneer de belastingplichtige beslist om niet langer gebruik te maken van de in artikel 58*quater* van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling. In dat geval houdt de keuze onmiddellijk op uitwerking te hebben met alle gevolgen die daaruit voortvloeien voor de plaatsbepaling van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en de TBE-diensten (in functie van een eventuele overschrijding van de drempel van 10.000 euro tijdens het lopende of voorafgaande kalenderjaar).

Artikel 7, § 1, vijfde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 preciseert dat deze keuze (krachtens het vermoeden) eveneens geldt om de plaats van de TBE-diensten te bepalen in de lidstaat waar de ontvanger is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Artikel 7, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 bepaalt dat de belastingplichtigen die de in artikel 15, § 2, vierde lid, van het Wetboek bedoelde keuze

localisation des livraisons de biens concernées dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens mais qui n'entendent pas se prévaloir du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code, qu'ils sont également tenus d'en informer, par envoi recommandé, le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont ils relèvent. L'information à fournir à l'administration belge visée à l'article 7, § 2, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 visera principalement à informer l'administration des États membres d'arrivée des biens expédiés ou transportés depuis la Belgique du principe de la taxation dans l'État membre d'arrivée des biens ainsi que de l'identification à la T.V.A. des assujettis dans le ou les États membres d'arrivée.

maken om de plaats van de leveringen van de goederen te laten plaatsvinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, maar die geen gebruik willen maken van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek, eveneens gehouden zijn de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder zij ressorteren daarvan per aangetekende zending in kennis te stellen. De aan de Belgische administratie te verstrekken gegevens opgenomen in artikel 7, § 2, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 zal er hoofdzakelijk op gericht zijn de administratie van de lidstaten van aankomst van de vanuit België verzonden of vervoerde goederen in kennis te stellen van de belastingheffing in de lidstaat van aankomst van de goederen alsook van de btw-identificatie van de belastingplichtigen in de lidstaat of de lidstaten van aankomst.

L'article 7, § 2, alinéa 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 précise que cette option prend cours à la date de l'envoi recommandé et vaut jusqu'au 31 décembre de la deuxième année qui suit cette date. Elle couvre également les ventes à distance intracommunautaires de biens à partir d'autres États membres que la Belgique et vaut également option pour que le lieu des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code se situe dans l'État membre où le preneur est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

Artikel 7, § 2, derde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 preciseert dat die keuze ingaat op de datum van de aangetekende zending en geldt tot 31 december van het tweede jaar dat op die datum volgt. Deze keuze geldt eveneens voor de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit andere lidstaten dan België en tevens om de plaats van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek te bepalen in de lidstaat waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Cette disposition est également applicable aux assujettis qui souhaitent ne plus faire usage du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code. Dans cette hypothèse, la présomption irréfragable visée à l'article 7, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 ne joue plus et ces assujettis, dans l'hypothèse où ils ne dépasseraient pas le seuil de 10.000 euros, devraient le cas échéant opter pour la taxation des ventes à distance intracommunautaires qu'ils réalisent au départ de la Belgique dans l'État membre de destination. S'ils n'exercent pas cette option, ces livraisons sont localisées en Belgique, conformément à l'article 15, § 2, alinéa 2, du Code (retour à la règle de localisation prévue à l'article 14, § 2, du Code).

Deze bepaling is ook van toepassing op belastingplichtigen die wensen af te zien van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek. In dat geval is het in artikel 7, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 bedoelde onweerlegbare vermoeden niet meer van toepassing en moeten deze belastingplichtigen, indien zij de drempel van 10.000 euro niet overschrijden, in voorkomend geval opteren voor belastingheffing over de intracommunautaire afstandsverkopen die zij vanuit België verrichten in de lidstaat van bestemming. Indien zij van deze optie geen gebruikmaken, vinden deze leveringen in België plaats overeenkomstig artikel 15, § 2, tweede lid, van het Wetboek (terugkeer naar de in artikel 14, § 2, van het Wetboek bedoelde plaatsbepalingsregel).

Ensuite, l'article 7, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 10 précise les modalités relatives à la

Vervolgens preciseert artikel 7, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10 de modaliteiten

déclaration à introduire auprès de l'administration en ce qui concerne le dépassement du seuil de 10.000 euros visé à l'article 15, § 2, alinéa 2, 3°, du Code . Tout assujetti visé au paragraphe 2 déclare selon les modalités de déclaration de l'option visée au paragraphe 2 le dépassement de seuil dès la première opération, considérée pour sa totalité, par laquelle le seuil est dépassé. Il indique également dans cette déclaration la date à partir de laquelle ce dépassement a eu lieu (date de la première opération par laquelle le seuil a été dépassé).

Toutefois, cette déclaration ne doit pas être déposée si l'assujetti concerné :

- a déjà déposé une telle déclaration au cours de l'année civile précédente ;

- a exercé, volontairement ou non (compte tenu de la présomption prévue au paragraphe 1er), l'option visée à l'article 15, § 2, alinéa 4, du Code, conformément aux modalités prévues à l'article 7, §§ 1er et 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 10, au cours de l'une des deux années civiles précédentes ou de l'année civile en cours.

Le ministre des Finances ou son délégué déterminera les modalités de cette déclaration et notamment sa forme et la manière dont elle est effectuée. S'agissant de modalités purement pratiques, il est en effet prévu que l'administration puisse déterminer directement celles-ci, même si, en principe, une telle subdélégation ne soit strictement parlant pas nécessairement optimale du point de vue juridique.

L'article 15 du projet remplace enfin l'article 7*ter* de l'arrêté royal n° 10 afin de tenir compte des modifications de l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code, par la loi du 2 avril 2021. Cette disposition précise désormais :

- que le seuil de 10.000 euros concerne la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services TBE visées et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui d'établissement du prestataire (l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, c), du Code) ;

van de aangifte die bij de administratie moet worden ingediend met betrekking tot de overschrijding van de drempel van 10.000 euro bedoeld in artikel 15, § 2, tweede lid, 3°, van het Wetboek. Elke in paragraaf 2 bedoelde belastingplichtige doet aangifte volgens de modaliteiten van de mededeling van de keuze bedoeld in de paragraaf 2, van de overschrijding van de drempel vanaf de eerste handeling, in haar geheel beschouwd, waardoor de drempel is overschreden. Hij duidt in die aangifte de datum aan vanaf wanneer die drempeloverschrijding heeft plaatsgevonden (datum van de eerste handeling waardoor de drempel werd overschreden).

Deze aangifte moet evenwel niet worden ingediend indien de betrokken belastingplichtige:

- een dergelijke verklaring reeds in de loop van het voorafgaande kalenderjaar heeft ingediend;

- in de loop van één van de twee voorafgaande kalenderjaren of in het lopende kalenderjaar vrijwillig of onvrijwillig (rekening houdend met het in paragraaf 1 bedoelde vermoeden) de in artikel 15, § 2, vierde lid, van het Wetboek bedoelde keuze heeft gemaakt overeenkomstig de modaliteiten voorzien in artikel 7, §§ 1 en 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 10.

De minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalt de modaliteiten van deze verklaring, meer in het bijzonder de vorm en de manier waarop de verklaring wordt gedaan. Aangezien het louter praktische modaliteiten betreft, wordt er effectief in voorzien dat de administratie die rechtstreeks kan bepalen ook al is een dergelijke subdelegatie strikt genomen niet noodzakelijkerwijze juridisch optimaal.

Tot slot vervangt artikel 15 van het ontwerp artikel 7*ter* van het koninklijk besluit nr. 10 om rekening te houden met de wijzigingen van artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek bij de wet van 2 april 2021. Die bepaling specifieert nu :

- dat de drempel van 10.000 euro het totale bedrag, exclusief btw, betreft van de TBE diensten en van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan die van vestiging van de dienstverrichter (artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, c), van het Wetboek);

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

Ces adaptations sont également reprises à l'article 7*ter* de l'arrêté royal n° 10.

Comme c'est le cas pour l'option prévue à l'article 7 de l'arrêté royal n° 10, l'article 7*ter* du même arrêté distingue deux hypothèses selon que l'assujetti fasse ou non usage du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code. Ainsi, dans l'affirmative, la même présomption irréfragable trouve à s'appliquer.

Pour le reste, il est renvoyé à l'article 7 précité dont la structure et les règles s'appliquent mutatis mutandis à la présente option pour la localisation des prestations de services dans l'État membre d'établissement du preneur.

- dat de keuze voorzien in deze bepaling (om dergelijke TBE-diensten te belasten in de lidstaat van vestiging van de afnemer, ook wanneer deze drempel nog niet is overschreden) automatisch ook de keuze inhoudt om de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen te belasten in de lidstaat van aankomst van de goederen, overeenkomstig artikel 59 quater, lid 3, van Richtlijn 2006/112/EG (vierde alinea van dezelfde bepaling).

Deze aanpassingen zijn ook opgenomen in artikel 7*ter* van het koninklijk besluit nr. 10.

Zoals het geval is voor de keuze voorzien in artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 10, maakt artikel 7*ter* van hetzelfde besluit een onderscheid tussen twee gevallen, al naargelang de belastingplichtige al dan niet gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek. In bevestigend geval, geldt aldus hetzelfde onweerlegbare vermoeden.

Voor het overige wordt verwezen naar voormeld artikel 7, waarvan de structuur en de regels mutatis mutandis van toepassing zijn op onderhavige keuze om de diensten te laten plaatsvinden in de lidstaat waar de afnemer is gevestigd.

Articles 16 et 17

Le remplacement de l'article 15 du Code par la loi du 2 avril 2021 a également une répercussion sur deux dispositions de l'arrêté royal n° 22.

Il s'agit d'une part, de l'article 2, § 3, de cet arrêté qui prévoit que le régime particulier pour les exploitants agricoles, établi par l'article 57 du Code, n'est pas applicable aux livraisons de biens effectuées dans les conditions de l'article 15, §§ 2 et 3, du Code (sont visées les ventes à distance de biens réalisées depuis la Belgique, selon l'acceptation ancienne de cette notion, lorsqu'il ne s'agissait pas encore d'une notion juridique autonome mais d'une simple référence à des règles de localisation spécifiques). Compte tenu de la modification de l'article 15 du Code, cet article 2, § 3, de l'arrêté royal n° 22 doit dorénavant renvoyer aux ventes à distance intracommunautaires de biens effectuées dans les conditions de l'article 15, § 2, nouveau, du

Artikelen 16 en 17

De vervanging van artikel 15 bij de wet van 2 april 2021 heeft eveneens een weerslag op twee bepalingen van het koninklijk besluit nr. 22.

In de eerste plaats bepaalt artikel 2, § 3, van dat besluit dat de bij artikel 57 van het Wetboek ingevoerde bijzondere regeling voor landbouwondernemers niet van toepassing is op de leveringen van goederen verricht onder de voorwaarden van artikel 15, §§ 2 en 3, van het Wetboek (hier worden de afstandsverkopen van goederen vanuit België bedoeld, overeenkomstig de oude benadering van dat begrip, toen het nog geen autonoom juridisch begrip vormde maar een verwijzing inhield naar specifieke plaatsbepalingsregels). Gelet op de wijziging van artikel 15 van het Wetboek, moet artikel 2, § 3, van koninklijk besluit nr. 22 voortaan verwijzen naar de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen, verricht onder de voorwaarden van

Code. Pour ces opérations, le régime normal sera alors d'application, dans son intégralité (en ce compris dès lors, l'application du seuil de 10.000 euros et la règle de l'option pour la taxation dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens). L'article 16 du projet réalise cette adaptation.

L'article 4*ter* de l'arrêté royal n° 22 est également impacté par cette modification du Code. Cette disposition prévoit une obligation spécifique de facturation pour les exploitants agricoles qui réalisent des "ventes à distance" de produits agricoles visées à l'article 15, §§ 2 et 3, ancien, du Code. Pour ces opérations, l'exploitant agricole doit émettre une facture à l'acheteur ou un document en tenant lieu contenant, outre les mentions éventuellement prescrites par l'État membre sur le territoire duquel les biens se trouvent au moment de l'arrivée de l'expédition ou du transport à destination de l'acheteur, une série de mentions supplémentaires spécifiques (un numéro d'ordre, la date à laquelle la facture ou le document en tenant lieu est émis, les nom et adresse de l'acheteur et de l'exploitant agricole, la dénomination usuelle et la quantité des biens livrés et, enfin, l'indication du prix net de taxe et des autres éléments de la base d'imposition).

En vertu de l'évolution des règles de facturation (tant en ce qui concerne l'État membre compétent en la matière que les exigences en matière de facturation lorsque la Belgique est compétente pour fixer les règles de facturation), cette obligation spécifique est abandonnée.

Dès lors qu'en vertu de l'article 2, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 (voir l'article 16 du projet), l'exploitant agricole applique le régime normal pour les ventes à distance intracommunautaires de biens (produits agricoles) qu'il réalise, il convient de lui appliquer les mêmes règles en matière de facturation que les autres assujettis qui réalisent de telles opérations. Lorsque ces ventes à distance intracommunautaires de biens sont localisées dans l'État membre de destination (et que par conséquent soit le seuil de 10.000 euros est dépassé, soit l'assujetti a opté pour une taxation dans l'État membre de destination), l'obligation d'émettre une facture dépendra du fait que l'assujetti fasse ou non usage du régime

artikel 15, § 2, nieuw, van het Wetboek. Op deze handelingen zal de normale regeling integraal van toepassing zijn (dus ook de toepassing van de drempel van 10.000 euro en de regel van de keuze voor belastingheffing in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen). Artikel 16 van het ontwerp voorziet in deze aanpassing.

Deze wijziging van het Wetboek heeft ook een invloed op artikel 4*ter* van koninklijk besluit nr. 22. Deze bepaling voorziet in een specifieke factureringsplicht voor landbouwers die afstandsverkopen van landbouwproducten verrichten bedoeld in artikel 15, §§ 2 en 3, oud, van het Wetboek. Voor deze handelingen moet de landbouwondernemer aan de koper een factuur of een als zodanig geldend stuk uitreiken dat, benevens de vermeldingen eventueel voorgeschreven door de lidstaat op het grondgebied waarvan de goederen zich bevinden op het tijdstip van aankomst van de verzending of het vervoer naar de afnemer, een aantal specifieke bijkomende vermeldingen bevat (een volgnummer, de datum waarop de factuur of het als zodanig geldend stuk wordt uitgereikt, de naam en het adres van de koper en van de landbouwondernemer, de gewone benaming en de hoeveelheid van de geleverde goederen alsook de prijs zonder belasting en de andere elementen van de maatstaf van heffing).

Ingevolge de evolutie van de factureringsregels (zowel inzake de bevoegde lidstaat als inzake de vereisten inzake facturering wanneer België bevoegd is om die regels vast te stellen) wordt deze specifieke verplichting geschrapt.

Aangezien de landbouwer op grond van artikel 2, § 3, nieuw, van koninklijk besluit nr. 22 (zie artikel 16 van het ontwerp) de normale regeling toepast op de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen (landbouwproducten) die hij verricht, zijn dezelfde regels inzake facturering op hem van toepassing als die gelden voor de andere belastingplichtigen die dergelijke handelingen verrichten. Wanneer deze intracommunautaire afstandsverkopen van goederen plaatsvinden in de lidstaat van bestemming (en dus ofwel de drempel van 10.000 euro is overschreden ofwel de belastingplichtige heeft gekozen voor belastingheffing in de lidstaat van bestemming), zal de verplichting om een factuur uit te reiken afhankelijk zijn van het feit of de belastingplichtige al dan niet gebruik maakt

particulier visé à l'article 58*quater* du Code (régime UE).

S'il fait usage de ce régime en Belgique, il n'y a pas d'obligation d'émettre une telle facture (application conjointe des articles 53*decies*, § 1er, alinéa 3 et 53, § 2, alinéa 1er, 2°, du Code). S'il ne fait pas usage de ce régime, la Belgique n'est alors pas compétente pour fixer les règles en matière de facturation (l'article 53*decies*, § 1er, alinéa 1er, du Code).

Compte tenu de la modification apportée à l'article 16, § 1er, de l'arrêté royal n° 1 (article 2 du projet), les exploitants agricoles qui réaliseraient des ventes à distance intracommunautaires de biens en-dessous du seuil de 10.000 euros (localisées dès lors en Belgique sur la base de l'article 14, § 2, du Code) seront alors également visés par l'obligation de tenir un journal de recettes avec les mentions spécifiques requises en ce qui concerne ces ventes à distance intracommunautaires de biens.

L'article 17 du projet abroge dès lors cet article 4*ter* de l'arrêté royal n° 22.

van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek (EU-regeling).

Indien hij in België van deze regeling gebruikmaakt, is er geen verplichting om een dergelijke factuur uit te reiken (gezamenlijke toepassing van de artikelen 53*decies*, § 1, derde lid, en 53, § 2, eerste lid, 2°, van het Wetboek). Indien hij geen gebruik maakt van die regeling is België niet bevoegd om de regels inzake facturering vast te stellen (artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek).

Rekening houdend met de wijziging van artikel 16, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 (artikel 2 van het ontwerp) zullen landbouwers die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen verrichten onder de drempel van 10.000 euro (die in België plaatsvinden op basis van artikel 14, § 2, van het Wetboek), eveneens verplicht zijn een dagboek van ontvangsten te houden waarin de specifieke vermeldingen voor deze intracommunautaire afstandsverkopen van goederen moeten worden opgenomen.

Artikel 17 van het ontwerp heft daarom artikel 4*ter* van het koninklijk besluit nr. 22 op.

Article 18

L'article 18 du projet apporte une modification de nature légistique à l'article 5*bis*, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 22 suite aux modifications apportées par le présent projet à l'arrêté royal n° 4.

Artikel 18

Artikel 18 van het ontwerp brengt een legistieke wijziging aan in artikel 5*bis*, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 22 naar aanleiding van de wijzigingen die bij dit ontwerp in het koninklijk besluit nr. 4 worden aangebracht.

Article 19

La transposition de la directive 2017/2455 et de la directive 2019/1995 a notamment eu pour conséquence l'élargissement du champ d'application du système MOSS ("Mini One stop shop") actuel à un système OSS ("One stop shop").

Cet élargissement entraîne une modification de la dénomination et des coordonnées du compte courant postal sur lequel les paiements de la taxe doivent être effectués.

Artikel 19

De omzetting van Richtlijn 2017/2455 en Richtlijn 2019/1995 heeft onder meer geleid tot de uitbreiding van het toepassingsgebied van het huidige MOSS-systeem ("Mini One stop shop") tot een OSS-systeem ("One stop shop").

Deze uitbreiding brengt een wijziging mee van de naam en de gegevens van de postrekening waarop de betalingen van de belasting moeten worden verricht.

L'article 19 du projet modifie en conséquence l'intitulé de la section 1re, de l'arrêté royal n° 24 pour tenir compte de ce changement.

Artikel 19 van het ontwerp wijzigt derhalve het opschrift van afdeling 1 van het koninklijk besluit nr. 24 om rekening te houden met deze wijziging.

Article 20

De même, l'intitulé de la sous-section 3 de la section 1re, de l'arrêté royal n° 24 qui porte spécifiquement sur le compte courant postal du système OSS ("Perception NETP") est modifié par l'article 20 du projet.

Artikel 20

Evenzo wordt het opschrift van onderafdeling 3 van afdeling 1 van het koninklijk besluit nr. 24, dat specifiek betrekking heeft op de postrekening van het OSS-systeem ("Inning NETP"), gewijzigd bij artikel 20 van het ontwerp.

Article 21

L'article 21 du projet remplace l'article 13*bis* de l'arrêté royal n° 24 afin de prévoir les modalités de paiement de la T.V.A. due en vertu des régimes de simplification visés par les articles 58*ter*, § 6, alinéa 4, et 58*quater*, § 6, alinéa 9, du Code tels qu'ils ont été remplacés par la loi du 2 avril 2021 et de l'article 58*quinquies*, § 6, alinéa 4, du Code inséré par cette même loi.

Les coordonnées du compte courant postal sont ainsi indiquées à l'article 13*bis*, nouveau, de l'arrêté royal n° 24. Le paiement doit être effectué au compte courant postal BE32 6792 0036 de "Perception NETP".

Le paiement sur ce compte courant postal est toujours effectué par le redevable au moyen d'un virement mentionnant la communication structurée que lui a notifié l'administration.

Artikel 21

Artikel 21 van het ontwerp vervangt artikel 13*bis* van het koninklijk besluit nr. 24 om de betalingsmodaliteiten te bepalen van de btw die verschuldigd is krachtens de vereenvoudigingsregelingen bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, vierde lid, en 58*quater*, § 6, negende lid, van het Wetboek, zoals vervangen bij de wet van 2 april 2021, en in artikel 58*quinquies*, § 6, vierde lid, van het Wetboek, ingevoegd bij dezelfde wet.

De gegevens van de postrekening worden aldus aangeduid in artikel 13*bis*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 24. De betaling moet worden gedaan op de postrekening BE32 6792 0036 van "Inning NETP".

De betaling op deze postrekening wordt altijd gedaan door de schuldenaar door middel van een overschrijving met vermelding van de gestructureerde mededeling die hem door de administratie wordt meegedeeld.

Articles 22 et 23

Les articles 22 et 23 du projet procèdent au remplacement, respectivement de l'intitulé de la sous-section 4 de la section 1ère et de l'article 13*ter* de l'arrêté royal n° 24.

Cette modification a pour objectif d'offrir une base juridique pour les paiements (tardifs ou non) résultant du dépôt (tardif ou non) ou de corrections relatives à des déclarations MOSS visées à l'article 58*ter*, § 5, et 58*quater*, § 5, du

Artikelen 22 en 23

De artikelen 22 en 23 van het ontwerp vervangen respectievelijk het opschrift van onderafdeling 4 van afdeling 1 en artikel 13*ter* van koninklijk besluit nr. 24.

Deze wijziging beoogt een rechtsgrondslag te verschaffen voor (al dan niet laattijdige) betalingen die voortvloeien uit de (al dan niet laattijdige) indiening van of correcties op MOSS-aangiften bedoeld in artikel 58*ter*,

Code, telles que ces dispositions sont applicables jusqu'au 30 juin 2021. Ces paiements seront toujours effectués sur le compte courant postal BE78 6792 0036 2186 de "Mini One stop shop – VAT BE".

Cette disposition transitoire prévue à l'article 13*ter*, nouveau, de l'arrêté royal n° 24 est similaire à l'article 13*ter*, dans sa version applicable jusqu'au 30 juin 2021, lors du passage du système "VAT on E-Services" (l'article 58*bis*, ancien, du Code) au système de guichet unique "MOSS", entré en vigueur le 1er janvier 2015.

La sous-section 4 et l'article 13*ter* de l'arrêté royal n° 24 sont remplacés dans la mesure où, compte tenu du champ d'application limité dans le temps, cette dernière disposition ne produit plus d'effet.

§ 5, en artikel 58*quater*, § 5, van het Wetboek, zoals deze bepalingen van toepassing zijn tot en met 30 juni 2021. Deze betalingen zullen nog steeds worden gedaan op de postrekening BE78 6792 0036 2186 van "Mini One stop shop - VAT BE".

Deze overgangsbepaling voorzien in artikel 13*ter*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 24 is vergelijkbaar met artikel 13t*er*, in de versie die van toepassing is tot 30 juni 2021, bij de overgang van het systeem " VAT on E-Services " (artikel 58*bis*, oud, van het Wetboek) naar het één-loket-systeem "MOSS", dat op 1 januari 2015 in werking is getreden.

Onderafdeling 4 en artikel 13*ter* van het koninklijk besluit nr. 24 worden vervangen, aangezien deze laatste bepaling, rekening houdend met haar in de tijd beperkt toepassingsgebied, geen uitwerking meer heeft.

Article 24

Il est fait usage des modifications apportées, dans le cadre du présent projet, à l'arrêté royal n° 31 pour procéder à la réécriture de l'article 1er de cet arrêté. En effet, le paragraphe 1er de cette disposition s'avère en réalité totalement superflu et inutile au point de vue juridique dans la mesure où les règles qu'il contient se retrouvent déjà à l'article 55, §§ 1er et 2, du Code.

Il s'agit des règles de base en termes de désignation d'un représentant responsable par un assujetti non établi en Belgique (établi ou non dans la Communauté) qui réalise certaines opérations taxables en Belgique.

L'article 24 du projet procède à la réécriture de cet article 1er en supprimant dès lors les dispositions du paragraphe 1er et en modifiant le nom du service compétent de l'administration en charge de la T.V.A. pour ces matières, à savoir le Centre PME Matières Spécifiques qui remplace l'ancien Bureau central de T.V.A. pour assujettis étrangers. Pour le reste, cet article 1er demeure inchangé.

Artikel 24

Er wordt gebruik gemaakt van de in dit ontwerp in het koninklijk besluit nr. 31 aangebrachte wijzigingen om artikel 1 van dit besluit te herschrijven. Paragraaf 1 van deze bepaling is in feite volledig pleonastisch en derhalve juridisch overbodig, aangezien de daarin vervatte regels reeds opgenomen zijn in artikel 55, §§ 1 en 2, van het Wetboek.

Het gaat over de basisregels voor de aanwijzing van een aansprakelijke vertegenwoordiger door een niet in België gevestigde (al dan niet in de Gemeenschap gevestigde) belastingplichtige die in België bepaalde belastbare handelingen verricht.

Artikel 24 van het ontwerp herschrijft dit artikel 1 door de bepalingen van de eerste paragraaf te schrappen en de naam van de bevoegde dienst van de administratie belast met de btw voor deze aangelegenheden te wijzigen, namelijk het KMO Centrum Specifieke Materies dat in de plaats komt van het vroegere centraal btw-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen. Voor het overige blijft dit artikel 1 ongewijzigd.

Article 25

Artikel 25

L’article 25 du projet procède à la même modification terminologique dans l’article 2, § 2, de l’arrêté royal n° 31.

Artikel 25 van het ontwerp brengt dezelfde terminologische wijziging aan in artikel 2, § 2, van het koninklijk besluit nr. 31.

Article 26

L’article 26 du projet insère dans l’arrêté royal n° 31 un article 2*bis* qui prévoit dorénavant la procédure d’agrément et d’attribution des numéros d’identification à la T.V.A. pour les intermédiaires visés à l’article 58*quinquies*, § 3, alinéa 1er, du Code dans le cadre du régime particulier d’importation prévu par cet article 58*quinquies*.

Cette procédure, assez similaire à celle qui prévaut pour les représentants responsables visés à l’article 1er de l’arrêté royal n° 31 et pour les personnes préalablement agréées visées à l’article 2 du même arrêté est entièrement digitale et est opérée par le Centre PME Matières Spécifiques.

Cette procédure est essentiellement réglée à l’article 58*quinquies*, §§ 3 à 5, du Code, l’article 2*bis*, nouveau de l’arrêté royal n° 31 se limitant pour l’essentiel à prévoir l’intervention du Centre PME Matières Spécifiques dans cette procédure.

En ce qui concerne l’intermédiaire visé à l’article 58*quinquies*, l’identification à la T.V.A. s’opère, conformément à l’article 58*quinquies*, § 4, alinéas 2 et 3, du Code en deux étapes au moyen de numéros d’identification distincts. L’intermédiaire qui reçoit son agrément en tant que tel se voit alors attribué un numéro d’identification comprenant neuf chiffres et précédé des lettres 'IN'. Sur base de ce numéro attribué, l'intermédiaire pourra alors introduire pour chaque assujetti qu’il représente une demande d’identification pour l’application de ce régime particulier. Ce numéro d’identification comporte également neuf chiffres et est précédé des lettres 'IM'. Ces numéros lui sont communiqués par le Centre PME Matières Spécifiques par voie électronique, conformément à l’article 58*quinquies*, § 4, alinéa 4, du Code.

Artikel 26

Artikel 26 van het ontwerp voegt een artikel 2*bis* in het koninklijk besluit nr. 31 in, dat voortaan de erkenningsprocedure en de toekenningprocedure van de btw-identificatienummers regelt voor de in artikel 58*quinquies*, § 3, eerste lid, van het Wetboek bedoelde tussenpersonen in het kader van de in dat artikel 58*quinquies* bedoelde bijzondere invoerregeling.

Deze procedure, die sterk lijkt op die voor de aansprakelijke vertegenwoordigers bedoeld in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 31 en voor de vooraf erkende personen bedoeld in artikel 2 van hetzelfde besluit, is volledig digitaal en wordt beheerd door het KMO Centrum Specifieke Materies.

Deze procedure wordt hoofdzakelijk geregeld in artikel 58*quinquies*, §§ 3 tot 5, van het Wetboek, terwijl artikel 2*bis*, nieuw, van koninklijk besluit nr. 31 in hoofdzaak beperkt is tot de tussenkomst van het KMO Centrum Specifieke Materies in deze procedure .

Wat de in artikel 58*quinquies* bedoelde tussenpersoon betreft, gebeurt de identificatie voor btw-doeleinden, overeenkomstig artikel 58*quinquies*, § 4, tweede en derde lid, van het Wetboek in twee fasen door middel van afzonderlijke identificatienummers. De tussenpersoon die zijn erkenning als zodanig ontvangt, krijgt een identificatienummer dat bestaat uit negen cijfers dat wordt voorafgegaan door de letters 'IN'. Op basis van dit toegekend nummer kan de tussenpersoon een verzoek om identificatie indienen voor de toepassing van deze bijzondere regeling voor elke belastingplichtige die hij vertegenwoordigt. Dit identificatienummer bestaat eveneens uit negen cijfers en wordt voorafgegaan door de letters 'IM'. Deze nummers worden hem door het KMO Centrum Specifieke Materies langs elektronische weg meegedeeld, overeenkomstig artikel 58*quinquies*, § 4, vierde lid, van het Wetboek.

Article 27

Il est également fait usage des présentes modifications pour réformer de manière approfondie le système de sûretés prévu à l'article 3 de l'arrêté royal n° 31 à l'égard des représentants responsables et de personnes préalablement agrées. Les nouvelles règles ainsi instaurées s'appliqueront également aux l'intermédiaires visé à l'article 58*quinquies*, § 3, alinéa 1er, du Code.

L'article 3, alinéa 2, ancien, de l'arrêté royal n° 31 prévoit que le Ministre des Finances ou son délégué apprécient la solvabilité du représentant responsable ou de la personne préalablement agréée eu égard à leurs engagements. En fonction de cette solvabilité, le représentant responsable ou la personne préalablement agréée peut être requis(e) de fournir une "caution" pour garantir le recouvrement de tout ce qui pourrait devenir exigible respectivement à charge du ou des assujetti(s) représenté(s) à titre de taxes, amendes, intérêts de retard et frais. Cette "caution" (révisable en fonction desdits engagements) est fixée pour le représentant responsable au maximum, à un quart des taxes dues par l'assujetti non établi en Belgique pour une période de douze mois civils. Dans le cas de représentation sous un numéro global par une personne préalablement agréée, elle est fixée, au maximum, à dix p.c. des taxes dues pour l'ensemble des assujettis représentés.

Cette "caution" peut consister dans une hypothèque en premier rang sur des immeubles situés en Belgique, un cautionnement en numéraire, un cautionnement en valeurs ou dans la caution personnelle d'une compagnie d'assurances, d'une banque ou d'une caisse d'épargne privée qui exercent leur activité en Belgique (l'article 3, alinéa 6, ancien, de l'arrêté royal n° 31).

L'article 27 du projet remplace cet article 3 de l'arrêté royal n° 31 qui dispose dorénavant ce qui suit.

Le paragraphe 1er , nouveau, reprend le contenu de l'alinéa 1er, ancien, et précise les

Artikel 27

Er wordt eveneens gebruikgemaakt van deze wijzigingen om de zekerheidsregeling van artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 31 grondig te hervormen ten aanzien van de aansprakelijke vertegenwoordigers en de vooraf erkende personen. De aldus ingevoerde nieuwe regels zullen ook van toepassing zijn op de tussenpersonen bedoeld in artikel 58*quinquies*, § 3, eerste lid, van het Wetboek.

Artikel 3, tweede lid, oud, van het koninklijk besluit nr. 31 bepaalt dat door of vanwege de Minister van Financiën de solvabiliteit van de aansprakelijke vertegenwoordiger of van de vooraf erkende persoon wordt beoordeeld rekening houdend met hun verplichtingen. Afhankelijk van deze solvabiliteit kan de aansprakelijke vertegenwoordiger of de vooraf erkende persoon worden verplicht een zekerheid te stellen om de invordering te waarborgen van alle bedragen die ten laste van de vertegenwoordigde belastingplichtige(n) verschuldigd kunnen worden als belastingen, geldboeten, nalatigheidsinteresten en kosten. Deze zekerheid (die kan worden herzien in functie van de genoemde verplichtingen) wordt voor de aansprakelijke vertegenwoordiger vastgesteld op ten hoogste een kwart van de belastingen die door de niet in België gevestigde belastingplichtige verschuldigd zijn voor een periode van twaalf kalendermaanden. In geval van vertegenwoordiging onder een globaal nummer door een vooraf erkende persoon, wordt deze vastgesteld op ten hoogste tien pct. van de verschuldigde belastingen voor het geheel van de vertegenwoordigde belastingplichtigen.

Deze zekerheid kan bestaan uit een eerste hypotheek op een in België gelegen onroerend goed, een borgtocht in speciën, een borgtocht in effecten of een persoonlijke borgstelling van een verzekeringsonderneming, of van een bank of een private spaarkas die hun activiteiten in België uitoefenen (artikel 3, zesde lid, oud, van het koninklijk besluit nr. 31).

Artikel 27 van het ontwerp vervangt artikel 3 van koninklijk besluit nr. 31, dat voortaan als volgt is opgesteld.

Paragraaf 1, nieuw, herneemt de inhoud van het eerste lid, oud, en preciseert de voorwaarden

conditions pour pouvoir être désigné représentant responsable, personne préalablement agréée ou intermédiaire. Ces conditions ont trait au lieu d'établissement et à la capacité de contracter.

Le paragraphe 2, nouveau, prévoit dorénavant qu'une sûreté (terme plus adéquat en français que caution) peut être demandée à ces différentes personnes pour garantir le recouvrement de tout ce qui pourrait devenir exigible à titre de taxes, amendes, intérêts de retard et frais. Cette disposition rappelle que la sûreté peut consister en un cautionnement en numéraire, un cautionnement en valeurs ou un cautionnement personnel d'une compagnie d'assurances, d'une banque ou d'une caisse d'épargne privée qui exercent leur activité en Belgique.

Le paragraphe 3, nouveau, fixe de manière uniforme le montant de cette sûreté à dix p.c. du solde des taxes dues pour une période de douze mois civils, qui découle des déclarations visées aux articles 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 et 58*quinquies*, § 6, du Code, introduites au cours de l'année civile qui précède. Le pouvoir discrétionnaire du Centre Matières Spécifiques est ainsi supprimé au profit de critères objectives et uniformes.

Par solde des taxes dues, il y a lieu d'entendre, en ce qui concerne la déclaration périodique à la T.V.A. prévue à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, le résultat de la taxe qui reste due suite au dépôt de cette déclaration, donc déduction faite des taxes qui ont fait l'objet d'une déduction dans cette déclaration. Ce montant correspond à la case [71] de cette déclaration. Pour les autres déclarations dans lesquelles aucune déduction ne peut être opérée, cela correspond tout simplement à la taxe due en vertu de ces déclarations.

Le paragraphe 3, nouveau, dispose en outre que lorsqu'il n'est pas possible d'établir une période de référence d'une année pour la détermination de la sûreté (par exemple en cas de commencement d'activité), le montant de celle-ci est fixé de manière provisoire sur la base des estimations de taxes dues par la personne concernée. La sûreté est alors par la suite fixée

om te kunnen worden aangewezen als aansprakelijke vertegenwoordiger, als vooraf erkende persoon of als tussenpersoon. Deze voorwaarden hebben betrekking op de plaats van vestiging en de bevoegdheid om contracten aan te gaan.

Paragraaf 2, nieuw, bepaalt voortaan dat van deze verschillende personen een zekerheid kan worden geëist om de invordering te waarborgen van alle bedragen die verschuldigd kunnen worden aan belasting, geldboeten, nalatigheidsinteresten en kosten. In deze bepaling wordt eraan herinnerd dat de zekerheid kan bestaan uit een borgtocht in speciën, een borgtocht in effecten of een persoonlijke borgstelling van een verzekeringsonderneming, of van een bank of een private spaarkas die hun activiteiten in België uitoefenen.

Paragraaf 3, nieuw, stelt het bedrag van deze zekerheid uniform vast op 10 pct. van het saldo van de verschuldigde belasting voor een periode van twaalf kalendermaanden die voortvloeit uit de aangiften bedoeld in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 2°, 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 en 58*quinquies*, § 6 van het Wetboek, die zijn ingediend tijdens het voorafgaande kalenderjaar. De discretionaire bevoegdheid van het KMO Centrum Specifieke Materies wordt aldus opgeheven ten gunste van objectieve en uniforme criteria.

Onder het saldo van de verschuldigde belasting wordt, wat de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek betreft, verstaan het resultaat van de belasting die verschuldigd blijft na de indiening van die aangifte, dus na het in mindering brengen van de belasting die in die aangifte in aftrek is gebracht. Dit bedrag komt overeen met het rooster [71] van deze aangifte. Voor andere aangiften waarin geen aftrek kan worden toegepast, is dit gewoon de belasting die uit hoofde van die aangiften verschuldigd is.

Paragraaf 3, nieuw, bepaalt bovendien dat het bedrag van de zekerheid voorlopig wordt vastgesteld op basis van de ramingen van de door de betrokkene verschuldigde belasting, wanneer het niet mogelijk is een referentieperiode van één jaar vast te stellen voor de bepaling van deze zekerheid (bijvoorbeeld in het geval van de aanvang van een werkzaamheid). De zekerheid

de manière définitive le 30 avril de l'année suivante.

Par souci de proportionnalité et d'efficacité, il est également prévu que le montant de la sûreté s'élève, en fonction du calcul précité, à un minimum de 7.500 euros et un maximum de un million d'euros.

Le montant de la sûreté est fixé en tout état de cause pour une période qui prend fin le 31 décembre de la deuxième année qui suit le moment de la fixation de ce montant.

Le paragraphe 4, nouveau, prévoit enfin que le montant de cette sûreté fasse l'objet d'une révision en fonction de l'évolution de l'ampleur des engagements des personnes concernées, par exemple en cas d'augmentation ou de diminution des taxes dues constatées ou, pour les personnes préalablement agréées ou les intermédiaires en cas d'évolutions du nombre d'assujettis représentés. En vue d'une révision éventuelle, cette comparaison entre les taxes dues sera évaluée au niveau de l'année qui précède, selon le cas, la fixation ou la modification de la sûreté. Cette révision sera toujours effectuée par l'administration en cas de relèvement du montant de cette sûreté. D'autre part, une révision peut être demandée par la personne concernée en cas de rabaissement de celle-ci. En tout état de cause, aucune révision n'est effectuée lorsque la variation du montant de la sûreté n'atteint pas dix p.c.

wordt dan vervolgens definitief bepaald op 30 april van het volgende jaar.

Met het oog op evenredigheid en doeltreffendheid wordt eveneens bepaald dat het bedrag van de zekerheid, afhankelijk van bovengenoemde berekening, minimaal 7.500 euro en maximaal één miljoen euro bedraagt.

Het bedrag van de zekerheid wordt in ieder geval vastgelegd voor een periode die afloopt op 31 december van het tweede jaar die volgt op het vaststellen van dat bedrag.

Paragraaf 4, nieuw, bepaalt tot slot dat het bedrag van deze zekerheid wordt herzien in het licht van de wijzigingen in omvang van de verbintenissen van de betrokken personen, bijvoorbeeld in geval van een verhoging of verlaging van de verschuldigde belasting werd vastgesteld of, in het geval van vooraf erkende personen of tussenpersonen, bij een wijziging van het aantal vertegenwoordigde belastingplichtigen. Met het oog op een eventuele herziening zal de vergelijking tussen de verschuldigde belastingen gebeuren ten aanzien van het jaar dat, al naargelang het geval, voorafgaat aan de vaststelling of aan de wijziging van de zekerheid. De administratie zal altijd overgaan tot deze herziening in geval het bedrag van de zekerheid verhoogt. Anderzijds kan door de betrokkene een herziening worden gevraagd in geval van verlaging van de zekerheid. Er vindt hoe dan ook geen herziening plaats wanneer de wijziging van het bedrag van de zekerheid minder dan tien pct. bedraagt.

Article 28

L'article 28 du projet remplace l'article 7 de l'arrêté royal n° 31 afin de tenir compte de l'articulation des différentes hypothèses d'identification à la T.V.A. en Belgique en vertu de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, du Code, modifié par la loi du 2 avril 2021. Cette modification découle du fonctionnement des différents régimes de simplification dans le système OSS.

Il est fait usage de cette modification pour apporter quelques modifications terminologiques au texte actuel de l'article 7 de l'arrêté royal n° 31. D'une part, cette disposition prévoit dorénavant que la demande de restitution doit être introduite auprès du service compétent, en l'occurrence le

Artikel 28

Artikel 28 van het ontwerp vervangt artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 31 om rekening te houden met de verschillende gevallen van btw-identificatie in België overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek, zoals gewijzigd bij de wet van 2 april 2021. Deze wijziging vindt haar oorsprong in de werking van de verschillende vereenvoudigingsregelingen in het OSS-systeem.

Er worden enkele terminologische wijzigingen aangebracht in de huidige tekst van artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 31. Enerzijds voorziet de bepaling voortaan dat het verzoek om teruggaaf moet worden ingediend bij de bevoegde dienst, in casu het KMO Centrum Specifieke

Centre PME Matières Spécifiques (et plus le chef du Bureau central de T.V.A. pour assujettis étrangers) et d'autre part, qu'est visé ici l'assujetti qui n'est pas établi dans la Communauté plutôt que l'assujetti "établi en dehors de la Communauté" (cette notion n'excluant pas la possibilité que ledit assujetti ne soit pas uniquement établi en dehors de la Communauté soit également établi sur le territoire de la Communauté).

L'ensemble de l'article 7 de l'arrêté royal n° 31 est par conséquent modifié pour tenir compte, dans chacun de ses paragraphes, de ces adaptations.

Une des conditions de base en matière de restitution de T.V.A. pour les assujettis qui ne sont pas établis dans la Communauté consiste en ce que ces assujettis ne soient en principe pas identifiés à la T.V.A. en Belgique et qu'ils n'y soient pas tenus au dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code.

Ceci découle de l'économie générale de l'article 1er, paragraphe 1, de la treizième directive 86/560/CEE) du Conseil du 17 novembre 1986 en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Modalités de remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux assujettis non établis sur le territoire de la Communauté (ci-après : "la directive 86/560/CEE") en vertu duquel l'assujetti qui revendique le remboursement dans l'État membre de consommation "*n'a effectué aucune livraison de biens ou prestation de services réputée se situer dans l'État membre [de consommation]",* à l'exception de certaines opérations spécifiques. C'est ce qu'exprimait l'article 7, § 1er, de l'arrêté royal n° 31, dans sa version antérieure au 1er juillet 2021.

Suite à la modification de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, du Code, par la loi du 2 avril 2021, il convient cependant d'établir une distinction entre différentes hypothèses. C'est ce qu'opèrent les paragraphes 1er et 2, nouveaux, de l'article 7 de l'arrêté royal n°31.

L'article 7, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 31 vise dorénavant toutes les hypothèses où l'assujetti non établi dans la Communauté ne dispose pas d'un numéro d'identification à la T.V.A. comprenant les lettres BE et qui lui soit attribué sur la base de l'article 50, § 1er, alinéa 1er,

Materies (en niet langer het hoofd van het Centraal btw-kantoor voor buitenlandse belastingplichtigen). Anderzijds wordt verduidelijkt dat in deze bepaling de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige wordt bedoeld en niet zozeer de belastingplichtige die "buiten de Gemeenschap" is gevestigd (dit begrip sluit niet uit dat die belastingplichtige niet alleen buiten de Gemeenschap maar tevens ook op het grondgebied van de Gemeenschap is gevestigd).

Artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 31 wordt om die reden in zijn geheel gewijzigd om in alle paragrafen rekening te houden met deze aanpassingen.

Eén van de basisvoorwaarden voor de teruggaaf van btw aan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen is dat deze belastingplichtigen in beginsel niet voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd zijn en dat zij er niet toe gehouden zijn de periodieke btw-aangifte in te dienen als bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek.

Dit volgt uit de algemene opzet van artikel 1, lid 1, van de Dertiende Richtlijn 86/560/EEG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen (hierna: "de Richtlijn 86/560/EEG), volgens welke de belastingplichtige die in de lidstaat van verbruik om teruggaaf verzoekt "*geen leveringen van goederen of diensten heeft verricht waarvan de plaats geacht wordt in de lidstaat [van verbruik] te zijn gelegen*", met uitzondering van bepaalde specifieke handelingen. Dat werd tot uitdrukking gebracht in artikel 7, § 1, van koninklijk besluit nr. 31 in de versie vóór 1 juli 2021.

Ingevolge de wijziging van artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek, bij de wet van 2 april 2021, moet evenwel een onderscheid worden gemaakt tussen verschillende gevallen. Dit maakt het voorwerp uit van de paragrafen 1 en 2 van artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 31.

Artikel 7, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 31 houdt voortaan rekening met alle gevallen waarin een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige niet over een btw-identificatienummer beschikt dat de letters BE bevat en dat hem is toegekend overeenkomstig

3°, a), nouveau, du Code. Cela vise les hypothèses suivantes :

- soit il n'effectue en Belgique aucune opération visée par le Code lui ouvrant un droit à déduction pour laquelle il est redevable de la taxe en Belgique en vertu des articles 51 et 52 du Code et il ne dispose pas de numéro d'identification à la T.V.A. comprenant les lettres BE ;

- soit il effectue en Belgique uniquement des opérations pour lesquelles il se prévaut du régime particulier visé au titre XII, chapitre 6, section 2 ou 4, de la directive 2006/112/CE (régime non-UE ou régime d'importation dans le système OSS), qu'il ait ou non choisi la Belgique comme État membre d'identification (en effet, même dans cette hypothèse, aucun numéro d'identification à la T.V.A. comprenant les lettres BE ne lui est attribué pour les besoins de ces régimes particuliers) ;

- soit il est quand même identifié à la T.V.A. en Belgique au moyen d'un numéro d'identification à la T.V.A. comprenant les lettres BE mais qui lui est attribué sur la base de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, b), nouveau, du Code. Cette hypothèse vise le cas (très exceptionnel) où l'assujetti non établi en Belgique (et dans le présent cas, non établi dans la Communauté) n'effectue en Belgique aucune opération visée par le Code lui ouvrant un droit à déduction pour laquelle il est redevable de la taxe en Belgique en vertu des articles 51 et 52 du Code mais effectue dans un État membre autre que la Belgique des opérations pour lesquelles il se prévaut (en Belgique) du régime particulier UE du système OSS, visé à l'article 58*quater*, du Code.

Comme c'était déjà stipulé à l'article 7, § 1er, ancien, de l'arrêté royal n° 31, les taxes ayant grevé les opérations que l'assujetti a effectuées ou qui lui ont été fournies en Belgique sous le couvert du numéro global d'identification à la T.V.A. attribué, conformément à l'article 50, § 3, du Code, à une personne préalablement agréée visée à l'article 2, § 1er, de l'arrêté royal n° 31, ne peuvent être restituées.

Le nouveau paragraphe 2 de l'article 7 de l'arrêté royal n° 31 prévoit quant à lui un droit de restitution pour tout assujetti non établi dans la

artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, a), nieuw, van het Wetboek. De volgende gevallen worden bedoeld:

- ofwel verricht hij in België geen enkele in het Wetboek bedoelde handeling die hem recht op aftrek verleent en waarvoor hij in België gehouden is tot de voldoening van de belasting krachtens de artikelen 51 en 52 van het Wetboek en beschikt hij niet over een btw-identificatienummer dat de letters BE bevat;

- ofwel verricht hij in België enkel handelingen waarvoor hij gebruik maakt van de bijzondere regeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 2 of 4, van de Richtlijn 2006/112/EG (niet-Unieregeling of invoerregeling in het OSS-systeem), ongeacht of hij België al dan niet als lidstaat van identificatie heeft gekozen (ook in dat geval wordt hem immers geen btw-identificatienummer dat de letters BE bevat toegekend voor het gebruik van deze bijzondere regelingen);

- ofwel is hij toch voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd door middel van een btw-identificatienummer dat de letters BE bevat, maar dat hem is toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, b), nieuw, van het Wetboek. Dit betreft het (zeer uitzonderlijke) geval waarbij de niet in België gevestigde belastingplichtige (die, in dit geval, evenmin in de Gemeenschap is gevestigd) in België geen enkele door het Wetboek bedoelde handeling verricht die hem recht op aftrek verleent en waarvoor hij in België gehouden is tot de voldoening van de belasting krachtens de artikelen 51 en 52 van het Wetboek, maar in een andere lidstaat dan België wel handelingen verricht waarvoor hij (in België) gebruikmaakt van de bijzondere EU-regeling van het OSS-systeem, bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek.

Zoals reeds was bepaald in artikel 7, § 1, oud, van het koninklijk besluit nr. 31, kan de belasting die geheven is van de handelingen die de belastingplichtige heeft verricht of die hem in België werden verstrekt onder het globale btw-identificatienummer dat overeenkomstig artikel 50, § 3, van het Wetboek, werd toegekend aan een vooraf erkende persoon bedoeld in artikel 2, § 1, van het koninklijk besluit nr. 31, niet worden teruggegeven.

De nieuwe paragraaf 2 van artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 31 voorziet in een recht op teruggaaf voor iedere niet in de Gemeenschap

Communauté, identifié pour les besoins de la T.V.A. en Belgique en vertu de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, a), du Code, lorsque cet assujetti non établi dans la Communauté fait usage du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code et qu'au travers de ce régime, il réalise également des opérations visées par ce régime en Belgique.

L'assujetti pour lequel la Belgique est l'État membre d'identification pour l'application de ce régime se voit attribuer un numéro d'identification à la T.V.A. aux fins de ce régime conformément à l'article 50, § 1, 3°, a), du Code. Conformément à l'article 57 sexies du règlement d'exécution 282/2011, l'État membre d'identification identifie l'assujetti qui applique ce régime UE au moyen de son numéro d'identification T.V.A. visé aux articles 214 et 215 de la directive 2006/112/CE. Concrètement, pour les assujettis (établis en Belgique ou non) qui disposent déjà d'un numéro individuel d'identification à la T.V.A. qui leur a été attribué conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1° ou 3°, du Code (numéro précédé des lettres BE), l'article 58*quater*, § 4, du Code précise que pour les opérations imposables couvertes par ce régime particulier, ils utilisent ce numéro. En ce qui concerne les autres assujettis, ceux-ci devront, préalablement au commencement de leur activité couverte par ce régime, se voir également attribuer un numéro d'identification individuel à la T.V.A., comprenant les lettres BE, conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1° ou 3°, du Code.

Lorsque l'assujetti en question n'est pas établi dans la Communauté et qu'il choisit la Belgique comme État membre d'identification, son identification à la T.V.A en Belgique est réglée par l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, a) ou b), du Code selon qu'il réalise ou non en Belgique des opérations pour lesquelles il se prévaut du régime particulier visé à l'article 58*quater* du Code. S'il est identifié à la T.V.A. sur la base de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, b), du Code (parce qu'il ne réalise pas en Belgique d'opérations visées par le régime UE), son cas est réglé par l'article 7, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 31 (voir supra).

Dans l'hypothèse visée à l'article 7, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 31, l'assujetti concerné effectue également en Belgique des

gevestigde belastingplichtige die voor btw-doeleinden in België is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, a), van het Wetboek, wanneer de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige gebruik maakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek en hij onder deze regeling ook in België handelingen verricht die onder deze regeling vallen.

De belastingplichtige met België de lidstaat van identificatie voor de toepassing van deze regeling krijgt een btw-identificatienummer voor de toepassing van deze regeling overeenkomstig artikel 50, § 1, 3°, a), van het Wetboek. Overeenkomstig artikel 57 sexies van de Uitvoeringsverordening 282/2011 identificeert de lidstaat van identificatie de belastingplichtige die de Unieregeling toepast aan de hand van zijn in de artikelen 214 en 215 van de Richtlijn 2006/112/EG bedoelde btw-identificatienummer. Concreet betekent dit dat voor belastingplichtigen (al dan niet in België gevestigd), die al een individueel btw-identificatienummer hebben dat hen is toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek (nummer voorafgegaan door de letters BE), artikel 58*quater*, § 4, van het Wetboek bepaalt dat zij dit nummer gebruiken voor de belastbare handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen. De andere belastingplichtigen moeten vóór de aanvang van hun activiteit die onder deze regeling valt, eveneens een individueel btw-identificatienummer dat de letters BE bevat worden toegekend, overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek.

Wanneer de betrokken belastingplichtige niet in de Gemeenschap is gevestigd en hij België als lidstaat van identificatie kiest, geschiedt zijn identificatie voor btw-doeleinden in België overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, a) of b), van het Wetboek naargelang hij al dan niet in België handelingen verricht waarvoor hij gebruikmaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater* van het Wetboek. Indien hij voor btw-doeleinden wordt geïdentificeerd op grond van artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, b) van het Wetboek (omdat hij in België geen handelingen verricht die onder de EU-regeling vallen), is artikel 7, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 31 van toepassing (zie hierboven).

In het geval bedoeld in artikel 7, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 31, verricht de betrokken belastingplichtige in België eveneens in

opérations visées par le Code et sera identifié à la T.V.A. en Belgique sur la base de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, a), du Code mais ne sera pas tenu au dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code (voir l'article 53, § 1er*bis*, alinéa 2, nouveau, du Code). Cet assujetti ne pourra dès lors exercer son droit à déduction que par voie de restitution, conformément à l'article 58*quater*, § 8, alinéa 1er, du Code qui renvoie expressément à la restitution visée à l'article 76, § 2, du Code.

Cette restitution dans le chef d'un assujetti non établi dans la Communauté s'opère selon la procédure prévue par la directive 86/560/CEE ("treizième directive"). L'article 7, §§ 3 et 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 31 disposent que la demande de restitution est introduite auprès du Centre PME Matières Spécifiques, en trois exemplaires et au plus tard le 30 septembre de l'année civile qui suit la période relative à la demande de restitution. L'article 7, § 5, nouveau, de l'arrêté royal n° 31 stipule dorénavant qu'il n'est pas donné suite à la demande de restitution qui porte sur une somme inférieure à 50 euros. Ce montant de 50 euros (au lieu de 25 euros auparavant) est aligné sur la règle en vigueur en ce qui concerne les demandes de remboursement introduite sur la base de la directive 2008/9/CE et de l'arrêté royal n° 56 en ce qui concerne les assujettis non établis en Belgique mais établis dans un autre État membre (article 11, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 56). En effet, l'article 3, paragraphe 2, de la directive 86/560/CEE stipule que "Le remboursement ne peut être accordé à des conditions plus favorables que celles qui sont appliquées aux assujettis de la Communauté". Les autres dispositions relatives à cette procédure de restitution ne sont pas modifiées, quant au fond, par le présent projet.

Comme indiqué dans l'avis n° 68.482/3 du Conseil d'État du 28 janvier 2021 relatif à l'avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services, précité, cette procédure de restitution s'applique également à un assujetti qui se prévaut du régime particulier pour s'acquitter de la T.V.A. due en Belgique sur les opérations qu'il effectue et qui relèvent du régime particulier mais qui n'a pas choisi la Belgique comme État membre

het Wetboek bedoelde handelingen en zal voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, a), van het Wetboek, maar zal hij niet gehouden zijn de periodieke btw-aangifte bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek (zie artikel 53, § 1*bis*, tweede lid, nieuw, van het Wetboek) in te dienen. Deze belastingplichtige zal bijgevolg zijn recht op aftrek slechts kunnen uitoefenen bij wijze van teruggaaf, overeenkomstig artikel 58*quater*, § 8, eerste lid, van het Wetboek, dat uitdrukkelijk verwijst naar de teruggaaf bedoeld in artikel 76, § 2, van het Wetboek.

Deze teruggaaf aan een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige geschiedt volgens de procedure van de Richtlijn 86/560/EEG ("dertiende richtlijn"). Artikel 7, §§ 3 en 4, nieuw van het koninklijk besluit nr. 31, bepalen dat de aanvraag tot teruggaaf in drie exemplaren wordt ingediend bij het KMO Centrum Specifieke Materies, uiterlijk op 30 september van het kalenderjaar volgend op het tijdvak waarop het teruggaafverzoek betrekking heeft. Artikel 7, § 5, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 31 bepaalt voortaan dat het niet wordt ingegaan op de aanvraag tot teruggaaf indien zij betrekking heeft op een bedrag van minder dan 50 euro. Dit bedrag van 50 euro (in plaats van 25 euro voorheen) is afgestemd op de regel die geldt voor aanvragen op teruggaaf die worden ingediend op basis van Richtlijn 2008/9/EG en het koninklijk besluit nr. 56 ten aanzien van belastingplichtigen die niet in België maar in een andere lidstaat gevestigd zijn (artikel 11, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 56) In artikel 3, lid 2, van Richtlijn 86/560/EEG is namelijk het volgende bepaald: "De teruggaaf mag niet worden verleend onder gunstiger voorwaarden dan die welke voor belastingplichtigen uit de Gemeenschap gelden". De overige bepalingen betreffende deze teruggaafprocedure worden door dit ontwerp inhoudelijk niet gewijzigd.

Zoals aangegeven in het advies nr. 68.482/3 van de Raad van State van 28 januari 2021 betreffende het voormeld voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten, is deze teruggaafprocedure eveneens van toepassing voor een belastingplichtige die van de bijzondere regeling gebruikmaakt voor de voldoening van de btw die in België verschuldigd is op door hem

d'identification. Cette hypothèse est également visée dans l'article 7, § 1er, de l'arrêté royal n° 31.

verrichte handelingen die onder de bijzondere regeling vallen maar die België niet als lidstaat van identificatie heeft gekozen. Dit geval wordt ook beoogd in artikel 7, § 1, van het koninklijk besluit nr. 31.

Article 29

L'article 29 du projet modifie l'intitulé de la rubrique I*bis* de la section 1re, du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41 qui prévoit une amende proportionnelle en cas de défaut de paiement des taxes dues (en Belgique) dont l'exigibilité résulte du dépôt de la déclaration visée aux articles 58*ter*, § 6, et 58*quater*, § 6, du Code tels que modifiés par la loi 2 avril 2021 et à l'article 58*quinquies*, § 6, du Code, tel qu'inséré par cette même loi. L'intitulé précédent se limitait en effet au système MOSS (régimes visés aux articles 58*ter* et 58*quater* du Code, dans leur version antérieure).

Il convient de rappeler que ces amendes peuvent être imposées par la Belgique en tant qu'État membre de consommation. En effet, en vertu de l'article 63 ter du règlement d'exécution 282/2011, "*lorsque aucune déclaration de TVA n'a été déposée, ou lorsque la déclaration de TVA est tardive, incomplète ou inexacte, ou que le paiement de la TVA intervient tardivement, les intérêts, pénalités ou autres frais sont calculés et évalués par l'État membre de consommation*". Conformément à cette disposition, ces pénalités sont dues à l'État membre de consommation par l'assujetti ou l'intermédiaire agissant pour son compte. Il ne revient dès lors pas à l'État membre d'identification, lequel joue notamment le rôle de dépositaire des déclarations et de collecteur de ces taxes au profit de l'ensemble des États membres de consommation, de fixer et de collecter à son profit une telle amende proportionnelle. Le raisonnement est identique en ce qui concerne la sanction du non-respect des obligations déclaratives pour lesquelles l'État membre d'identification joue un rôle central.

Artikel 29

Artikel 29 van het ontwerp wijzigt het opschrift van rubriek I*bis* van afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41, dat een proportionele geldboete voorziet in het geval van niet-betaling van de verschuldigde belasting (in België) waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de ingediende aangifte bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6 en 58*quater*, § 6, van het Wetboek, zoals gewijzigd bij de wet van 2 april 2021 en in artikel 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek, zoals ingevoegd bij dezelfde wet. Het vorige opschrift beperkte zich immers tot het MOSS-systeem (regelingen bedoeld in de artikelen 58t*er* en 58*quater* van het Wetboek, in hun vorige versie).

Er wordt aan herinnerd dat deze boeten kunnen worden opgelegd door België als lidstaat van verbruik. Immers, krachtens artikel 63 ter van de Uitvoeringsverordening 282/2011*, "indien een btw-aangifte niet of te laat wordt ingediend, of onvolledig of onjuist is, of wanneer de btw te laat wordt betaald, worden eventuele interesten, boeten of andere heffingen door de lidstaat van verbruik berekend en geheven"*. Overeenkomstig deze bepaling zijn deze boeten verschuldigd aan de lidstaat van verbruik door de belastingplichtige of de voor zijn rekening handelende tussenpersoon. Het is dus niet aan de lidstaat van identificatie, die optreedt als depositaris van de aangiften en als ontvanger van deze belastingen ten behoeve van alle lidstaten van verbruik, om een dergelijke proportionele geldboete ten eigen bate op te leggen en te innen. De redenering is identiek ten aanzien van de boete wegens niet-nakoming van de indieningsplicht, waarbij de lidstaat van identificatie een belangrijke rol speelt.

Article 30

Le point 5 de la rubrique VIII de la section 2, du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41 concerne les sanctions applicables en cas

Artikel 30

Punt 5 van rubriek VIII van afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 betreft de sancties die van toepassing zijn

d'application ou d'utilisation incorrecte du report de paiement de la taxe due à l'importation dans la déclaration périodique à la T.V.A., prévu à l'article 5, § 3, de l'arrêté royal n° 7 (régime dit des autorisations "E.T. 14.000").

L'autorisation E.T. 14.000 permet aux assujettis qui la détiennent de reporter le paiement de la T.V.A. à l'importation vers leurs déclarations périodiques à la T.V.A. Ainsi, les assujettis qui sont en possession de cette autorisation ne doivent plus préfinancer la T.V.A. due à l'importation auprès de la douane au moment où les marchandises sont importées.

Le point 5, B), 1°, de la rubrique VIII de la section 2, du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41 prévoit une amende de 50 euros pour l'ensemble des infractions constatées au cours d'un même contrôle en cas d'infractions relatives à ce régime du report de paiement prévu à l'article 5, § 3, de l'arrêté royal n° 7, lorsque la taxe est entièrement déductible. De nombreuses infractions en la matière ont été constatées mettant à mal le suivi correct de ces opérations par l'administration. L'amende de 50 euros précitée s'est avérée en l'espèce très peu dissuasive compte tenu des montants en jeu.

Ces montants sont appelés à croître de manière importante à l'avenir compte tenu du développement du commerce électronique et de l'entrée en vigueur des nouvelles règles en matière de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, singulièrement lorsqu'il n'est pas fait usage des régimes particuliers d'importation prévus aux articles 58*quinquies* du Code (régime au sein du système OSS entraînant en principe une exemption de T.V.A. à l'importation) et 58*sexies* du Code (régime en dehors du système OSS dans lequel le redevable de la T.V.A. à l'importation est le destinataire final des biens).

Par souci de cohérence accru avec les sanctions prévues au niveau des opérations intérieures, l'article 30, 1°, du projet procède au remplacement du point 5 de la rubrique VIII de la section 2, du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41 en prévoyant une amende proportionnelle

in geval van het ten onrechte toepassen of inroepen van de verlegging naar de periodieke btw-aangifte met betrekking tot de bij invoer verschuldigde belasting, zoals bepaald in artikel 5, § 3, van koninklijk besluit nr. 7 (de zogenaamde "E.T. 14.000"-vergunningsregeling).

De vergunning E.T. 14.000 geeft belastingplichtigen die er houder van zijn de mogelijkheid de betaling van de btw bij invoer te verleggen naar hun periodieke btw-aangiften. Belastingplichtigen die houder zijn van deze vergunning hoeven dus niet langer de bij invoer verschuldigde btw bij de douane voor te financieren op het tijdstip dat de goederen worden ingevoerd.

Punt 5, B), 1°, van rubriek VIII van afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 voorziet in een geldboete van 50 euro voor het geheel van de overtredingen vastgesteld tijdens eenzelfde controle ingeval van inbreuken met betrekking tot de verleggingsregeling bedoeld in artikel 5, § 3, van het koninklijk besluit nr. 7, wanneer de belasting volledig aftrekbaar is. Op dit vlak zijn talrijke inbreuken vastgesteld, waardoor de correcte opvolging van de betrokken handelingen door de administratie in het gedrang wordt gebracht. De bovengenoemde boete van 50 euro is in dit geval te weinig ontradend gebleken, gezien de bedragen die ermee gemoeid zijn.

Deze bedragen zullen in de toekomst waarschijnlijk sterk stijgen gezien de ontwikkeling van de elektronische handel en de inwerkingtreding van de nieuwe regels inzake afstandsverkopen van goederen die uit derdelandsgebieden of derde landen worden ingevoerd, in het bijzonder wanneer geen gebruik wordt gemaakt van de bijzondere invoerregelingen van de artikelen 58*quinquies* van het Wetboek (regeling in het kader van het OSS-systeem die in beginsel leidt tot vrijstelling van btw bij invoer) en 58*sexies* van het Wetboek (regeling buiten het OSS-systeem waarbij de eindbestemmeling van de goederen de tot voldoening van de btw bij invoer gehouden persoon is).

Met het oog op een grotere coherentie met de sancties die op het niveau van de binnenlandse handelingen zijn voorzien, vervangt artikel 30, 1°, van het ontwerp punt 5 van rubriek VIII van afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 door te voorzien in een

de 5 ou 10 p.c. de la taxe pour laquelle le report a été appliqué ou utilisé à tort en fonction du montant de cette taxe.

La rubrique IX de cette même section 2, vise la sanction applicable en cas d'infraction relative aux exemptions notamment en matière d'importation.

L'article 58*quinquies* du Code prévoit un régime optionnel de simplification en vertu duquel la vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros est taxée selon les modalités prévues dans ce régime particulier, tandis que l'importation des biens faisant l'objet de la livraison est exemptée de T.V.A. Cette exemption est visée par l'article 40, § 1er, 1*bis*, du Code, inséré par la loi 2 avril 2021.

L'article 30, 2° du projet complète dès lors l'intitulé de la rubrique IX de la section 2 du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41 par une référence à l'article 40, § 1er, 1°*bis*, du Code afin de couvrir toute infraction relative à cette exemption de T.V.A. L'amende de 10 p.c. de la taxe due prévue dans cette rubrique modifiée demeure inchangée.

L'article 58*sexies*, § 3, alinéa 1er, du Code fixe les obligations de la personne qui présente les biens en douane en matière de déclaration de la taxe due à l'importation dans le cadre du régime particulier prévu par cette disposition. Cette taxe doit être reprise dans une déclaration mensuelle, déposée au plus tard le quatorzième jour du mois qui suit celui auquel elle se rapporte. Ce dépôt s'opère par voie électronique, la déclaration indiquant le montant total de la taxe perçue au cours du mois civil concerné.

L'alinéa 2 de cette disposition précise que la personne qui présente les biens en douane acquitte le montant total de la taxe reprise dans cette déclaration au plus tard le seizième jour du mois qui suit celui auquel elle se rapporte. Ce délai correspond au délai maximum applicable pour le report de paiement des droits de douane exigibles conformément à l'article 111,

proportionele geldboete van 5 of 10 pct. van de belasting waarvoor de verleggingsregeling onrechtmatig werd toegepast of ingeroepen , afhankelijk van het bedrag van die belasting.

Rubriek IX van dezelfde afdeling 2 betreft de boete die van toepassing is op overtredingen met betrekking tot de vrijstellingen, met name inzake invoer.

Artikel 58*quinquies* van het Wetboek voorziet in een facultatieve vereenvoudigingsregeling op grond waarvan de afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro wordt belast volgens de modaliteiten van deze bijzondere regeling, terwijl de invoer van de geleverde goederen is vrijgesteld van btw. Deze vrijstelling wordt bedoeld in artikel 40, § 1, 1*bis*, van het Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021.

Artikel 30, 2°, van het ontwerp vult bijgevolg het opschrift van rubriek IX van afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 aan met een verwijzing naar artikel 40, § 1, 1°*bis*, van het Wetboek, om elke overtreding met betrekking tot deze btw-vrijstelling af te dekken. De boete van 10 pct. van de verschuldigde belasting waarin de aangepaste rubriek voorziet blijft ongewijzigd.

Artikel 58*sexies*, § 3, eerste lid, van het Wetboek bepaalt de verplichtingen van de persoon die de goederen bij de douane aanbrengt met betrekking tot de aangifte van de belasting die verschuldigd is bij invoer in het kader van de door die bepaling bedoelde bijzonder regeling. Deze belasting moet worden opgenomen in een maandelijkse aangifte die uiterlijk op de veertiende dag van de maand die volgt op de maand waarop ze betrekking heeft, wordt ingediend. Deze indiening geschiedt langs elektronische weg, waarbij in de aangifte het totale bedrag van de in de betrokken kalendermaand geïnde belasting wordt vermeld.

Het tweede lid van deze bepaling preciseert dat degene die de goederen bij de douane aanbrengt, het totale bedrag van de in de aangifte vermelde belasting moet betalen uiterlijk op de zestiende dag van de maand die volgt op de maand waarop de aangifte betrekking heeft. Deze termijn komt overeen met de maximumtermijn die geldt voor het uitstel van betaling van de

paragraphe 6, deuxième alinéa, du Code des douanes de l'Union. En effet, l'article 369 novovicies, paragraphe 2, nouveau, de la directive 2006/112/CE prévoit que les États membres exigent que la T.V.A. due au titre du présent régime soit exigible chaque mois dans le délai de paiement applicable au paiement des droits à l'importation.

L'article 30, 3°, du projet insère dès lors une nouvelle rubrique IX*bis* dans cette section 2 du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41 afin de prévoir l'amende en cas de défaut de paiement, en tout ou en partie, ou de paiement tardif de cette T.V.A. due dont l'exigibilité résulte du dépôt de la déclaration précitée et qui reste due au dix-septième jour du mois qui suit la période à laquelle elle se rapporte.

Ladite amende est fixée à 10 p.c. de la taxe due.

Bien que la personne qui présente les biens en douane ne soit pas légalement le redevable primaire de la taxe due au titre de ce régime, elle est néanmoins la personne désignée pour acquitter cette taxe, conformément à l'article 58*sexies*, § 3, alinéa 2, du Code.

verschuldigde douanerechten overeenkomstig artikel 111, lid 6, tweede alinea, van het douanewetboek van de Unie. Artikel 369 novovicies, lid 2, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG bepaalt immers dat de lidstaten eisen dat de uit hoofde van deze regeling verschuldigde btw elke maand verschuldigd is binnen de termijn die voor de betaling van de invoerrechten geldt.

Artikel 30, 3°, van het ontwerp voegt bijgevolg in afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 een nieuwe rubriek IX*bis* in om de boete te voorzien in geval van gehele of gedeeltelijke niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde btw waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de voormelde ingediende aangifte en die nog verschuldigd blijft op de zeventiende dag van de maand die volgt op het tijdvak waarop de aangifte betrekking heeft.

Deze boete bedraagt 10 pct. van de verschuldigde belasting.

Hoewel de persoon die de goederen bij de douane aanbrengt juridisch niet de primaire btw-schuldenaar is krachtens deze regeling, is hij niettemin de persoon die is aangewezen om deze belasting te betalen, overeenkomstig artikel 58*sexies*, § 3, tweede lid, van het Wetboek .

Article 31

L'article 31 du projet modifie l'intitulé de la rubrique II de la section 1ère, de l'annexe à l'arrêté royal n° 44 afin de tenir compte des déclarations visées aux articles 58*ter*, § 6, et 58*quater*, § 6, du Code tels que modifiés par la loi 2 avril 2021 et à l'article 58*quinquies*, § 6, du Code, tel qu'inséré par cette même loi.

Les barèmes de fixation des amendes prévues dans cette rubrique demeurent inchangés.

Artikel 31

Artikel 31 van het ontwerp wijzigt het opschrift van rubriek II van afdeling 1 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44, om rekening te houden met de aangiften bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, en 58*quater*, § 6, van het Wetboek, zoals gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, en in artikel 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek, zoals ingevoegd bij dezelfde wet.

De barema's van de in deze rubriek vastgestelde geldboeten blijven ongewijzigd.

Article 32

Les articles 58*quater*, § 8, alinéas 1er et 3, et 58*quinquies*, § 8, alinéas 1er et 3, du Code prévoient que les assujettis qui se prévalent des régimes particuliers que ces dispositions

Artikel 32

De artikelen 58*quater*, § 8, eerste en derde lid, en 58*quinquies*, § 8, eerste en derde lid, van het Wetboek bepalen dat de belastingplichtigen die gebruikmaken van de bijzondere regelingen

organisent et qui ne sont pas tenus en Belgique au dépôt de déclarations périodiques à la T.V.A. conformément à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code n'exercent en principe leur droit à déduction qu'au moyen de la restitution prévue à l'article 76, § 2, du Code.

Conformément à l'article 76, § 2, alinéa 2, du Code, cette procédure de restitution s'opère, en ce qui concerne les assujettis non établis en Belgique mais établis dans un autre État membre, conformément aux règles de remboursement contenues dans la directive 2008/9/CE. Cette procédure et les modalités de cette restitution font l'objet de l'arrêté n° 56.

L'article 32 du projet complète le paragraphe 1er, 2°, de l'article 2, de l'arrêté royal n° 56 par un point c) afin de prévoir un remboursement dans les situations où l'assujetti non établi en Belgique mais établi dans un autre État membre réalise des opérations taxables en Belgique pour lesquelles il se prévaut d'un des régimes particuliers visés au titre XII, chapitre 6, section 3 ou 4, de la directive 2006/112/CE. La référence aux dispositions de la directive est ici relevante dans la mesure où ces assujettis établis dans un autre État membre que la Belgique sont tenus de choisir comme État membre d'identification pour l'application de ces régimes particuliers l'État membre où ils ont installé le siège de leur activité économique où un établissement stable, ce qui par définition, ne peut être la Belgique dans le cadre de dispositions de l'arrêté royal n° 56.

En effet, ces opérations réalisées dans l'État membre de remboursement pour lesquelles l'assujetti se prévaut d'un des régimes particuliers visés au titre XII, chapitre 6, section 3 ou 4, de la directive 2006/112/CE ne le disqualifient pas du droit au remboursement des taxes acquittées dans cet État membre de remboursement et pour lesquelles il revendique ce remboursement.

Il est renvoyé sur ce point au commentaire relatif à l'insertion de l'article 9*bis* dans l'arrêté royal n° 4 (article 7 du projet).

Article 33

waarin deze bepalingen voorzien en die in België niet gehouden zijn tot de indiening van periodieke btw-aangiften overeenkomstig artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, hun recht op aftrek in beginsel slechts uitoefenen bij wijze van teruggaaf bedoeld in artikel 76, § 2, van het Wetboek.

Overeenkomstig artikel 76, § 2, tweede lid, van het Wetboek geschiedt deze teruggaafprocedure voor de belastingplichtigen die niet in België maar in een andere lidstaat gevestigd zijn overeenkomstig de bepalingen inzake teruggaaf van de Richtlijn 2008/9/EG. Deze procedure en de modaliteiten voor deze teruggaaf maken het voorwerp uit van het koninklijk besluit nr. 56.

Artikel 32 van het ontwerp vult paragraaf 1, 2°, van artikel 2, van het koninklijk besluit nr. 56 aan met een bepaling onder c) om te voorzien in een teruggaaf in de gevallen waarin een niet in België maar in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige belastbare handelingen in België verricht waarvoor hij gebruik maakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3 of 4, van de Richtlijn 2006/112/EG. De verwijzing naar de bepalingen van de richtlijn is hier relevant voor zover deze belastingplichtigen die niet in België maar in een andere lidstaat dan België gevestigd zijn, gehouden zijn als lidstaat van identificatie voor die bijzondere regelingen de lidstaat te kiezen waar zij de zetel van hun economische activiteit of een vaste inrichting hebben gevestigd, die per definitie niet België kan zijn krachtens de bepalingen van het koninklijk besluit nr. 56.

Deze in de lidstaat van teruggaaf verrichte handelingen waarvoor de belastingplichtige gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3 of 4, van Richtlijn 2006/112/EG, sluiten hem immers niet uit van het recht op teruggaaf van de in die lidstaat van teruggaaf betaalde belastingen waarvoor hij om teruggaaf verzoekt.

In dit verband wordt verwezen naar de toelichting bij de invoeging van artikel 9*bis* in het koninklijk besluit nr. 4 (artikel 7 van het ontwerp).

Artikel 33

L'article 25 de l'arrêté royal n° 56 énumère les renseignements que doit contenir la demande de remboursement visée par le régime de remboursement prévu par cet arrêté royal lorsque la Belgique est l'État membre d'établissement du requérant.

L'article 25, § 1er, 5°, de l'arrêté royal n° 56 prévoit que cette demande de remboursement doit notamment contenir une déclaration du requérant selon laquelle il n'a effectué au cours de la période de remboursement aucune livraison de biens ou prestation de services réputée avoir eu lieu aux fins de la T.V.A. dans l'État membre de remboursement.

Certaines exceptions sont prévues à cette règle. Par effet de miroir à la modification de l'article 2 de l'arrêté royal précité, l'article 33 du projet modifie l'article 25, § 1er, 5°, de l'arrêté royal n° 56 afin de prévoir une exception supplémentaire à cette règle, notamment les livraisons de biens et les prestations de services pour lesquelles l'assujetti se prévaut d'un des régimes particuliers visés aux articles 58*quater* ou 58*quinquies* du Code.

En effet, ces opérations réalisées dans l'État membre de remboursement pour lesquelles il se prévaut d'un des régimes particuliers visés aux articles 58*quater* ou 58*quinquies* du Code, ne disqualifient pas l'assujetti établi en Belgique du droit au remboursement des taxes acquittées dans cet État membre de remboursement et pour lesquelles il revendique ce remboursement.

Artikel 25 van het koninklijk besluit nr. 56 somt de gegevens op die moeten worden opgenomen in het teruggaafverzoek bedoeld in de teruggaafregeling voorzien in dat koninklijk besluit wanneer België de lidstaat van vestiging van de aanvrager is.

Artikel 25, § 1, 5°, van het koninklijk besluit nr. 56 bepaalt dat het teruggaafverzoek onder meer een verklaring van de aanvrager moet bevatten volgens welke hij gedurende het teruggaaftijdvak geen leveringen van goederen of diensten heeft verricht waarvan de plaats voor btw-doeleinden geacht wordt in de lidstaat van teruggaaf te zijn gelegen .

Er zijn bepaalde uitzonderingen voorzien op deze regel. Als corrolarium van de wijziging van artikel 2 van voormeld koninklijk besluit, wijzigt artikel 33 van het ontwerp artikel 25, § 1, 5°, van het koninklijk besluit nr. 56 om een bijkomende uitzondering op deze regel te voorzien, met name leveringen van goederen of diensten waarvoor de belastingplichtige gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*quater* of 58*quinquies* van het Wetboek.

Deze in de lidstaat van teruggaaf verrichte handelingen waarvoor de in België gevestigde belastingplichtige gebruik maakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in artikelen 58*quater* of 58*quinquies* van het Wetboek, sluiten hem immers niet uit van het recht op teruggaaf van de in die lidstaat van teruggaaf betaalde belastingen waarvoor hij om teruggaaf verzoekt.

Article 34

L'article 34 du projet fixe l'entrée en vigueur des nouvelles dispositions au 1er juillet 2021.

Par dérogation à cette règle générale, l'article 34, alinéa 2, du projet fixe une entrée en vigueur retardée de l'article 27 du projet, remplaçant l'article 3 de l'arrêté n° 31 en ce qui concerne les règles relatives à la constitution d'une sûreté dans le chef des représentants responsables, des personnes préalablement agrées et des intermédiaires. Afin de laisser un temps d'adaptation suffisant à ces personnes pour se conformer aux nouvelles règles en la matière, il est prévu que ces nouvelles règles

Artikel 34

Artikel 34 van het ontwerp stelt de datum van inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen vast op 1 juli 2021.

In afwijking van deze algemene regel bepaalt artikel 34, tweede lid, van het ontwerp een uitgestelde datum van inwerkingtreding van artikel 27 van het ontwerp, dat artikel 3 van koninklijk besluit nr. 31 vervangt met betrekking tot de regels inzake het vestigen van een zekerheid in hoofde van aansprakelijke vertegenwoordigers, vooraf erkende personen en tussenpersonen. Om de eerste twee bovengenoemde categorieën de tijd te geven zich aan de nieuwe regels op dit gebied aan te passen, is bepaald dat deze nieuwe

entreront en vigueur le 1er octobre 2021. Cela concerne en particulier :

- les représentants responsables et les personnes préalablement agréées qui, avant le 1er juillet 2021, ont constitué une sûreté sous une forme autre qu'un cautionnement en numéraire, un cautionnement en valeurs ou un cautionnement personnel d'une compagnie d'assurances, d'une banque ou d'une caisse d'épargne privée qui exercent leur activité en Belgique ou qui n'ont pas constitué une telle sûreté ;

- les personnes qui, à partir du 1er juillet 2021, agiront en tant que représentants responsables, personnes préalablement agréées ou intermédiaires et seront tenues de constituer également une sûreté conformément à l'article 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 31.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux

et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

regels op 1 oktober 2021 in werking treden. Dat heeft in het bijzonder betrekking op:

- aansprakelijke vertegenwoordigers en vooraf erkende personen die vóór 1 juli 2021 een zekerheid hebben gesteld in een andere vorm dan een borgtocht in speciën, een borgtocht in effecten of een persoonlijke borgstelling van een verzekeringsonderneming, een bank of een private spaarkas die hun activiteiten in België uitoefenen, of die deze zekerheid niet hebben gesteld;

- de personen die vanaf 1 juli 2021 zullen optreden als aansprakelijke vertegenwoordigers, vooraf erkende personen of tussenpersonen en die er eveneens toe gehouden zullen zijn om een zekerheid te stellen overeenkomstig artikel 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 31.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM