

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

FILIP, Koning der Belgen,

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

HOOFDSTUK 1. – Algemene bepalingen

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

Art. 2. Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

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

CHAPITRE 1^{er}. – Dispositions générales

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

Art. 2. La présente loi transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

HOOFDSTUK 2. – Definities en omzetting van het begrip zelfstandige economische activiteit

Art. 3. In artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in de paragrafen 2, 5, 6, 8, 9, 12, 15, 19 en 20 worden de woorden "de toepassing van dit Wetboek" telkens vervangen door de woorden "de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan";

2° in paragraaf 7, eerste lid, inleidende zin, worden de woorden "de toepassing van dit Wetboek" vervangen door de woorden "de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan";

3° in de Nederlandse tekst van paragraaf 7, tweede lid, inleidende zin, worden de woorden "de toepassing van dit Wetboek" vervangen door de woorden "de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan";

4° in de Franse tekst van paragraaf 7, tweede lid, inleidende zin, worden de woorden "l'application de ce Code" vervangen door de woorden "l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution";

5° paragraaf 10 wordt vervangen als volgt:

"§ 10. Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan is er sprake van misbruik wanneer de verrichte handelingen resulteren in het verkrijgen van een fiscaal voordeel waarvan de toekenning in strijd is met de doelstelling beoogd in dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan en die handelingen in wezen het verkrijgen van dit voordeel tot doel hebben.";

6° paragraaf 13 wordt vervangen als volgt:

CHAPITRE 2. – Définitions et transposition de la notion d'activité économique indépendante

Art. 3. À l'article 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans les paragraphes 2, 5, 6, 8, 9, 12, 15, 19 et 20, les mots "l'application du présent Code" sont chaque fois remplacés par les mots "l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution" ;

2° dans le paragraphe 7, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, les mots "l'application du présent Code" sont remplacés par les mots "l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution" ;

3° dans le texte néerlandais du paragraphe 7, alinéa 2, phrase liminaire, les mots "de toepassing van dit Wetboek" sont remplacés par les mots "de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan" ;

4° dans le texte français du paragraphe 7, alinéa 2, phrase liminaire, les mots "l'application de ce Code" sont remplacés par les mots "l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution" ;

5° le paragraphe 10 est remplacé par ce qui suit :

"§ 10. Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, il y a pratique abusive lorsque les opérations effectuées ont pour résultat l'obtention d'un avantage fiscal dont l'octroi est contraire à l'objectif poursuivi par le présent Code et de ses arrêtés d'exécution et que leur but essentiel est l'obtention de cet avantage.";

6° le paragraphe 13 est remplacé par ce qui suit :

"§ 13. Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:

1° "factuur": elk document of bericht op papier of in elektronisch formaat dat voldoet aan de voorwaarden vastgesteld in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan;

2° "elektronische factuur": een factuur die de in het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan voorgeschreven gegevens bevat en in om het even welke elektronische vorm wordt uitgereikt en ontvangen.";

7° in de paragrafen 16 en 17 worden de woorden "of van de tot uitvoering ervan genomen besluiten" telkens vervangen door de woorden "en de uitvoeringsbesluiten ervan";

8° in paragraaf 18 worden de woorden "en van de tot uitvoering ervan genomen besluiten" vervangen door de woorden "en de uitvoeringsbesluiten ervan";

9° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 21, luidende:

"§ 21. Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder "economische activiteit": alle werkzaamheden van een fabrikant, handelaar of dienstverrichter, met inbegrip van de winning van delfstoffen, de landbouw en de uitoefening van vrije of daarmede gelijkgestelde beroepen. Als economische activiteit wordt in het bijzonder beschouwd de exploitatie van een lichamelijke of onlichamelijke zaak om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen.";

10° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 22, luidende:

"§ 22. Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder "maakloonwerk": het vervaardigen of samenstellen van een roerend goed door een opdrachtnemer door middel van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt, ongeacht of de opdrachtnemer al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt.";

"§ 13. Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par :

1° "facture" : tout document ou message sur papier ou sous format électronique qui remplit les conditions fixées par le Code et ses arrêtés d'exécution ;

2° "facture électronique" : la facture qui contient les informations exigées par le Code et ses arrêtés d'exécution et qui a été émise et reçue sous une forme électronique, quelle qu'elle soit.";

7° dans les paragraphes 16 et 17, les mots "ou des arrêtés pris pour leur exécution" sont chaque fois remplacés par les mots "et de ses arrêtés d'exécution" ;

8° dans le paragraphe 18, les mots "et des arrêtés pris pour leur exécution" sont remplacés par les mots "et de ses arrêtés d'exécution" ;

9° l'article est complété par le paragraphe 21 rédigé comme suit :

"§ 21. Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par "activité économique" : toute activité de producteur, de commerçant ou de prestataire de services, y compris les activités extractives, agricoles et celles des professions libérales ou assimilées. Est en particulier considérée comme activité économique, l'exploitation d'un bien corporel ou incorporel en vue d'en tirer des recettes ayant un caractère de permanence." ;

10° l'article est complété par le paragraphe 22 rédigé comme suit :

"§ 22. Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par "travail à façon" : la fabrication ou l'assemblage d'un bien meuble par un entrepreneur au moyen de matières et d'objets que son cocontractant lui a confiés à cette fin, que l'entrepreneur ait fourni ou non une partie des matériaux utilisés." ;

11° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 23, luidende:

"§ 23. Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder "telecommunicatiediensten": de diensten die betrekking hebben op de transmissie, uitzending of ontvangst van signalen, tekst, beelden en geluiden of informatie van allerlei aard, via draad, radiogolven, optische of andere elektromagnetische systemen, daaronder begrepen de overdracht en het verlenen van het recht om gebruik te maken van capaciteit voor een dergelijke transmissie, uitzending of ontvangst. Voor de toepassing van deze bepaling wordt onder telecommunicatiediensten mede verstaan het bieden van toegang tot wereldwijde informatienetten."

Art. 4. Artikel 4, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"De in het eerste lid bedoelde voorwaarde dat de economische activiteit zelfstandig moet worden verricht, sluit loontrekkenden en andere personen van de belastingheffing uit, voor zover zij met hun werkgever een arbeidsovereenkomst hebben aangegaan of enige andere juridische band hebben waaruit een verhouding van ondergeschiktheid ontstaat ten aanzien van de arbeids- en bezoldigingsvoorwaarden en de verantwoordelijkheid van de werkgever."

Art. 5. In artikel 18, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 1° wordt de zin "Onder maakloonwerk wordt verstaan het vervaardigen of samenstellen van een roerend goed door een opdrachtnemer door middel van materialen en voorwerpen die daartoe door de opdrachtgever aan de opdrachtnemer zijn verstrekt, ongeacht of de opdrachtnemer al dan niet een deel van de gebruikte materialen heeft verstrekt" opgeheven;

b) in de bepaling onder 14° worden de zinnen "Als telecommunicatiediensten worden beschouwd diensten die betrekking hebben op de transmissie,

11° l'article est complété par le paragraphe 23 rédigé comme suit :

"§ 23. Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par "services de télécommunication" : les services ayant pour objet la transmission, l'émission et la réception de signaux, écrits, images et sons ou informations de toute nature, par fils, par radio, par moyens optiques ou par d'autres moyens électromagnétiques, y compris la cession et concession d'un droit d'utilisation de moyens pour une telle transmission, émission ou réception. Les services de télécommunication au sens de la présente disposition couvrent aussi la fourniture d'accès aux réseaux d'information mondiaux."

Art. 4. L'article 4, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"La condition que l'activité économique soit exercée d'une façon indépendante visée à l'alinéa 1^{er}, exclut de la taxation les salariés et autres personnes dans la mesure où ils sont liés à leur employeur par un contrat de louage de travail ou par tout autre rapport juridique créant des liens de subordination en ce qui concerne les conditions de travail et de rémunération et la responsabilité de l'employeur."

Art. 5. Dans l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 1^{er} juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées :

a) au 1°, la phrase "Par travail à façon, il y a lieu d'entendre la fabrication ou l'assemblage d'un bien meuble par un entrepreneur au moyen de matières et d'objets que son cocontractant lui a confiés à cette fin, que l'entrepreneur ait fourni ou non une partie des matériaux utilisés ;" est abrogée ;

b) au 14°, les phrases "Sont considérés comme services de télécommunication, les services ayant pour objet la transmission, l'émission et la

uitzending of ontvangst van signalen, tekst, beelden en geluiden of informatie van allerlei aard, via draad, radiogolven, optische of andere elektromagnetische systemen, daaronder begrepen de overdracht en het verlenen van het recht om gebruik te maken van capaciteit voor een dergelijke transmissie, uitzending of ontvangst. Voor de toepassing van deze bepaling wordt onder telecommunicatiediensten mede verstaan het bieden van toegang tot wereldwijde informatienetten" opgeheven.

HOOFDSTUK 3. – Verwijzingen naar de Europese regelgeving

Art. 6. In artikel 1, § 18, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 januari 2021, worden de woorden "van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende elektronische identificatie en vertrouwensdiensten voor elektronische transacties in de interne markt en tot intrekking van richtlijn 1999/93/EG" opgeheven.

Art. 7. In hoofdstuk 1 van hetzelfde Wetboek wordt een artikel 1*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 1*bis*. Voor de toepassing van dit Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan wordt verstaan onder:

1° "Richtlijn 86/560/EEG": de Dertiende Richtlijn 86/560/EEG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen;

2° "Richtlijn 2006/112/EG": de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;

3° "Richtlijn 2008/9/EG": de Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan

réception de signaux, écrits, images et sons ou informations de toute nature, par fils, par radio, par moyens optiques ou par d'autres moyens électromagnétiques, y compris la cession et concession d'un droit d'utilisation de moyens pour une telle transmission, émission ou réception. Les services de télécommunication au sens de la présente disposition couvrent aussi la fourniture d'accès aux réseaux d'information mondiaux" sont abrogées.

CHAPITRE 3. – Références à la réglementation européenne

Art. 6. Dans l'article 1^{er}, § 18, du même Code, inséré par la loi du 26 janvier 2021, les mots "du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 sur l'identification électronique et les services de confiance pour les transactions électroniques au sein du marché intérieur et abrogeant la directive 1999/93/CE" sont abrogés.

Art. 7. Dans le chapitre 1^{er} du même Code, il est inséré un article 1^{er}*bis* rédigé comme suit :

"Art. 1^{er}*bis*. Pour l'application du présent Code et de ses arrêtés d'exécution, on entend par :

1° "directive 86/560/CEE" : 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 ;

2° "directive 2006/112/CE" : la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée ;

3° "directive 2008/9/CE" : la directive 2008/9/CE du Conseil du 12 février 2008 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

belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn;

4° "Richtlijn 2008/118/EG": de Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG;

5° "Richtlijn 2010/24/EU": de Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen;

6° "Verordening (EU) nr. 904/2010": de Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van de fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde;

7° "Verordening (EU) nr. 952/2013": de Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie;

8° "Verordening (EU) nr. 910/2014": de Verordening (EU) nr. 910/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende elektronische identificatie en vertrouwensdiensten voor elektronische transacties in de interne markt en tot intrekking van Richtlijn 1999/93/EG;

9° "Verordening (EU) 2016/679": de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming)".

Art. 8. In artikel 53octies, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 26 januari 2021, worden de woorden "van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende elektronische identificatie en vertrouwensdiensten voor elektronische

pas établis dans l'État membre du remboursement, mais dans un autre État membre ;

4° "directive 2008/118/CE" : la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE ;

5° "directive 2010/24/UE" : la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures ;

6° "règlement (UE) n° 904/2010" : le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée ;

7° "règlement (UE) n° 952/2013" : le règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 établissant le code des douanes de l'Union ;

8° "règlement (UE) n° 910/2014" : le règlement (UE) n° 910/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 sur l'identification électronique et les services de confiance pour les transactions électroniques au sein du marché intérieur et abrogeant la directive 1999/93/CE ;

9° "règlement (UE) 2016/679" : le règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données)".

Art. 8. Dans l'article 53octies, § 2, alinéa 2, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 26 janvier 2021, les mots "du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 sur l'identification électronique et les services de confiance pour les transactions

transacties in de interne markt en tot intrekking van richtlijn 1999/93/EG" opgeheven.

Art. 9. In artikel 55, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 2 mei 2019 en gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, worden de woorden "richtlijn 2010/24/EU van 16 maart 2010 van de Raad betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen en die van Verordening (EU) nr. 904/2010 van 7 oktober 2010 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de strijd tegen de fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "Richtlijn 2010/24/EU en die van Verordening (EU) nr. 904/2010".

Art. 10. In artikel 58quinquies, § 2, eerste lid, 3°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, worden de woorden "Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen en Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "Richtlijn 2010/24/EU en met Verordening (EU) nr. 904/2010".

Art. 11. In artikel 85, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2018, worden de woorden "van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG" opgeheven.

Art. 12. In artikel 91, § 3, 2°, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en gewijzigd bij de wet van 26 november 2018, worden de woorden "van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van

électroniques au sein du marché intérieur et abrogeant la directive 1999/93/CE" sont abrogés.

Art. 9. Dans l'article 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 2 mai 2019 et modifié par la loi du 2 avril 2021, les mots "directive 2010/24/UE du 16 mars 2010 du Conseil concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures et par le règlement (UE) n° 904/2010 du 7 octobre 2010 du Conseil concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots "directive 2010/24/UE et par le règlement (UE) n° 904/2010".

Art. 10. Dans l'article 58quinquies, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, du même Code, inséré par la loi du 2 avril 2021, les mots "directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures et par le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots "directive 2010/24/UE et par le règlement (UE) n° 904/2010".

Art. 11. Dans l'article 85, § 2, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 26 novembre 2018, les mots "du Parlement et du Conseil européens du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données personnelles et à la libre circulation de ces données et abrogeant la Directive 95/46/CE" sont abrogés.

Art. 12. Dans l'article 91, § 3, 2°, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié par la loi du 26 novembre 2018, les mots "du 12 février 2008 définissant les modalités du remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée, en faveur des assujettis qui ne sont pas établis dans l'État membre du remboursement, mais dans un autre État membre," sont abrogés.

teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn," opgeheven.

Art. 13. In artikel 93*octies*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, hersteld bij de wet van 23 april 2020, worden de woorden "van 27 april 2016 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van richtlijn 95/46/EG," opgeheven.

HOOFDSTUK 4. – Technische aanpassingen in verband met de correcte omzetting van Richtlijn 2006/112/EG

Art. 14. In artikel 12*bis*, tweede lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 17 december 2012, worden de woorden "artikel 15, §§ 1 en 2" vervangen door de woorden "artikel 15, §§ 1, 2 of 2*bis*".

Art. 15. Artikel 14, § 5, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 3 november 2019, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Deze paragraaf is niet van toepassing op de in artikel 13*bis* bedoelde situaties."

Art. 16. Artikel 14 heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2022.

Artikel 15 heeft uitwerking met ingang van 1 juli 2021.

HOOFDSTUK 5. – Vrijstellingen in het kader van diplomatieke en consulaire betrekkingen en voor internationale instellingen

Art. 17. In artikel 42, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 december 2021, wordt tussen het vierde en het vijfde lid een lid ingevoegd, luidende:

Art. 13. Dans l'article 93*octies*, alinéa 1^{er}, du même Code, rétabli par la loi du 23 avril 2020, les mots "du 27 avril 2016 du Parlement européen et du Conseil relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données et abrogeant la directive 95/46/CE," sont abrogés.

CHAPITRE 4. – Adaptations techniques liées à la correcte transposition de la directive 2006/112/CE

Art. 14. Dans l'article 12*bis*, alinéa 2, 1°, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 17 décembre 2012, les mots "l'article 15, §§ 1^{er} et 2" sont remplacés par les mots "l'article 15, §§ 1^{er}, 2 ou 2*bis*".

Art. 15. L'article 14, § 5, du même Code, inséré par la loi du 3 novembre 2019, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Le présent paragraphe ne s'applique pas aux situations visées à l'article 13*bis*."

Art. 16. L'article 14 produit ses effets le 1^{er} janvier 2022.

L'article 15 produit ses effets le 1^{er} juillet 2021.

CHAPITRE 5. – Exemptions dans le cadre des relations diplomatiques et consulaires et en faveur des organisations internationales

Art. 17. Dans l'article 42, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 20 décembre 2021, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 4 et 5 :

"De Koning legt de in het vierde lid bedoelde elementen vast bij in Ministerraad overlegd besluit. De Koning zal bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, onmiddellijk indien ze in zitting is, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de in uitvoering van het vierde lid genomen besluiten. Die besluiten worden geacht uitwerking te hebben gehad tot 12 maanden na de datum van hun bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* indien zij niet bij wet zijn bekrachtigd binnen die termijn."

HOOFDSTUK 6. – Technische aanpassingen aan de vrijstelling van toepassing op de zelfstandige groepering van personen

Art. 18. Artikel 44, § 2, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt aangevuld met de bepaling onder 14°, luidende:

"14° de diensten en de leveringen van goederen bijkomstig bij deze diensten verleend door verrichters van postdiensten die de verplichting op zich nemen de gehele universele postdienst of een deel daarvan te verzekeren, wanneer deze diensten universele postdiensten betreffen zoals gedefinieerd in de artikelen 15 en 16 van de wet van 26 januari 2018 betreffende de postdiensten."

Art. 19. In artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 mei 2016 en gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) de bepaling onder 1° wordt vervangen als volgt:

"1° de leden van de groepering oefenen op geregelde wijze een activiteit uit die op grond van paragraaf 1, 2 of 2*bis* is vrijgesteld of waarvoor zij niet belastingplichtig zijn. De in paragrafen 1, 2 en 2*bis* bedoelde vrijgestelde handelingen of de handelingen waarvoor de leden niet belastingplichtig zijn, vertegenwoordigen een

"Le Roi détermine les éléments visés à l'alinéa 4 par arrêt délibéré en Conseil des Ministres. Le Roi saisira la Chambre des représentants immédiatement si elle est réunie, sinon dès l'ouverture de sa plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution de l'alinéa 4. Lesdits arrêtés sont censés avoir produit leurs effets jusqu'à 12 mois après la date de leur publication au *Moniteur belge* s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans ce délai."

CHAPITRE 6. - Adaptations techniques relatives à l'exemption applicable dans le chef d'un groupement autonome de personnes

Art. 18. L'article 44, § 2, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, est complété par le 14° rédigé comme suit :

"14° les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les prestataires de services postaux, qui s'engagent à assurer la totalité ou une partie du service postal universel, lorsque ces prestations de services concernent des services postaux universels tels que définis aux articles 15 et 16 de la loi du 26 janvier 2018 relative aux services postaux."

Art. 19. Dans l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 26 mai 2016 et modifié par la loi du 27 juin 2021, les modifications suivantes sont apportées :

a) le 1° est remplacé par ce qui suit :

"1° les membres du groupement exercent de manière habituelle une activité qui est exemptée en vertu du paragraphe 1^{er}, 2 ou 2*bis* ou pour laquelle ils n'ont pas la qualité d'assujetti. Les opérations exemptées visées aux paragraphes 1^{er}, 2 et 2*bis* ou les opérations pour lesquelles les membres n'ont pas la qualité d'assujetti

overwegend deel van de activiteit van elk van de leden";

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

"de activiteiten van de groepering bestaan in het verrichten van diensten aan haar leden die direct nodig zijn voor hun overeenkomstig paragraaf 1, 2 en 2bis vrijgestelde activiteit of voor hun activiteit waarvoor zij niet belastingplichtig zijn."

Art. 20. In artikel 44, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt de bepaling onder 14° opgeheven.

HOOFDSTUK 7. – Btw-verplichtingen inzake toekenning en mededeling van het btw-identificatienummer, inzake de schuldenaar en de hoofdelijk aansprakelijke schuldenaar en inzake facturering

Art. 21. In artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, inleidende zin van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2009, worden de woorden "die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben" vervangen door de woorden "die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben".

Art. 22. In artikel 51, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, tweede lid, wordt het woord "belastingplichtige" vervangen door de woorden "leverancier of dienstverrichter";

2° in de Franse tekst van paragraaf 4, worden de woorden "du prestataire" ingevoegd tussen de woorden "du fournisseur de biens ou" en de woorden "de services".

Art. 23. In de Franse tekst van artikel 51bis, § 2, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet

représentent une part prépondérante de l'activité de chacun des membres" ;

b) au 2°, la première phrase est remplacée par la phrase suivante :

"les activités du groupement consistent à fournir à ses membres des prestations de services qui sont directement nécessaires à leur activité exemptée conformément aux paragraphes 1^{er}, 2 et 2bis ou pour laquelle ils n'ont pas la qualité d'assujetti".

Art. 20. Dans l'article 44, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, le 14° est abrogé.

CHAPITRE 7. - Obligations en matière de T.V.A. concernant l'attribution et la communication du numéro d'identification à la T.V.A., en matière de redevables et de redevables solidaires et en matière de facturation

Art. 21. Dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, phrase liminaire, du même Code, remplacée par la loi du 26 novembre 2009, les mots "qui n'effectuent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction" sont remplacés par les mots "qui n'effectuent que des livraisons de biens ou des prestations de services qui sont exemptées en vertu de l'article 44 et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction".

Art. 22. À l'article 51, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées :

1° au paragraphe 2, alinéa 2, le mot "assujetti" est remplacé par les mots "fournisseur ou prestataire" ;

2° dans le texte français du paragraphe 4, les mots "du prestataire" sont insérés entre les mots "du fournisseur de biens ou" et les mots "de services".

Art. 23. Dans le texte français de l'article 51bis, § 2, du même Code, inséré par la loi du 28

van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 juni 2013, worden de woorden "ou son prestataire" ingevoegd tussen de woorden "son fournisseur" en de woorden ", dont il établit l'identité".

Art. 24. In artikel 53^{quater} van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht :

a) paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

"§ 1. De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° en 3°, of § 3, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, delen hun btw-identificatienummer mee aan hun leveranciers of hun dienstverrichters en aan hun klanten.

In afwijking van het eerste lid, zijn de in dat lid bedoelde belastingplichtigen er niet toe gehouden hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun leveranciers en dienstverrichters ten aanzien van de volgende handelingen:

1° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd vanuit een lidstaat van de Gemeenschap naar een andere lidstaat dan België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG ;

2° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd naar België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen een intracommunautaire verwerving verrichten overeenkomstig artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 3°;

3° de diensten voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen;

4° de diensten die plaatsvinden buiten België en waarvoor de belasting verschuldigd is door de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen.

décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 juin 2013, les mots "ou son prestataire" sont insérés entre les mots "son fournisseur" et les mots ", dont il établit l'identité".

Art. 24. Dans l'article 53^{quater} du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées :

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

"§ 1^{er}. Les assujettis identifiés à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et 3°, ou § 3, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs ou leurs prestataires et à leurs clients.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis visés à cet alinéa ne sont pas tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs et leurs prestataires de services, par rapport aux opérations suivantes :

1° les livraisons de biens au départ d'un État membre de la Communauté à destination d'un autre État membre, autre que la Belgique, sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE ;

2° les livraisons de biens transportés ou expédiés à destination de la Belgique sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, lorsque les assujettis visés à l'alinéa 1^{er} effectuent une acquisition intracommunautaire conformément à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 3° ;

3° les prestations de services pour un établissement des assujettis visés à l'alinéa 1^{er} situé en dehors de la Belgique ;

4° les prestations de services qui ont lieu en dehors de la Belgique et pour lesquelles la taxe est due par les assujettis visés à l'alinéa 1^{er}.

In afwijking van het eerste lid, zijn de in dat lid bedoelde belastingplichtigen er niet toe gehouden hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun klanten ten aanzien van leveringen van goederen of diensten die plaatsvinden buiten België en waarvoor de belasting verschuldigd is door die belastingplichtigen, met uitzondering van de handelingen waarvoor gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58^{quater}.";

In afwijking van het eerste lid, zijn de belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 56^{bis} en 57 er niet toe gehouden hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun leveranciers wanneer zij intracommunautaire verwervingen verrichten, indien zij de drempel van 11.200 euro bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend.

In afwijking van het eerste lid, mogen de belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 56^{bis} en 57 hun btw-identificatienummer niet meedelen aan hun leveranciers wanneer ze goederen aanschaffen in het kader van afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of derde landen, andere dan accijnsproducten, indien zij de drempel van 11 200 euro bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend.";

b) paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

"§ 4. De leden van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, delen hun sub-btw-identificatienummer bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, mee aan hun leveranciers of hun dienstverrichters en aan hun klanten.

In afwijking van het eerste lid, zijn de in dat lid bedoelde leden er niet toe gehouden hun sub-btw-identificatienummer mee te delen aan hun

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis visés à cet alinéa ne sont pas tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs clients par rapport aux livraisons de biens et aux prestations de services qui ont lieu en dehors de la Belgique et pour lesquelles la taxe est due par ces assujettis, à l'exclusion des opérations pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58^{quater} est appliqué." ;

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis soumis aux régimes particuliers visés aux articles 56^{bis} et 57, ne sont pas tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'ils effectuent des acquisitions intracommunautaires de biens s'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis soumis aux régimes particuliers visés aux articles 56^{bis} et 57 ne peuvent pas communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'ils acquièrent des biens dans le cadre de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers autres que des produits soumis à accise, s'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11 200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2." ;

b) le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit :

"§ 4. Les membres de l'unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, communiquent leur sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6, à leurs fournisseurs ou prestataires et à leurs clients.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les membres visés à cet alinéa ne sont pas tenus de communiquer leur sous-numéro d'identification à la T.V.A. à

leveranciers en dienstverrichters ten aanzien van de volgende handelingen:

1° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd vanuit een lidstaat van de Gemeenschap naar een andere lidstaat dan België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG ;

2° de diensten voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde leden;

3° de diensten die plaatsvinden buiten België en waarvoor de belasting verschuldigd is door de in het eerste lid bedoelde leden.

In afwijking van het eerste lid, zijn de in dat lid bedoelde leden er niet toe gehouden hun sub-btw-identificatienummer mee te delen aan hun klanten ten aanzien van leveringen van goederen of diensten die plaatsvinden buiten België en waarvoor de belasting verschuldigd is door die leden, met uitzondering van de handelingen waarvoor gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58*quater*.

De leden van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, delen aan hun leveranciers of hun dienstverrichters en hun klanten het in artikel 50, § 2, tweede lid, bedoelde sub-btw-identificatienummer mee, wanneer:

1° die btw-eenheid schuldenaar is van de belasting in België krachtens artikel 51, § 1, 2°, behalve in geval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten of van in artikel 8*bis*, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen, of krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°;

2° de leden van die btw-eenheid diensten verrichten die krachtens de communautaire bepalingen geacht worden plaats te vinden in een andere lidstaat en waarvan de belasting is verschuldigd door de ontvanger van de dienst.";

c) in paragraaf 5, worden de woorden "of leveranciers" vervangen door de woorden "en hun leveranciers of hun dienstverrichters".

leurs fournisseurs et leurs prestataires de services, par rapport aux opérations suivantes :

1° les livraisons de biens au départ d'un État membre de la Communauté à destination d'un autre État membre, autre que la Belgique, sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE ;

2° les prestations de services pour un établissement des membres visés à l'alinéa 1^{er} situé en dehors de la Belgique ;

3° les prestations de services qui ont lieu en dehors de la Belgique et pour lesquelles la taxe est due par les membres visés à l'alinéa 1^{er} .

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les membres visés à cet alinéa ne sont pas tenus de communiquer leur sous-numéro d'identification à leurs clients par rapport aux livraisons de biens ou aux prestations de services qui ont lieu en dehors de la Belgique et pour lesquelles la taxe est due par ces membres, à l'exclusion des opérations pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58*quater* est appliqué.

Les membres de l'unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, communiquent à leurs fournisseurs ou à leurs prestataires et à leurs clients le sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 2, alinéa 2, lorsque :

1° cette unité T.V.A. est redevable de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise ou de moyens de transport neufs visés à l'article 8*bis*, § 2, ou en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1° ;

2° les membres de cette unité T.V.A. effectuent des prestations de services qui, conformément aux dispositions communautaires, sont réputées avoir lieu dans un autre État membre et pour lesquelles la taxe est due par le preneur de services." ;

c) dans le paragraphe 5, les mots "ou fournisseurs" sont remplacés par les mots "et leurs fournisseurs ou leurs prestataires".

Art. 25. In artikel 55, § 6, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 7 maart 2002, worden de woorden "of zijn dienstverrichter" ingevoegd tussen de woorden "zijn leverancier" en de woorden "wiens identiteit hij aantoont".

Art. 26. In artikel 60, § 5, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 17 december 2012, worden de woorden "of de dienstverrichter" ingevoegd tussen de woorden "de leverancier" en de woorden "of de uitreiker van de factuur".

Art. 27. In de Franse tekst van artikel 70, § 2, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, worden de woorden "le fournisseur" telkens vervangen door de woorden "le fournisseur ou le prestataire".

Art. 28. Artikel 24, b, treedt in werking op 1 januari 2023.

HOOFDSTUK 8. – Wijzigingen inzake tarieven

Art. 29. In artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 27 maart 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, 2°, worden de woorden "of fotovoltaïsche" ingevoegd tussen het woord "thermische" en de woorden "zonnepanelen en zoneboilers";

2° paragraaf 1 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Wordt eveneens beoogd, in de mate waarin het geen werk in onroerende staat betreft in de zin van het eerste lid, de handeling die tot voorwerp heeft zowel de levering als de aanhechting aan een gebouw of de plaatsing in de onmiddellijke nabijheid van een gebouw van de goederen bedoeld in het eerste lid, 1° tot 3°, als bestanddelen of de gedeelte van bestanddelen

Art. 25. Dans l'article 55, § 6, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 7 mars 2002, les mots "ou son prestataire" sont insérés entre les mots "son fournisseur" et les mots "dont il établit l'identité".

Art. 26. Dans l'article 60, § 5, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 17 décembre 2012, les mots "ou du prestataire" sont insérés entre les mots "du fournisseur" et les mots "ou de l'émetteur de la facture".

Art. 27. Dans le texte français de l'article 70, § 2, alinéa 2, du même Code, les mots "le fournisseur" sont chaque fois remplacés par les mots "le fournisseur ou le prestataire".

Art. 28. L'article 24, b, entre en vigueur le 1^{er} janvier 2023

CHAPITRE 8. – Modifications en matière de taux

Art. 29. À l'article 1^{er quater}/1 de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, inséré par l'arrêté royal du 27 mars 2022, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1^{er}, 2°, les mots "ou photovoltaïques" sont insérés entre les mots "panneaux solaires thermiques" et les mots "et de chauffe-eaux solaires" ;

2° le paragraphe 1^{er} est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Est également visée, dans la mesure où elle ne constitue pas un travail immobilier au sens de l'alinéa 1^{er}, l'opération comportant à la fois la fourniture et la fixation à ou l'installation à proximité immédiate d'un bâtiment des biens visés à l'alinéa 1^{er}, 1° à 3°, en tant qu'éléments ou parties d'éléments constitutifs d'une installation électrique, sanitaire ou de chauffage central." ;

van een elektrische installatie, sanitaire installatie of installatie voor centrale verwarming.";

3° in paragraaf 2, eerste lid, 1°, worden de woorden "de rubrieken XXXI, §§ 1 en 2 en XXXVIII, §§ 1 en 2" vervangen door de woorden "rubriek XXXI, §§ 1 en 2";

4° in paragraaf 2 wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

"Behoudens samenspanning tussen de partijen, is de dienstverrichter ontslagen van de aansprakelijkheid ten aanzien van de in het eerste lid, 5°, bedoelde voorwaarden betreffende de vaststelling van het tarief, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist overeenkomstig het eerste lid, 5°."

Art. 30. In rubriek XXXI, § 1, eerste lid, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 18 juli 1986 bekrachtigd bij de wet van 30 december 1988 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, worden de woorden "vijftien jaar" telkens vervangen door de woorden "tien jaar".

Art. 31. Rubriek XXXVIII van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 4 juli 2011 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt opgeheven.

Art. 32. Artikel 29, 1°, 2° en 4° heeft uitwerking met ingang van 1 april 2022.

HOOFDSTUK 9. – Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Art. 33. Worden bekrachtigd met ingang van hun respectieve datum van inwerkingtreding:

1° het koninklijk besluit van 21 december 2021 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat mondkmaskers en hydroalcoholische gels betreft;

2° het koninklijk besluit van 23 maart 2022 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20

3° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 1°, les mots "des rubriques XXXI, §§ 1^{er} et 2 et XXXVIII, §§ 1^{er} et 2" sont remplacés par les mots "de la rubrique XXXI, §§ 1^{er} et 2" ;

4° dans le paragraphe 2, un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

"Sauf collusion entre les parties, l'absence de contestation par écrit de la facture par le client conformément à l'alinéa 1^{er}, 5°, décharge la responsabilité du prestataire de services par rapport aux conditions pour la détermination du taux visées à l'alinéa 1^{er}, 5°."

Art. 30. Dans la rubrique XXXI, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du tableau A de l'annexe au même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 18 juillet 1986 confirmé par la loi du 30 décembre 1988 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, les mots "quinze ans" sont à chaque fois remplacés par les mots "dix ans".

Art. 31. La rubrique XXXVIII du tableau A de l'annexe au même arrêté, inséré par la loi du 4 juillet 2011 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, est abrogée.

Art. 32. L'article 29, 1°, 2° et 4° produit ses effets le 1^{er} avril 2022.

CHAPITRE 9. – Confirmation d'arrêtés royaux

Art. 33. Sont confirmés avec effet à la date de leur entrée en vigueur respective :

1° l'arrêté royal du 21 décembre 2021 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les masques buccaux et les gels hydroalcooliques ;

2° l'arrêté royal du 23 mars 2022 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la

juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat mondkmaskers en hydroalcoholische gels betreft;

3° de artikelen 2 en 3 van het koninklijk besluit van 23 maart 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit, van aardgas en van warmte via warmtenetten in het kader van residentiële contracten;

4° het koninklijk besluit van 27 maart 2022 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat de fotovoltaïsche zonnepanelen, de thermische zonnepanelen en de zonneboilers de warmtepompen, en de afbraak en heropbouw van gebouwen op het hele Belgische grondgebied betreft;

taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les masques buccaux et les gels hydroalcooliques ;

3° les articles 2 et 3 de l'arrêté royal du 23 mars 2022 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux, de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre de contrats résidentiels ;

4° l'arrêté royal du 27 mars 2022 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les panneaux solaires thermiques et les chauffe-eaux solaires, les pompes à chaleur et la démolition et la reconstruction de bâtiments sur tout le territoire de la Belgique ;

5° het koninklijk besluit van 6 april 2022 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat fietsen elektrische fietsen betreft.

5° l'arrêté royal du 6 avril 2022 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les bicyclettes et bicyclettes électriques.

..., ...

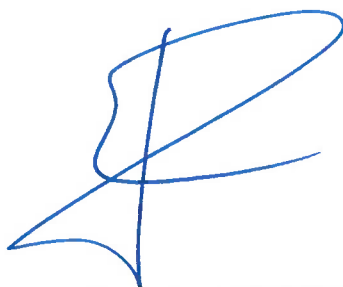
..., le ...

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK BELGIE

ROYAUME DE BELGIQUE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée

MEMORIE VAN TOELICHTING

EXPOSE DES MOTIFS

DAMES EN HEREN,

MESDAMES, MESSIEURS,

Het wetsontwerp dat de Regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") te wijzigen met betrekking tot de juiste omzetting in het Wetboek van de definitie van het begrip zelfstandige economische activiteit, de uniformisering van de verwijzingen naar diverse verordeningen en richtlijnen, verscheidene technische aanpassingen in verband met de correcte omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG"), de vrijstellingen in het kader van diplomatieke en consulaire betrekkingen en voor internationale instellingen, de vrijstelling inzake de zelfstandige groeperingen van personen, de verplichtingen voor belastingplichtigen inzake de toekenning en de mededeling van het btw-identificatienummer, de verplichtingen voor belastingplichtigen inzake de schuldenaar en de hoofdelijk aansprakelijke schuldenaar van de belasting en inzake facturering, het verlaagde

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "le Code") en ce qui concerne la correcte transposition dans le Code de la définition de la notion d'activité économique indépendante, l'uniformisation des références aux divers règlements et directives européens, diverses corrections de nature technique liée à la correcte transposition de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "la directive 2006/112/CE"), les exemptions dans le cadre des relations diplomatiques et consulaires et en faveur des organisations internationales, l'exemption applicable dans le chef des groupements autonomes de personnes, les obligations des assujettis concernant l'attribution et la communication du numéro d'identification à la T.V.A., les obligations des assujettis en ce qui concerne les redevables et redevables solidaires de la taxe et la facturation, le taux réduit de T.V.A. pour les panneaux solaires photovoltaïques, les panneaux solaires

btw-tarief voor fotovoltaïsche zonnepanelen, thermische zonnepanelen, zonneboilers en warmtepompen en het verlaagde btw-tarief voor werk in onroerende staat met betrekking tot privéwoningen. Het wetsontwerp bekrachtigt ten slotte verschillende koninklijke besluiten tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 inzake btw-tarieven.

thermiques, les chauffe-eaux solaires et les pompes à chaleur et le taux réduit de T.V.A. en matière de travaux immobiliers affectés à des logements privés. Finalement, le projet de loi confirme divers arrêtés royaux modifiant l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 en matière de taux de T.V.A..

Toelichting bij de artikelen

Commentaire des articles

HOOFDSTUK 1. - Algemene bepalingen

CHAPITRE 1^{er}. - Dispositions générales

Artikel 1

Article 1^{er}

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

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

Artikel 2

Article 2

Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat dit ontwerp voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG.

L'article 2 du projet prévoit que le présent projet transpose partiellement la directive 2006/112/CE.

Het betreft hier met name:

Il s'agit notamment de :

- artikel 4 van het ontwerp, dat het begrip zelfstandige economische activiteit omzet in intern recht;

- l'article 4 du projet qui transpose en droit interne la notion d'activité économique indépendante ;

- artikel 15 van het ontwerp, dat artikel 36 bis, lid 4, van Richtlijn 2006/112/EG met betrekking tot kettingverkoop correct omzet.

- l'article 15 du projet qui transpose de manière correcte l'article 36 bis, paragraphe 4, de la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les ventes en chaîne.

HOOFDSTUK 2. – Definities en omzetting van het begrip zelfstandige economische activiteit

CHAPITRE 2. – Définitions et transposition de la notion d'activité économique indépendante

In het Wetboek worden een aantal begrippen gedefinieerd. Het merendeel van de definities is opgenomen in artikel 1 van het Wetboek.

Le Code définit un certain nombre de notions. La plupart de ces définitions sont reprises dans l'article 1^{er} du Code.

Hoofdstuk 2 van dit ontwerp brengt vooreerst wijzigingen aan in artikel 1 van het Wetboek wat deze definities betreft.

Thans verwijzen de verschillende paragrafen van artikel 1 die definities omvatten enkel naar het Wetboek wat de toepassing ervan betreft. Om elke twijfel omtrent de draagwijdte van de definities uit te sluiten wat de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde betreft, verwijzen deze paragrafen voortaan ook naar de in uitvoering van het Wetboek genomen besluiten, zonder dat er evenwel enige inhoudelijke wijziging wordt aangebracht aan de definities zelf.

Artikel 3, 1°, van het ontwerp brengt die wijziging aan in de paragrafen 2, 5, 6, 8, 9, 12, 15, 19 en 20 van artikel 1 van het Wetboek.

Artikel 3, 2° tot en met 4°, van het ontwerp brengt dezelfde wijziging aan in paragraaf 7 van artikel 1 van het Wetboek. Deze aparte wijziging is vereist ingevolge een taalcorrectie in de Franse tekst van paragraaf 7, tweede lid, inleidende zin, van artikel 1 van het Wetboek.

Artikel 3, 5° en 6°, van het ontwerp vervangen respectievelijk de paragrafen 10 en 13 van artikel 1 van het Wetboek met het oog op een eenvormig gebruik van de voorgeschreven legistische formulering.

Artikel 3, 7° en 8°, van het ontwerp passen om voormelde legistische reden eveneens de paragrafen 16, 17 en 18 van artikel 1 van het Wetboek aan.

Er wordt van deze gelegenheid gebruik gemaakt om twee algemeen geldende definities opgenomen in het Wetboek over te hevelen naar artikel 1 van het Wetboek om aldus de geldende definities samen onder te brengen in één artikel van het Wetboek.

Het betreft de definities van maakloonwerk en telecommunicatiediensten die thans respectievelijk in artikel 18, § 1, tweede lid, 1° en 14°, van het Wetboek zijn vermeld.

Artikel 3, 10° en 11°, van het ontwerp voegen om die reden in artikel 1 van het Wetboek de paragrafen 22 en 23 in, die voortaan

Le chapitre 2 de ce projet apporte dans un premier temps des modifications à l'article 1^{er} du Code en ce qui concerne ces définitions.

Actuellement, les différents paragraphes de l'article 1^{er} contenant des définitions ne font référence qu'au Code en ce qui concerne leur application. Afin d'écartier tout doute concernant la portée des définitions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, ces paragraphes renvoient également dorénavant aux arrêtés pris pour l'exécution du Code, sans pour autant apporter une quelconque modification quant au contenu de ces définitions.

L'article 3, 1°, du projet apporte cette modification aux paragraphes 2, 5, 6, 8, 9, 12, 15, 19 et 20 de l'article 1^{er} du Code.

L'article 3, 2° à 4°, du projet apporte la même modification au paragraphe 7 de l'article 1^{er} du Code. Cette modification distincte est nécessaire en raison d'une correction linguistique dans le texte français du paragraphe 7, alinéa 2, phrase liminaire, de l'article 1^{er} du Code.

L'article 3, 5° et 6°, du projet remplacent respectivement les paragraphes 10 et 13 de l'article 1^{er} du Code afin d'assurer une utilisation uniforme de la formulation légistique prescrite.

L'article 3, 7° et 8°, du projet adaptent également les paragraphes 16, 17 et 18 de l'article 1^{er} du Code, pour la raison légistique précitée.

Par ailleurs, l'occasion est saisie pour transférer deux définitions reprises dans le Code et ayant une portée générale vers l'article 1^{er} du Code, ce qui permet de rassembler les définitions applicables dans un seul article du Code.

Il s'agit des définitions du travail à façon et des services de télécommunication qui sont actuellement mentionnées respectivement à l'article 18, § 1^{er}, alinéa 2, 1° et 14°, du Code.

Pour cette raison, l'article 3, 10° et 11°, du projet insère dans l'article 1^{er}, du Code les paragraphes 22 et 23 qui contiennent dorénavant

respectievelijk de definities van maakloonwerk en telecommunicatiediensten omvatten.

Artikel 5, a) en b), van het ontwerp heft ingevolge de opname van de definities van maakloonwerk en telecommunicatiediensten in artikel 1, §§ 22 en 23, van het Wetboek, deze definities op in artikel 18, § 1, tweede lid, 1° en 14°, van het Wetboek.

Hoofdstuk 2 van het ontwerp strekt er bovendien toe het begrip zelfstandige economische activiteit om te zetten in Belgisch recht.

Op grond van artikel 4, § 1, van het Wetboek is een btw-belastingplichtige, eenieder die in de uitoefening van een economische activiteit geregeld en zelfstandig, met of zonder winstoogmerk, hoofdzakelijk of aanvullend, leveringen van goederen of diensten verricht die in dit Wetboek zijn omschreven, ongeacht op welke plaats de economische activiteit wordt uitgeoefend.

Artikel 4, § 1, van het Wetboek is de omzetting in Belgisch recht van artikel 9, lid 1, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 9, lid 1, eerste alinea, van voormelde richtlijn bepaalt immers dat "*Als "belastingplichtige" wordt beschouwd eenieder die, op ongeacht welke plaats, zelfstandig een economische activiteit verricht, ongeacht het oogmerk of het resultaat van die activiteit.*"

De definitie van belastingplichtige zoals omgezet in het Wetboek omvat vier essentiële kenmerken:

- de hoedanigheid van de persoon: eenieder (natuurlijk persoon, rechtspersoon, groepering zonder rechtspersoonlijkheid...) is belastingplichtige;
- de aard van de verrichte werkzaamheid: het in de uitoefening van een economische activiteit verrichten van leveringen van goederen of diensten die in het Wetboek zijn omschreven;
- de geregelde wijze waarop die werkzaamheid wordt uitgeoefend;
- de uitoefening van die werkzaamheid op zelfstandige wijze.

respectivement les définitions du travail à façon et des services de télécommunication.

L'article 5, a) et b), du projet abroge ces définitions reprises à l'article 18, §, 1^{er}, alinéa 2, 1° et 14°, du Code, suite à l'insertion des définitions du travail à façon et des services de télécommunications à l'article 1^{er}, §§ 22 et 23, du Code.

En outre, le chapitre 2 du projet vise à transposer la notion d'activité économique indépendante en droit belge.

En vertu de l'article 4, § 1^{er}, du Code, est un assujetti, quiconque effectue, dans l'exercice d'une activité économique, d'une manière habituelle et indépendante, à titre principal ou à titre d'appoint, avec ou sans but de lucre, des livraisons de biens ou des prestations de services visées par le présent Code, quel que soit le lieu où s'exerce l'activité économique.

L'article 4, § 1^{er}, du Code constitue la transposition en droit belge de l'article 9, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE.

L'article 9, paragraphe 1, premier alinéa, de ladite directive dispose en effet que "*Est considéré comme "assujetti" quiconque exerce, d'une façon indépendante et quel qu'en soit le lieu, une activité économique, quels que soient les buts ou les résultats de cette activité.*"

La définition d'assujetti à la T.V.A., telle que transposée dans le Code, comprend quatre caractéristiques essentielles :

- la qualité de la personne : quiconque (personne physique, personne morale, groupement sans personnalité juridique...) est assujetti ;
- la nature de l'activité exercée : la fourniture, dans l'exercice d'une activité économique, de livraisons de biens ou de prestations de services visées par le Code ;
- la manière habituelle selon laquelle l'activité est exercée ;
- l'exercice de cette activité d'une manière indépendante.

Ten aanzien van twee van die kenmerken bepaalt Richtlijn 2006/112/EG bovendien het volgende.

Wat meer in het bijzonder de uitoefening van een economische activiteit betreft, bepaalt artikel 9, lid 1, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG dat *"Als "economische activiteit" worden beschouwd, alle werkzaamheden van een fabrikant, handelaar of dienstverrichter, met inbegrip van de winning van delfstoffen, de landbouw en de uitoefening van vrije of daarmee gelijkgestelde beroepen. Als economische activiteit wordt in het bijzonder beschouwd de exploitatie van een lichamelijke of onlichamelijke zaak om er duurzaam opbrengst uit te verkrijgen."*

Inzake de zelfstandige uitoefening van de economische activiteit preciseert artikel 10 van Richtlijn 2006/112/EG dat: *"De in artikel 9, lid 1, bedoelde voorwaarde dat de economische activiteit zelfstandig moet worden verricht, [sluit] loontrekkenden en andere personen van de belastingheffing [uit], voor zover zij met hun werkgever een arbeidsovereenkomst hebben aangegaan of enige andere juridische band hebben waaruit een verhouding van ondergeschiktheid ontstaat ten aanzien van de arbeids- en bezoldigingsvoorwaarden en de verantwoordelijkheid van de werkgever."*

De begrippen "economische activiteit" en het "zelfstandig" uitoefenen ervan zoals die specifiek zijn gedefinieerd in respectievelijk de artikelen 9, lid 1, tweede alinea, en 10 van Richtlijn 2006/112/EG, werden als zodanig niet in Belgisch recht omgezet.

Dit hoofdstuk heeft tot doel deze begrippen in het Wetboek op te nemen en zodoende een betere omzetting te verzekeren van de hiervoor vermelde artikelen van Richtlijn 2006/112/EG.

Een omzetting van het begrip "economische activiteit" die nauw aansluit bij de voornoemde richtlijn, nl. artikel 9, lid 1, van de richtlijn, wordt hier gerealiseerd door dit begrip op te nemen in artikel 4, § 1, van het Wetboek, i.e. in de bepaling die het begrip belastingplichtige definieert.

En outre, à l'égard de deux de ces caractéristiques, la directive 2006/112/CE dispose ce qui suit.

Plus précisément, en ce qui concerne l'exercice d'une activité économique, l'article 9, paragraphe 1, deuxième alinéa de la directive 2006/112/CE dispose que *"Est considérée comme "activité économique" toute activité de producteur, de commerçant ou de prestataire de services, y compris les activités extractives, agricoles et celles des professions libérales ou assimilées. Est en particulier considérée comme activité économique, l'exploitation d'un bien corporel ou incorporel en vue d'en tirer des recettes ayant un caractère de permanence."*

Quant à l'exercice de l'activité économique d'une manière indépendante, l'article 10 de la directive 2006/112/CE précise que : *"La condition que l'activité économique soit exercée d'une façon indépendante visée à l'article 9, paragraphe 1, exclut de la taxation les salariés et autres personnes dans la mesure où ils sont liés à leur employeur par un contrat de louage de travail ou par tout autre rapport juridique créant des liens de subordination en ce qui concerne les conditions de travail et de rémunération et la responsabilité de l'employeur."*

Les notions d'"activité économique" et d'exercice "d'une façon indépendante" de cette activité telles qu'elles sont spécifiquement définies respectivement à l'article 9, paragraphe 1, deuxième alinéa et à l'article 10 de la directive 2006/112/CE n'ont pas été transposées telles quelles en droit belge.

Le présent chapitre vise à inclure ces notions dans le Code et à assurer ainsi une meilleure transposition des articles précités de la directive 2006/112/CE.

Une transposition de la notion d'"activité économique" liée étroitement à la directive susmentionnée, c'est-à-dire à l'article 9, paragraphe 1, de la directive, est ici réalisée en incluant cette notion dans l'article 4, § 1^{er}, du Code, c'est-à-dire dans la disposition définissant le notion d'assujetti.

Omdat het begrip "economische activiteit" evenwel meermaals in het Wetboek wordt gebruikt, werd ervoor gekozen dit begrip te definiëren in artikel 1 van het Wetboek dat reeds een heel aantal andere definities voor de toepassing van het Wetboek (en de uitvoeringsbesluiten ervan) opsomt.

Artikel 3, 9°, van het ontwerp voegt om die reden in artikel 1 van het Wetboek een paragraaf 21, nieuw, in. Deze nieuwe bepaling vormt de omzetting van artikel 9, lid 1, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG.

De omzetting van het begrip "zelfstandig" gebeurt daarentegen wel in artikel 4, § 1, van het Wetboek, i.e. het enige artikel van het Wetboek waarin deze notie voorkomt.

Artikel 4 van het ontwerp vult daarom artikel 4, § 1, van hetzelfde Wetboek, aan met een lid dat de omzetting vormt van artikel 10 van Richtlijn 2006/112/EG.

HOOFDSTUK 3. – Verwijzingen naar de Europese regelgeving

De belasting over de toegevoegde waarde vindt haar oorsprong in Europese regelgeving.

Het Wetboek vormt een geheel van regels voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde. Deze regels zijn voornamelijk vastgelegd in btw-richtlijnen uitgevaardigd door de Raad van de Europese Unie en waarvan het Wetboek de omzetting in Belgisch recht vormt.

De Richtlijn 2006/112/EG is de basisrichtlijn voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde in de lidstaten van de Europese Unie en bijgevolg ook in België.

Daarnaast regelen een aantal andere richtlijnen specifieke aspecten met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde zoals o.m. de regelingen wat de teruggaaf van de belasting betreft voor niet in het binnenland gevestigde belastingplichtigen alsook de regeling van

Cependant, étant donné que la notion d'"activité économique" est fréquemment utilisée dans le Code, l'option a été prise de définir cette notion à l'article 1^{er} du Code, lequel énumère déjà toute une série d'autres définitions aux fins du Code (et de ses arrêts d'exécution).

Pour cette raison, l'article 3, 9°, du projet insère à l'article 1^{er} du Code un paragraphe 21, nouveau. Cette disposition constitue la transposition de l'article 9, paragraphe 1, deuxième alinéa, de la directive 2006/112/CE.

La transposition de la notion "d'une façon indépendante", par contre, est réalisée à l'article 4, § 1^{er}, du Code, qui est le seul article du Code dans lequel cette notion apparaît.

Par conséquent, l'article 4 du projet complète l'article 4, § 1^{er}, du même Code, d'un alinéa constituant la transposition de l'article 10 de la directive 2006/112/CE.

CHAPITRE 3. – Références à la réglementation européenne

La taxe sur la valeur ajoutée trouve son origine dans la réglementation européenne.

Le Code constitue un ensemble de règles pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée. Ces règles sont principalement énoncées dans des directives T.V.A. établies par le Conseil de l'Union européenne et dont le Code constitue la transposition en droit belge.

La directive 2006/112/CE constitue la directive de base pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée dans les États membres de l'Union européenne et donc également en Belgique.

En outre, un certain nombre d'autres directives réglementent des aspects spécifiques de la taxe sur la valeur ajoutée, telles que les modalités de remboursement de la taxe aux assujettis non établis à l'intérieur du pays ou encore les modalités d'assistance mutuelle en matière de recouvrement de la taxe sur la valeur ajoutée.

wederzijdse bijstand inzake de invordering van de belasting over de toegevoegde waarde.

Bovendien stellen een aantal verordeningen regels vast voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde. Deze regels zijn verbindend en zijn rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Daarnaast zijn er ook een aantal Europese rechtsinstrumenten van belang voor de toepassing van de btw en wordt er daarom ook in het Wetboek naar verwezen, ook al omvatten zij strikt genomen geen btw-bepalingen.

In het Wetboek worden aldus de voormelde richtlijnen en verordeningen vermeld. De wijze waarop er wordt naar verwezen is evenwel niet gelijklopend. In een aantal gevallen wordt het opschrift van de richtlijn of de verordening volledig vermeld terwijl in andere gevallen een verkorte vorm van het opschrift is opgenomen.

Hoofdstuk 3 van het ontwerp heeft tot doel de verwijzingen naar de Europese regelgeving te uniformiseren.

Er wordt geopteerd de verwijzingen naar de Europese richtlijnen en verordeningen verkort in het Wetboek te vermelden. Dit gaat gepaard met de invoeging bij artikel 7 van het ontwerp van een nieuwe bepaling in het Wetboek die het voorwerp uitmaakt van artikel 1*bis*, nieuw, van dat Wetboek.

Artikel 1*bis* van het Wetboek definieert voortaan, voor de toepassing van het Wetboek (en de uitvoeringsbesluiten ervan), de in het Wetboek opgenomen verkorte opschriften van de vermelde Europese regelgeving bij wijze van vermelding van het volledige opschrift van elk van de richtlijnen en verordeningen.

Worden derhalve als volgt gedefinieerd:

- "Richtlijn 86/560/EEG": de Dertiende Richtlijn 86/560/EEG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen;

Par ailleurs, un certain nombre de règlements fixent les règles d'application de la taxe sur la valeur ajoutée. Ces règles sont contraignantes et directement applicables dans tous les États membres.

Par ailleurs, un certain nombre d'instruments juridiques européens sont également pertinents pour l'application de la T.V.A. et sont donc également mentionnés dans le Code, même s'ils ne comportent pas, à proprement parler, de dispositions relatives à la T.V.A..

Dans le Code, les directives et règlements précités sont dès lors mentionnés. Cependant, la manière dont on les désigne n'est pas uniforme. Dans certains cas, l'intitulé de la directive ou du règlement est indiqué en entier, tandis que dans d'autres cas, une forme abrégée de l'intitulé est utilisée.

Le chapitre 3 du projet vise à uniformiser les références à la réglementation européenne.

Il a été décidé d'abrégier les références aux directives et règlements européens dans le Code. Ceci s'accompagne de l'insertion, par l'article 7 du projet, d'une nouvelle disposition dans le Code qui fait l'objet de l'article 1^{er}*bis*, nouveau, de ce Code.

L'article 1^{er}*bis* du Code définit dorénavant, pour l'application du Code (et de ses arrêtés d'exécution), les intitulés abrégés de la réglementation européenne précitée, tels que repris dans le Code, par référence aux intitulés complets de chacune des directives et de chacun des règlements.

Sont donc définis comme suit :

- la "directive 86/560/CEE" : 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 ;

- "Richtlijn 2006/112/EG": de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde;
- "Richtlijn 2008/9/EG": de Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot 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;
- "Richtlijn 2008/118/EG": de Richtlijn 2008/118/EG van de Raad van 16 december 2008 houdende een algemene regeling inzake accijns en houdende intrekking van Richtlijn 92/12/EEG;
- "Richtlijn 2010/24/EU": de Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen;
- "Verordening (EU) nr. 904/2010": de Verordening (EU) nr. 904/2010 van 7 oktober 2010 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde;
- "Verordening (EU) nr. 952/2013": Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie;
- "Verordening (EU) nr. 910/2014": de Verordening (EU) nr. 910/2014 van het Europees Parlement en de Raad van 23 juli 2014 betreffende elektronische identificatie en vertrouwensdiensten voor elektronische transacties in de interne markt en tot intrekking van richtlijn 1999/93/EG;
- "Verordening (EU) 2016/679": de Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming).
- la "directive 2006/112/CE" : la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée ;
- la "directive 2008/9/CE" : la directive 2008/9/CE du Conseil du 12 février 2008 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 ;
- la "directive 2008/118/CE" : la directive 2008/118/CE du Conseil du 16 décembre 2008 relative au régime général d'accise et abrogeant la directive 92/12/CEE ;
- la "directive 2010/24/UE" : la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures ;
- le "règlement (UE) n° 904/2010" : le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée ;
- le "règlement (UE) n° 952/2013" : le règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 établissant le code des douanes de l'Union ;
- le "règlement (UE) n° 910/2014" : le règlement (UE) n° 910/2014 du Parlement européen et du Conseil du 23 juillet 2014 sur l'identification électronique et les services de confiance pour les transactions électroniques au sein du marché intérieur et abrogeant la directive 1999/93/CE ;
- le "règlement (UE) 2016/679" : le règlement (UE) 2016/679 du Parlement et du Conseil européens du 27 avril 2016 relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données personnelles et à la libre circulation de ces données et abrogeant la Directive 95/46/CE (règlement général sur la protection des données).

Het invoegen van deze definities in het Wetboek heeft gevolgen voor een aantal artikelen van het Wetboek waarin het opschrift van een richtlijn of een verordening volledig wordt vermeld.

De artikelen 6 en 8 tot en met 13 van het ontwerp wijzigen de artikelen 1, § 18, 53octies, § 2, tweede lid, 55, § 1, eerste lid, 58quinquies, § 2, eerste lid, 3°, 85, § 2, tweede lid, 91, § 3, 2°, eerste lid en 93octies, eerste lid, van het Wetboek in die zin dat voortaan enkel de verkorte vorm van de richtlijn of de verordening in die artikelen wordt vermeld.

HOOFDSTUK 4. - Technische aanpassingen in verband met de correcte omzetting van Richtlijn 2006/112/EG

Art. 14 tot en met 16

Dit hoofdstuk omvat twee technische aanpassingen aan het Wetboek die voortvloeien uit recent aan het Wetboek aangebrachte wijzigingen. Deze twee wijzigingen dragen bij tot een betere omzetting van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 20 van de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2021, ed. 2) heeft in artikel 15 van het Wetboek een paragraaf 2bis, nieuw, ingevoegd tot vaststelling van de regel van plaatsbepaling voor sommige afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen wanneer de aankomst van de zending of van het vervoer van de goederen plaatsvindt in een andere lidstaat dan België en België de lidstaat van de invoer is. Deze wijziging had tot doel een correcte omzetting van deze plaatsbepalingsregels te verzekeren aangezien een dergelijke bepaling die een noodzakelijk uitvloeisel is van artikel 15, § 1, eerste lid, 2° en 3°, van het Wetboek (dat betrekking heeft op de plaatsbepalingsregels voor dergelijke afstandsverkopen wanneer België de plaats van de handelingen is, d.w.z. de lidstaat van aankomst

L'insertion de ces définitions dans le Code a des répercussions sur un certain nombre d'articles du Code dans lesquels l'intitulé d'une directive ou d'un règlement est mentionné en entier.

Les articles 6 et 8 à 13 du projet modifient les articles 1^{er}, § 18, 53octies, § 2, alinéa 2, 55, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 58quinquies, § 2, alinéa 1^{er}, 3°, 85, § 2, alinéa 2, 91, § 3, 2°, alinéa 1^{er} et 93octies, alinéa 1^{er}, du Code en ce sens que désormais, seule la forme abrégée de la directive ou du règlement est mentionnée dans ces articles.

CHAPITRE 4. - Adaptations techniques liées à la correcte transposition de la directive 2006/112/CE

Art. 14 à 16

Le présent chapitre comprend deux adaptations de nature technique apportées au Code et qui découlent de modifications récentes apportées au Code. Ces deux modifications concourent à une meilleure transposition de la directive 2006/112/CE.

L'article 20 de la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 31 décembre 2021, éd. 2) a inséré dans l'article 15 du Code un paragraphe 2bis, nouveau, afin d'établir la règle de localisation de certaines ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens a lieu dans un autre État membre que la Belgique et que la Belgique est l'État membre d'importation de ces biens. Cette modification avait pour but d'assurer une transposition correcte de ces règles de localisation dès lors qu'une telle disposition, corolaire nécessaire de l'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 3°, du Code (qui traite des règles de localisation de telles ventes à distance lorsque la Belgique est le lieu de ces opérations, à savoir l'État membre de l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens), avait été omise dans la loi du 2 avril 2021 modifiant le Code en ce qui

van de verzending of het vervoer van de goederen), niet werd opgenomen in de wet van 2 april 2021 tot wijziging van het Wetboek wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkoop van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten (*Belgisch Staatsblad* van 13 april 2021, éd.1).

Krachtens artikel 12*bis*, tweede lid, 1°, van het Wetboek wordt als overbrenging naar een andere lidstaat beschouwd *iedere verzending of ieder vervoer van een lichamelijk roerend goed voor bedrijfsdoeleinden, door of voor rekening van de belastingplichtige, buiten België, maar binnen de Gemeenschap, voor zover het daarbij niet om een van de volgende handelingen gaat: 1° de levering van dat goed door de belastingplichtige binnen de lidstaat waar de installatie of de montage onder de voorwaarden van artikel 14, § 3, plaatsvindt of binnen de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer onder de voorwaarden van artikel 15, §§ 1 en 2.* Deze bepaling beoogt te voorkomen dat de verzending van goederen in het kader van afstandsverkoop van goederen (ongeacht of het gaat om intracommunautaire afstandsverkoop van goederen dan wel om afstandsverkoop van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen) wordt beschouwd als een overbrenging - met een in principe vrijgestelde intracommunautaire levering vanuit België gevolgd door een in principe belaste intracommunautaire verwerving in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen - wanneer, bijvoorbeeld in het laatste geval, de goederen in België werden ingevoerd. Het beginsel dat deze verkoop in de lidstaat van bestemming worden gelokaliseerd, moet er immers voor zorgen dat deze handelingen slechts eenmaal worden belast, namelijk bij de verkoop van de goederen in die lidstaat van bestemming.

Artikel 14 van dit ontwerp heeft tot doel de volle werking van artikel 12*bis*, tweede lid, 1°, van het Wetboek te waarborgen door ook de afstandsverkoop te beogen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen wanneer de aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen in een andere lidstaat dan België plaatsvindt en België de lidstaat van invoer is. Deze wijziging heeft tot gevolg dat de uitsluiting voorzien in artikel 12*bis*, tweede lid, 1°, van het Wetboek eveneens van

concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services (*Moniteur belge* du 13 avril 2021, éd. 1).

En vertu de l'article 12*bis*, alinéa 2, 1°, du Code, est considéré comme un transfert à destination d'un autre État membre, *toute expédition ou transport d'un bien meuble corporel effectué par l'assujetti ou pour son compte, en dehors de la Belgique mais dans la Communauté, pour les besoins de son entreprise autres que les besoins de l'une des opérations suivantes : 1° la livraison de ce bien par l'assujetti à l'intérieur de l'État membre où est effectué l'installation ou le montage dans les conditions prévues à l'article 14, § 3, ou à l'intérieur de l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport dans les conditions prévues à l'article 15, §§ 1^{er} et 2.* Cette disposition a pour but d'éviter que ne soit considéré comme un transfert (impliquant une livraison intracommunautaire – en principe exemptée - au départ de la Belgique suivie d'une acquisition intracommunautaire – en principe soumise à la taxe - dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens) l'envoi de biens dans le cadre notamment des ventes à distance de biens (qu'il s'agisse de ventes à distance intracommunautaires de biens ou de ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, lorsque par exemple, dans cette seconde hypothèse, l'importation de ces biens a eu lieu en Belgique). En effet, le principe de localisation de telles ventes dans l'État membre de destination doit assurer que la taxation de ces opérations ne s'opère qu'une seule fois, à savoir sur la vente dans cet État membre de destination des biens.

L'article 14 du présent projet a pour but d'assurer la pleine effectivité de l'article 12*bis*, alinéa 2, 1°, du Code en visant également les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers lorsque l'arrivée de l'expédition ou du transport des biens a lieu dans un autre État membre que la Belgique et que la Belgique est l'État membre d'importation. Par la présente modification, l'article 15, § 2*bis*, nouveau, du Code, est également visé par l'exclusion prévue par l'article 12*bis*, alinéa 2, 1°, du Code.

toepassing is op artikel 15, § 2bis, nieuw, van het Wetboek.

De wet van 3 november 2019 tot wijziging van het Wetboek ter omzetting van Richtlijn (EU) 2019/475 en Richtlijn (EU) 2018/1910 (*Belgisch Staatsblad* van 13 november 2019) heeft in het kader van deze omzetting een aantal belangrijke wijzigingen in het Wetboek aangebracht. De Richtlijn (EU) 2018/1910 van de Raad van 4 december 2018 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de harmonisatie en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten (hierna: "Richtlijn 2018/1910") heeft in Richtlijn 2006/112/EG een reeks specifieke maatregelen ingevoerd in verband met het intracommunautaire handelsverkeer ("*quick fixes*") om bepaalde regelingen voor ondernemingen in het kader van de bestaande btw-regels te harmoniseren en te vereenvoudigen.

Deze maatregelen hadden onder meer betrekking op de toerekening van de verzending of het vervoer bij kettingverkopen. Artikel 36 bis van Richtlijn 2006/112/EG, ingevoegd bij Richtlijn 2018/1910, stelt de regels vast die van toepassing zijn op de vaststelling van de verzending of het vervoer in het kader van een kettingverkoop, d.w.z. wanneer de goederen het voorwerp uitmaken van opeenvolgende leveringen tussen ten minste drie operatoren (waarbij dus minstens één tussenhandelaar betrokken is) en de goederen rechtstreeks van de eerste verkoper naar de laatste koper worden verzonden of vervoerd. Lid 4 van deze bepaling voorziet dat de regels van deze regeling niet van toepassing zijn op situaties die onder artikel 14 bis van Richtlijn 2006/112/EG vallen. Deze laatste bepaling beoogt de belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, afstandsverkopen faciliteert van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van niet meer dan 150 euro, dan wel de levering van goederen binnen de Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aan een niet-belastingplichtige.

La loi du 3 novembre 2019 modifiant le Code transposant la directive (UE) 2019/475 et la directive (UE) 2018/1910 (*Moniteur belge* du 13 novembre 2019) a apporté plusieurs modifications importantes au Code dans le cadre de cette transposition. La directive (UE) 2018/1910 du Conseil du 4 décembre 2018 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'harmonisation et la simplification de certaines règles dans le système de taxe sur la valeur ajoutée pour la taxation des échanges entre les États membres (ci-après: "directive 2018/1910") a concrétisé dans la directive 2006/112/CE une série de mesures spécifiques liées aux échanges intracommunautaires ("*quick fixes*") afin d'harmoniser et de simplifier certains régimes destinés aux entreprises dans le cadre de la réglementation existante en matière de T.V.A..

Ce paquet de mesures concernait, entre autres, l'attribution de l'expédition ou du transport lors des ventes en chaîne. L'article 36 bis de la directive 2006/112/CE, inséré par la directive 2018/1910, détermine les règles applicables en ce qui concerne la détermination de l'expédition ou du transport dans le cadre d'une vente en chaîne, à savoir lorsque les biens font l'objet de livraisons successives entre au moins trois opérateurs (où donc intervient au moins un opérateur intermédiaire) et que les biens sont expédiés ou transportés directement du premier vendeur vers le dernier acheteur. Le paragraphe 4 de cette disposition dispose que les règles qui sont prévues dans le cadre de ce régime ne s'applique pas aux situations relevant de l'article 14 bis de la directive 2006/112/CE. Cette disposition vise l'assujetti qui facilite, par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire, des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque ne dépassant pas 150 euros ou la livraison de biens dans la Communauté par un assujetti non établi sur le territoire de la Communauté à une personne non assujettie.

Op het tijdstip van de omzetting van Richtlijn 2018/1910 was artikel 14 bis van Richtlijn 2006/112/EG nog niet in werking getreden (dit was op 1 juli 2021) en evenmin in Belgisch recht omgezet (dit gebeurde via artikel 13bis van het Wetboek, ingevoegd bij de voornoemde wet van 2 april 2021), zodat artikel 36 bis, lid 4, van Richtlijn 2006/112/EG op dat ogenblik niet in Belgisch recht kon worden omgezet. Dit is evenmin gebeurd bij de voornoemde wet van 2 april 2021 tot omzetting van het pakket "e-commerce".

Artikel 15 vult aldus artikel 14, § 5, van het Wetboek (dat betrekking heeft op kettingverkoop) aan met een lid dat bepaalt dat deze paragraaf "niet van toepassing [is] op de in artikel 13bis bedoelde situaties".

Tot slot voorziet artikel 16 van dit ontwerp in een afzonderlijke inwerkingtreding met terugwerkende kracht (om de continuïteit van de correcte omzetting van de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG te waarborgen, met dien verstande dat deze bepalingen in de praktijk inderdaad als zodanig zijn toegepast) voor elk van deze wijzigingen, namelijk:

- op 1 januari 2022 wat betreft de wijziging van artikel 12bis, tweede lid, 1°, van het Wetboek (artikel 14 van het ontwerp), d.w.z. de datum van inwerkingtreding van artikel 15, § 2bis, van het Wetboek;

- op 1 juli 2021 wat betreft de wijziging van artikel 14, § 5, van het Wetboek (artikel 15 van het ontwerp), d.w.z. de datum van inwerkingtreding van artikel 13bis van het Wetboek.

HOOFDSTUK 5. – Vrijstellingen in het kader van diplomatieke en consulaire betrekkingen en voor internationale instellingen

Art. 17

Om de juridische robuustheid te vergroten van de delegatie aan de Koning voorzien in artikel 42, § 3, vijfde lid, van het Wetboek, voorziet artikel 17 van het ontwerp dat de Koning die delegatie

Au moment de la transposition de la directive 2018/1910, l'article 14 bis de la directive 2006/112/CE n'était pas encore entré en vigueur (ce fut le cas le 1^{er} juillet 2021) ni transposé en droit belge (ce fut le cas via l'article 13bis du Code, inséré par la loi du 2 avril 2021 précitée) de sorte que l'article 36 bis, paragraphe 4, de la directive 2006/112/CE n'a pu être transposé en droit belge à ce moment. Il ne l'a pas non plus été dans la loi du 2 avril 2021 précitée portant transposition du paquet "e-commerce".

L'article 15 du présent projet complète dès lors l'article 14, § 5, du Code (qui traite des ventes en chaîne) par un alinéa prévoyant que ce paragraphe "ne s'applique pas aux situations visées à l'article 13bis".

Enfin, l'article 16 du présent projet prévoit une entrée en vigueur distincte et rétroactive (afin de garantir une continuité de la correcte transposition des dispositions de la directive 2006/112/CE, étant entendu que ces dispositions ont bel et bien été appliquées comme telles dans la pratique) pour chacune de ces modifications à savoir :

- au 1^{er} janvier 2022 en ce qui concerne la modification de l'article 12bis, alinéa 2, 1°, du Code (article 14 du projet), soit la date d'entrée en vigueur de l'article 15, § 2bis, du Code ;

- au 1^{er} juillet 2021 en ce qui concerne la modification de l'article 14, § 5, du Code (article 15 du projet), soit la date d'entrée en vigueur de l'article 13bis du Code.

CHAPITRE 5. – Exemptions dans le cadre des relations diplomatiques et consulaires et en faveur des organisations internationales

Art. 17

Afin d'augmenter la solidité juridique de la délégation au Roi prévue à l'article 42, § 3, alinéa 5, du Code, l'article 17 du projet prévoit que le Roi exerce cette délégation par le biais d'un arrêté

uitoefent door middel van een in Ministerraad overlegd besluit, dat moet worden bekrachtigd overeenkomstig de reeds in artikel 37 van het Wetboek voorziene modaliteiten voor de bekrachtiging van de koninklijke besluiten tot vastlegging van de tarieven en de indeling van goederen en diensten bij die tarieven.

HOOFDSTUK 6. – Technische aanpassingen aan de vrijstelling van toepassing op de zelfstandige groepering van personen

Art. 18 tot en met 20

Met ingang van 1 juni 2016 werd de vrijstellingsregeling inzake zelfstandige groeperingen van personen grondig hervormd met het oog op een betere omzetting van de Europese reglementering ter zake. Daartoe werd een paragraaf *2bis* ingevoegd in artikel 44 van het Wetboek.

Daaropvolgend heeft het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: "het Hof") in de loop van 2017 twee arresten gepubliceerd (het arrest van 21 september 2017, *Aviva*, C-605/15, EU:C:2017:718 en het arrest van 21 september 2017, *DNB Banka*, C-326/15, EU:C:2017:719) waarin het Hof zich diende uit te spreken over de draagwijdte van de vrijstelling vervat in artikel 132, lid 1, punt f), van Richtlijn 2006/112/EG, omgezet door artikel 44, § *2bis*, van het Wetboek.

Het Hof heeft zich in beide zaken gebogen over de vraag of de vrijstelling met betrekking tot de zelfstandige groeperingen van personen opgenomen in artikel 132, lid 1, f) van Richtlijn 2006/112/EG, kan toegepast worden door ondernemingen waarvan de activiteiten zijn vrijgesteld op grond van artikel 135 van Richtlijn 2006/112/EG, in casu handelingen ter zake van verzekering en herverzekering (artikel 135, lid 1, punt a)) en handelingen, bemiddeling daaronder begrepen, betreffende deposito's, rekening-courantverkeer, betalingen, overmakingen, schuldvorderingen, cheques en andere handelspapieren (artikel 135, lid 1, punt d)) en handelingen, bemiddeling daaronder begrepen,

délibéré en Conseil des Ministres, qui devra être confirmé selon les modalités déjà prévues à l'article 37 pour la confirmation des arrêtés royaux du Code fixant les taux et déterminant la répartition des biens et services selon ces taux.

CHAPITRE 6. - Adaptations techniques relatives à l'exemption applicable dans le chef d'un groupement autonome de personnes

Art. 18 à 20

Depuis le 1^{er} juin 2016, le régime d'exemption pour les groupements autonomes de personnes a été profondément réformé afin de mieux transposer la réglementation européenne en la matière. À cette fin, un paragraphe *2bis* a été inséré à l'article 44 du Code.

Par la suite, au cours de l'année 2017, la Cour de justice de l'Union européenne (ci-après "la Cour") a publié deux arrêts (l'arrêt du 21 septembre 2017, *Aviva*, C-605/15, EU:C:2017:718 et l'arrêt du 21 septembre 2017, *DNB Banka*, C-326/15, EU:C:2017:719) dans lesquels la Cour devait se prononcer sur la portée de l'exonération figurant à l'article 132, paragraphe 1, point f), de la directive 2006/112/CE, transposé par l'article 44, § *2bis*, du Code.

Dans les deux affaires, la Cour a traité la question de savoir si l'exonération pour les groupements autonomes de personnes prévue à l'article 132, paragraphe 1, sous f), de la directive 2006/112/CE peut être appliquée par des sociétés dont les activités sont exonérées sur la base de l'article 135 de la directive 2006/112/CE, en l'occurrence des opérations relatives à l'assurance et la réassurance (article 135, paragraphe 1, point a)) et des opérations, y compris la négociation concernant les dépôts de fonds, comptes courants, paiements, virements, créances, chèques et autres effets de commerce (article 135, paragraphe 1, point d)) ainsi que des opérations, y compris la négociation, portant sur les devises, les billets de banque et les monnaies

betreffende deviezen, bankbiljetten en munten die wettig betaalmiddel zijn (artikel 135, lid 1, punt e)).

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

Voor wat vooreerst de context van artikel 132, lid 1, punt f), van Richtlijn 2006/112/EG betreft, moet volgens het Hof worden benadrukt dat deze bepaling is opgenomen in hoofdstuk 2 van titel IX - Vrijstellingen, met als opschrift "Vrijstellingen voor bepaalde activiteiten van algemeen belang", wat erop duidt dat de vrijstelling van toepassing op de zelfstandige groeperingen van personen enkel kan toegepast worden indien de leden activiteiten van algemeen belang verrichten (zie het arrest van 21.09.2017, Aviva, C-605/15, EU:C:2017:718, punten 25-27 en het arrest van 21.09.2017, DNB Banka, C-326/15, EU:C:2017:719, punten 30-32). Artikel 135 van Richtlijn 2006/112/EG is echter opgenomen in hoofdstuk 3 van de hiervoor vermelde titel IX, met als opschrift "Vrijstellingen ten gunste van andere activiteiten".

Voor wat vervolgens het doel van artikel 132, lid 1, punt f), van Richtlijn 2006/112/EG betreft, brengt het Hof in herinnering dat het doel van alle bepalingen van artikel 132 van Richtlijn 2006/112/EG erin bestaat bepaalde activiteiten van algemeen belang vrij te stellen van btw om de toegang tot bepaalde prestaties en de levering van bepaalde goederen te vergemakkelijken door de verhoogde kosten te vermijden die zouden ontstaan indien de betrokken prestaties en goederenleveringen aan de btw werden onderworpen (zie het arrest van 21 september 2017, Aviva, C-605/15, EU:C:2017:718, punt 28 en het arrest van 21 september 2017, DNB Banka, C-326/15, EU:C:2017:719, punt 33).

Rekening houdend met het voorgaande, alsook met het algemene principe van de strikte uitlegging van btw-vrijstellingen, als afwijking op het principe van algemene belastingheffing op alle goederen en diensten, heeft het Hof geoordeeld dat artikel 132, lid 1, punt f), van Richtlijn 2006/112/EG aldus moet worden geïnterpreteerd dat die vrijstelling alleen betrekking heeft op zelfstandige groeperingen van personen waarvan de leden activiteiten van algemeen belang

qui sont des moyens de paiement légaux (article 135, paragraphe 1, point e)).

La Cour a fondé sa décision en la matière, d'une part, sur le contexte et, d'autre part, sur l'objectif du régime dont l'exemption fait partie.

Tout d'abord, en ce qui concerne le contexte de l'article 132, paragraphe 1, point f), de la directive 2006/112/CE, la Cour a souligné que cette disposition figure au chapitre 2 du titre IX - Exonérations, intitulé "Exonérations en faveur de certaines activités d'intérêt général", qui indique que l'exonération applicable aux groupements autonomes de personnes ne peut être appliquée que si les membres exercent des activités d'intérêt général (voir l'arrêt du 21 septembre 2017, Aviva, C-605/15, EU:C:2017:718, points 25-27 et l'arrêt du 21 septembre 2017, DNB Banka, C-326/15, EU:C:2017:719, points 30-32). Toutefois, l'article 135 de la directive 2006/112/CE est inclus dans le chapitre 3 du titre IX précité, intitulé "Exonérations en faveur d'autres activités".

Ensuite, en ce qui concerne l'objectif de l'article 132, paragraphe 1, point f), de la directive 2006/112/CE, la Cour rappelle que l'ensemble des dispositions de l'article 132 de la directive 2006/112/CE a pour objet d'exonérer de la T.V.A. certaines activités d'intérêt général, en vue de faciliter l'accès à certaines prestations ainsi que la fourniture de certains biens, en évitant les surcoûts qui découleraient de leur assujettissement à la T.V.A. (voir l'arrêt du 21 septembre 2017, Aviva, C-605/15, EU:C:2017:718, point 28 et l'arrêt du 21 septembre 2017, DNB Banka, C-326/15, EU:C:2017:719, point 33).

Compte tenu de ce qui précède, ainsi que du principe général de l'interprétation stricte des exonérations de T.V.A., en tant que dérogation au principe de taxation générale de tous les biens et services, la Cour a jugé que l'article 132, paragraphe 1, point f), de la directive 2006/112/CE doit être interprété en ce sens qu'il ne vise que les groupements autonomes de personnes dont les membres exercent des

uitoefenen die in artikel 132 van Richtlijn 2006/112/EG zijn opgenomen.

Gezien de uitspraak van het Hof in de hiervoor vermelde arresten en gezien artikel 132 van Richtlijn 2006/112/EG is omgezet in de Belgische btw-reglementering door artikel 44, §§ 1 en 2, van het Wetboek, heeft artikel 9 van de wet van 27 juni 2021 houdende diverse fiscale bepalingen en tot wijziging van de wet van 18 september 2017 tot voorkoming van het witwassen van geld en de financiering van terrorisme en tot beperking van het gebruik van contanten, artikel 44, § 2*bis*, van het Wetboek aangepast, opdat de leden van een zelfstandige groepering van personen voor een overwegend deel activiteiten moeten uitoefenen die ofwel niet onderworpen zijn aan de btw, ofwel vrijgesteld zijn van de btw op grond van artikel 44, §§ 1 en 2, van het Wetboek.

Uit de administratieve praktijk is gebleken dat er nog een aantal onduidelijkheden uit de weg moeten worden geruimd.

Vooreerst heeft het Hof in haar arresten aangegeven dat de vrijstelling voor zelfstandige groeperingen alleen betrekking heeft op zelfstandige groeperingen van personen waarvan de leden activiteiten van algemeen belang uitoefenen die in artikel 132 van Richtlijn 2006/112/EG zijn opgenomen.

Artikel 132 van Richtlijn 2006/112/EG is omgezet in de Belgische btw-reglementering door artikel 44, §§ 1 en 2, weliswaar op één specifieke dienst na.

Artikel 132, lid 1, punt a), van Richtlijn 2006/112/EG dat een vrijstelling voorziet voor de door openbare postdiensten verrichte diensten en daarmee gepaard gaande goederenleveringen, met uitzondering van personenvervoer en telecommunicatiediensten, is namelijk omgezet in de Belgische btw-reglementering door artikel 44, § 3, 14°, van het Wetboek.

Door de plaats die dat betreffend artikel inneemt binnen de bepalingen van artikel 44, § 3, van het Wetboek kan een verstrekker van een universele postdienst op dit moment geen lid zijn van een zelfstandige groepering met toepassing van de vrijstelling voorzien in artikel 44, § 2*bis*, van het

activités d'intérêt général énumérées à l'article 132 de la directive 2006/112/CE.

Vu la jurisprudence de la Cour dans les arrêts précités et considérant que l'article 132 de la directive 2006/112/CE a été transposé dans la réglementation T.V.A. belge par l'article 44, §§ 1^{er} et 2 du Code, l'article 9 de la loi du 27 juin 2021 portant des dispositions fiscales diverses et modifiant la loi du 18 septembre 2017 relative à la prévention du blanchiment de capitaux et du financement du terrorisme et à la limitation de l'utilisation des espèces a modifié l'article 44, § 2*bis*, du Code, de sorte que les membres d'un groupement autonome de personnes doivent exercer, pour l'essentiel, des activités qui ne sont pas soumises à la T.V.A. ou qui sont exemptées de la T.V.A. en vertu de l'article 44, §§ 1^{er} et 2, du Code.

La pratique administrative a montré qu'un certain nombre d'ambiguïtés doivent encore être levées.

Tout d'abord, la Cour a indiqué dans ses arrêts que l'exemption pour les groupements autonomes ne couvre que les groupements autonomes de personnes dont les membres exercent des activités d'intérêt général telles qu'énumérées à l'article 132 de la directive 2006/112/CE.

L'article 132 de la directive 2006/112/CE a été transposé dans la réglementation T.V.A. belge par l'article 44, §§ 1^{er} et 2 du Code, à l'exception d'une prestation de services spécifique.

L'article 132, paragraphe 1, point a), de la directive 2006/112/CE, qui prévoit une exonération pour les prestations de services et les livraisons de biens accessoires à ces prestations de services effectuées par les services publics postaux, à l'exception des transports de personnes et des télécommunications, a en effet été transposé dans la réglementation T.V.A. belge par l'article 44, § 3, 14°, du Code.

En raison de la place occupée par cet article dans les dispositions de l'article 44, § 3, du Code, un prestataire du service postal universel ne peut actuellement pas être membre d'un groupement autonome en application de l'exemption prévue à l'article 44, § 2*bis*, du Code, et ce, alors que cet

Wetboek en dit hoewel betreffend artikel de omzetting vormt van artikel 132, lid 1, punt a), van Richtlijn 2006/112/EG en het dus een van btw vrijgestelde dienst betreft die door de leden van een zelfstandige groepering zou mogen worden uitgeoefend.

Opdat de bepalingen van artikel 44, § 2*bis*, van het Wetboek zouden overeenstemmen met artikel 132, lid 1, punten a) en f), van Richtlijn 2006/112/EG, is het derhalve noodzakelijk dat in dat artikel wordt voorzien dat de toepassing van de vrijstelling bedoeld in artikel 44, § 2*bis*, van het Wetboek mogelijk is met één of meerdere leden die diensten verrichten bedoeld in artikel 44, § 3, 14°, van het Wetboek.

Dit resultaat wordt bereikt door de huidige verwijzing in artikel 44, § 2*bis*, van het Wetboek naar de vrijgestelde handelingen bedoeld in artikel 44, §§1 en 2, van het Wetboek te behouden maar de bepaling van artikel 44, § 3, 14°, van het Wetboek over te hevelen naar artikel 44, § 2, van het Wetboek.

Artikelen 18 en 20 van dit ontwerp voorzien daarom respectievelijk in de invoeging van een nieuw bepaling onder 14° in artikel 44, § 2, van het Wetboek dat de tekst van het huidig artikel 44, § 3, 14°, van het Wetboek ongewijzigd overneemt, en in de opheffing van artikel 44, § 3, 14°, van het Wetboek.

Artikel 19 van dit ontwerp heeft daarnaast tot doel een aantal onduidelijkheden weg te nemen door specifieke verduidelijkingen aan te brengen in de tekst.

Overeenkomstig artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek moeten de leden van de groepering op geregelde wijze een activiteit uitoefenen die op grond van paragraaf 1 of 2 is vrijgesteld of waarvoor zij niet belastingplichtig zijn. De tweede zin van deze bepaling vermeldt daarenboven dat de vrijgestelde handelingen of de handelingen waarvoor de leden niet belastingplichtig zijn, een overwegend deel van de activiteit van de leden moet vertegenwoordigen.

Door de globale vermelding van "vrijgestelde activiteiten" in de tweede zin van artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek, zou er ten onrechte twijfel kunnen ontstaan dat bij de

article constitue la transposition de l'article 132, paragraphe 1, point a), de la directive 2006/112/CE et qu'il concerne donc un service exempté de la T.V.A. que les membres d'un groupement autonome peuvent effectuer.

Afin que les dispositions de l'article 44, § 2*bis*, du Code soient conformes à l'article 132, paragraphe 1, points a) et f), de la directive 2006/112/CE, il est donc nécessaire que cet article prévoie que l'application de l'exemption visée à l'article 44, § 2*bis*, du Code est possible avec un ou plusieurs membres fournissant des services visés à l'article 44, § 3, 14°, du Code.

Ce résultat est réalisé en conservant la référence actuelle de l'article 44, § 2*bis*, du Code aux opérations exemptées visées à l'article 44, §§ 1^{er} et 2, du Code mais en faisant passer la disposition de l'article 44, § 3, 14°, du Code à l'article 44, § 2, du Code.

Les articles 18 et 20 du présent projet prévoient donc, respectivement, l'insertion d'un nouveau 14° à l'article 44, § 2, du Code qui reprend le texte de l'actuel article 44, § 3, 14°, du Code sans le modifier, et la suppression de l'article 44, § 3, 14°, du Code.

L'article 19 du présent projet vise par ailleurs à lever un certain nombre d'ambiguïtés en apportant certaines clarifications dans le texte.

Conformément à l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, les membres du groupement doivent exercer de manière régulière une activité exemptée conformément au paragraphe 1^{er} ou 2 ou pour laquelle ils n'ont pas la qualité d'assujetti. La deuxième phrase de cette disposition précise également que les activités exemptées ou les activités pour lesquelles les membres n'ont pas la qualité d'assujetti doivent représenter une part prépondérante de l'activité des membres.

La mention générale d'"activités exemptées" dans la deuxième phrase de l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code pourrait faire naître un doute injustifié sur le fait que, pour déterminer la part

bepaling van voornoemd overwegend deel van de activiteit van de leden ook rekening zou kunnen worden gehouden met de handelingen beoogd door de bepalingen van artikel 44, § 3, van het Wetboek.

Bovendien is deze bepaling onvolledig omdat zij niet van toepassing is op belastingplichtigen die overwegend activiteiten verrichten als bedoeld in artikel 44, § 2*bis*, van het wetboek. Een zelfstandig groepering waarvan de activiteiten op grond van die bepaling zijn vrijgesteld, moet ook lid kunnen worden van een andere zelfstandige groepering wanneer zij wenst gebruik te maken van de diensten van die laatstgenoemde zelfstandige groepering voor haar eigen activiteiten als zelfstandige groepering. Het Hof heeft in haar arresten immers aangegeven dat de vrijstelling voor zelfstandige groeperingen betrekking heeft op zelfstandige groeperingen van personen waarvan de leden activiteiten van algemeen belang uitoefenen die in artikel 132 van Richtlijn 2006/112/EG zijn opgenomen. Aangezien de vrijstelling voor dergelijke zelfstandige groeperingen is opgenomen in artikel 132, lid 1, punt f), van Richtlijn 2006/112/EG, is die vrijstelling ook bedoeld in artikel 132, lid 1, punt f), zelf van deze richtlijn, zoals geïnterpreteerd door het Hof.

Om andere mogelijke interpretaties, die indruisen tegen de voormelde rechtspraak van het Hof, uit te sluiten voegt artikel 19, a), van dit ontwerp enerzijds in de eerste zin van artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek een verwijzing toe naar paragraaf 2*bis* en, anderzijds, voegt het in de tweede zin van die bepaling, na de woorden "vrijgestelde handelingen", de zinssnede "beoogd in paragrafen 1, 2 en 2*bis*" toe.

Om dezelfde redenen brengt artikel 19, b), van dit ontwerp ook een gelijkaardige wijziging aan in artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, 2°.

Tot slot vervangt artikel 19, a), van dit ontwerp in de tweede zin van artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek ook de woorden "van de leden" door "van elk van de leden", om ondubbelzinnig duidelijk te maken dat de voorwaarde van het overwegend deel op het niveau van elk lid afzonderlijk moet worden beoordeeld.

prépondérante de l'activité des membres, les opérations visées par les dispositions de l'article 44, § 3, du Code pourraient également être prises en compte.

Par ailleurs, cette disposition est incomplète en ce qu'elle ne vise pas les assujettis qui exercent de manière prépondérante des activités visées à l'article 44, § 2*bis*, du Code. En effet, il y a lieu de permettre également à un groupement autonome dont les opérations sont exemptées en vertu de cette disposition de devenir membre d'un autre groupement autonome lorsqu'il souhaite utiliser les services de ce dernier pour ses propres opérations en tant que groupement autonome. En effet, la Cour a indiqué dans ses arrêts que l'exemption pour les groupements autonomes couvre les groupements autonomes de personnes dont les membres exercent des activités d'intérêt général telles qu'énumérées à l'article 132 de la directive 2006/112/CE. Comme l'exonération prévue par la directive 2006/112/CE pour ces groupements autonomes est visée à l'article 132 de cette directive (au paragraphe 1, point f)), elle est également visée à l'article 132, paragraphe 1, point f) lui-même, de cette directive, telle qu'interprétée par la Cour.

Afin de prévenir d'autres interprétations qui seraient contraires à la jurisprudence précitée de la Cour, l'article 19, a), du présent projet ajoute d'une part, une référence au paragraphe 2*bis* dans la première phrase de l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code et d'autre part, à la deuxième phrase de cette disposition, après les mots "opérations exemptées", le membre de phrase "visées aux paragraphes 1^{er}, 2 et 2*bis*".

Pour les mêmes raisons, l'article 19, b), du présent projet apporte également une modification similaire à l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 2°.

Enfin, l'article 19, a), du présent projet remplace également les mots "des membres" par "de chacun des membres" dans la deuxième phrase de l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, afin de préciser sans ambiguïté que la condition de la part prépondérante doit être appréciée séparément au niveau de chaque membre.

Deze zienswijze is in overeenstemming met de rechtspraak van het Hof (zie o.m. het arrest van 18.11.2020, Kaplan International Colleges UK, C-77/19, EU:C:2020:934, punten 40 en 44), alsook met het standpunt van de diensten van de Europese Commissie (zie punt 3.2.1. van werkdocument nr. 856 van het btw-comité).

HOOFDSTUK 7. – Btw-verplichtingen inzake toekenning en mededeling van het btw-identificatienummer, inzake de schuldenaar en de hoofdelijk aansprakelijke schuldenaar en inzake facturering

Art. 21 tot en met 28

Art. 21 van dit ontwerp preciseert het toepassingsgebied van artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek.

Sinds de vervanging van artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek bij de wet van 26 november 2009 (*Belgisch Staatsblad* van 4 december 2009), wordt aan de in België gevestigde belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 56bis en 57 van het Wetboek van bij de aanvang van hun economische activiteit een btw-identificatienummer toegekend, aangezien zij niet langer meer uitdrukkelijk uit het toepassingsgebied van dat artikel zijn uitgesloten. Enkel de in artikel 4 bedoelde belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen en diensten verrichten die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, krijgen dus bij de aanvang van hun economische activiteit geen btw-identificatienummer toegekend.

Artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek strekt ertoe om, ingevolge welbepaalde handelingen, een btw-identificatienummer toe te kennen aan de niet-belastingplichtige rechtspersonen en aan die in artikel 4 bedoelde belastingplichtigen aan wie overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek van bij de aanvang van hun economische activiteit nog geen btw-identificatienummer werd toegekend.

Ce point de vue est conforme à la jurisprudence de la Cour (voir par exemple l'arrêt du 18 novembre 2020, Kaplan International Colleges UK, C-77/19, EU:C:2020:934, points 40 et 44), ainsi qu'à la position des services de la Commission européenne (voir point 3.2.1. du document de travail n° 856 du comité de la TVA).

CHAPITRE 7. - Obligations en matière de T.V.A. concernant l'attribution et la communication du numéro d'identification à la T.V.A., en matière de redevables et de redevables solidaires et en matière de facturation

Art. 21 à 28

L'article 21 du présent projet précise le champ d'application de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code.

Depuis le remplacement de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code par la loi du 26 novembre 2009 (*Moniteur belge* du 4 décembre 2009), les assujettis établis en Belgique qui sont soumis aux régimes particuliers visés aux articles 56bis et 57 du Code se voient attribuer un numéro d'identification à la T.V.A. au début de leur activité économique puisqu'ils ne sont plus explicitement exclus du champ d'application de cet article. Par conséquent, seuls les assujettis visés à l'article 4 qui effectuent uniquement des livraisons de biens et des prestations de services exemptées en vertu de l'article 44 et pour lesquelles ils n'ont aucun droit à déduction ne se voient pas attribuer de numéro d'identification à la T.V.A. au début de leur activité économique.

L'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code a pour objet, en cas d'opérations bien spécifiques, d'attribuer un numéro d'identification à la T.V.A. aux personnes morales non assujetties et aux assujettis visés à l'article 4 auxquels, en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, un numéro d'identification à la T.V.A. n'a pas encore été attribué au début de leur activité économique. Compte tenu de la modification susmentionnée

Rekening houdend met de voormelde wijziging die werd aangebracht in artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek is dat enkel het geval voor die in artikel 4 bedoelde belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen en diensten verrichten die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben.

De formulering gehanteerd in artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek (de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben) is derhalve te ruim, want daaronder vallen bijvoorbeeld ook de aan de bijzonder regeling bedoeld in artikel 56*bis* van het Wetboek onderworpen belastingplichtigen. Om die reden wijzigt artikel 21 van dit ontwerp aldus de verwijzing in artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, inleidende zin, van het Wetboek naar belastingplichtigen "die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen recht op aftrek hebben" door een verwijzing naar de belastingplichtigen "die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben".

Vervolgens brengen de artikelen 22 tot en met 27 een heel aantal technische correcties aan van dezelfde aard in de artikelen 51, 51*bis*, 53*quater*, 55, 60 en 70 van het Wetboek. Veelal gaat het hier om het feit dat er in de onderscheiden bepalingen enkel wordt verwezen naar "leveranciers" terwijl zowel leveranciers als dienstverrichters bedoeld zijn. Alhoewel die bepalingen voor zover bekend nooit tot enige betwisting aanleiding hebben gegeven omdat ze in de praktijk altijd werden toegepast alsof de artikelen verwezen naar leveranciers én dienstverrichters (wat manifest ook de bedoeling was), wordt toch van de gelegenheid gebruik gemaakt om deze onnauwkeurigheid weg te werken.

Artikel 22, 1°, brengt daarnaast nog een andere technische verduidelijking aan in artikel 51, § 2, tweede lid, van het Wetboek. Op grond van de huidige formulering van de tekst blijkt twijfel te bestaan of de vaste inrichting van de belastingplichtige die voor de toepassing van artikel 51, § 1, tweede lid, 5° en 6°, van het Wetboek buiten beschouwing wordt gelaten, betrekking heeft op de leverancier of dienstverrichter dan wel op de koper of afnemer.

apportée à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, ce n'est le cas que pour les assujettis visés à l'article 4 qui n'effectuent que des livraisons de biens et des prestations de services exemptées en vertu de l'article 44 et pour lesquelles ils n'ont pas droit à déduction.

La formulation utilisée à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code (assujettis effectuant uniquement des livraisons de biens ou des prestations de services pour lesquelles ils n'ont pas de droit à déduction) est donc trop large, puisqu'elle inclut également, par exemple, les assujettis soumis au régime particulier visé à l'article 56*bis* du Code. Pour cette raison, l'article 21 du présent projet modifie donc la référence dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, phrase liminaire, du Code, aux assujettis "qui n'effectuent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun droit à déduction" par une référence aux assujettis "qui n'effectuent que des livraisons de biens et des prestations de services qui sont exemptées en vertu de l'article 44 et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction".

Ensuite, les articles 22 à 27 introduisent toute une série de corrections techniques de même nature dans les articles 51, 51*bis*, 53*quater*, 55, 60 et 70 du Code. Dans de nombreux cas, il s'agit du fait que les différentes dispositions ne font référence qu'aux "fournisseurs (de biens)", alors que les fournisseurs de biens et les prestataires de services sont visés. Bien que, à notre connaissance, ces dispositions n'aient jamais donné lieu à des litiges car, dans la pratique, elles ont toujours été appliquées comme si les articles se référaient à la fois aux fournisseurs et aux prestataires de services (ce qui était clairement l'intention), l'occasion est néanmoins saisie pour corriger cette imprécision.

L'article 22, 1°, apporte également une autre précision technique à l'article 51, § 2, alinéa 2, du Code. Sur la base du libellé actuel du texte, il apparaît qu'il existe un doute quant à savoir si l'établissement stable de l'assujetti exclu de l'application de l'article 51, § 1^{er}, alinéa 2, 5° et 6°, du Code se réfère au fournisseur ou au prestataire ou bien à l'acheteur ou au preneur. Le remplacement du terme "assujetti" par les termes "fournisseur ou prestataire" lève ce doute d'une

Door de vervanging van de term "belastingplichtige" door de termen "leverancier of dienstverrichter" wordt deze twijfel weggenomen op een manier die tegelijkertijd ook nauwer aansluit bij de formulering van het door die bepaling omgezette artikel 192 bis van Richtlijn 2006/112/EG.

Tot slot brengt artikel 24 van het ontwerp bovendien twee wijzigingen van een andere aard aan in artikel 53*quater* van het Wetboek met betrekking tot de mededeling van het btw-identificatienummer.

Artikel 53*quater*, § 1, eerste lid, van het Wetboek omvat momenteel een uitermate ruim omschreven mededelingsplicht voor belastingplichtigen van het btw-identificatienummer dat hen werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, of § 3, van het Wetboek, aan hun leveranciers (en hun dienstverrichters) en hun klanten, zonder enige specifieke beperking.

Er zijn evenwel een aantal omstandigheden waarbij dergelijke verplichting, rekening houdend met de impact van andere bepalingen in het Wetboek, niet van toepassing kan of mag zijn. Om die reden voegt dit ontwerp twee nieuwe leden in na het eerste lid van artikel 53*quater*, § 1, van het Wetboek, waarbij de gevallen worden opgesomd waarin de in dat eerste lid opgenomen verplichting niet van toepassing is ten aanzien van de leveranciers en dienstverrichters van de belastingplichtige (nieuw lid 2 van artikel 53*quater*, § 1, van het Wetboek) en ten aanzien van de klanten van de belastingplichtige (nieuw lid 3 van artikel 53*quater*, § 1, van het Wetboek).

Overeenkomstig artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek is een belastingplichtige aldus niet verplicht om zijn Belgisch btw-identificatienummer mee te delen aan zijn leveranciers of dienstverrichters ten aanzien van de volgende handelingen:

1° de leveringen vanuit een lidstaat (met inbegrip van België) naar een andere lidstaat (andere dan België) onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG. Voor deze leveringen moet de belastingplichtige zijn btw-identificatienummer meedelen dat werd toegekend door de lidstaat waar het vervoer of de

manière qui est également plus conforme au libellé de l'article 192 bis de la directive 2006/112/CE, tel que transposé par cette disposition.

Enfin, l'article 24 du projet apporte également deux modifications d'une autre nature à l'article 53*quater* du Code concernant la communication du numéro d'identification à la T.V.A..

L'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code contient actuellement une obligation pour les assujettis, définie de manière extrêmement large, de communiquer le numéro d'identification à la T.V.A., qui leur est attribué en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, ou § 3, du Code, à leurs fournisseurs (et prestataires de services) ainsi qu'à leurs clients, sans aucune limitation spécifique.

Toutefois, il existe un certain nombre de circonstances dans lesquelles une telle obligation, compte tenu de l'impact d'autres dispositions du Code, pourrait ou devrait ne pas s'appliquer. Pour ces motifs, le présent projet insère deux nouveaux alinéas après l'alinéa 1^{er} de l'article 53*quater*, § 1^{er}, du Code, lequel énumère les cas dans lesquels l'obligation reprise à l'alinéa 1^{er} ne s'applique pas à l'égard des fournisseurs et prestataires de services de l'assujetti (nouvel alinéa 2 de l'article 53*quater*, § 1^{er}, du Code) et à l'égard des clients de l'assujetti (nouvel alinéa 3 de l'article 53*quater*, § 1^{er}, du Code).

Conformément à l'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code, un assujetti n'est dès lors pas tenu de communiquer son numéro d'identification à la T.V.A. belge à son fournisseur ou prestataire de services par rapport aux opérations suivantes :

1° les livraisons au départ d'un État membre (y compris la Belgique) vers un autre État membre (autre que la Belgique) sous les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE. Pour ces livraisons, l'assujetti doit communiquer son numéro d'identification à la T.V.A. délivré par l'État membre où prend fin le

verzending van de goederen eindigt. Deze btw-regels zijn ten aanzien van de vermelde handelingen onverzoenbaar met de verplichting om zijn Belgisch btw-identificatienummer mee te delen ten aanzien van deze leveringen;

2° de leveringen van goederen verzonden of vervoerd naar België onder de voorwaarden van artikel 138, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen een intracommunautaire verwerving verrichten overeenkomstig artikel 25ter, § 1, tweede lid, 3°, van het Wetboek. Het betreft de situatie van het zogenaamde "intracommunautair driehoeksverkeer" waarbij België de lidstaat is waar het vervoer of de verzending van de goederen eindigt, en waarbij toepassing kan worden gemaakt van de vereenvoudigde btw-regeling voor intracommunautaire driehoeksverkeer. Deze regeling, die weliswaar het gebruik van het Belgisch btw-identificatienummer veronderstelt, is facultatief zodat het ook in deze situatie niet verplicht kan zijn om het Belgisch btw-identificatienummer mee te delen;

3° diensten die worden verricht voor een inrichting van de belastingplichtige buiten België. In dergelijke omstandigheden vereist de commerciële logica en ook de btw-logica dat niet het Belgische btw-identificatienummer wordt meegedeeld, maar wel het btw-identificatienummer van de betrokken inrichting van de belastingplichtige, toegekend door de lidstaat waar die inrichting gevestigd is;

4° diensten die plaatsvinden buiten België en waarvoor de belasting verschuldigd is door de afnemer. Indien diensten plaatsvinden buiten België en er in de lidstaat waar die diensten plaatsvinden een verleggingsregeling bestaat op grond waarvan de afnemer gehouden is de belasting te voldoen, is het vereist dat de afnemer zijn btw-identificatienummer meedeelt dat hem werd toegekend door de lidstaat waar de diensten plaatsvonden en niet zijn Belgisch btw-identificatienummer.

Overeenkomstig artikel 53quater, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek is een belastingplichtige bovendien niet verplicht zijn Belgisch btw-identificatienummer mee te delen aan zijn klanten

transport ou l'expédition des biens. Ces règles T.V.A. sont, par rapport aux opérations citées, inconciliables avec l'obligation de communiquer son numéro d'identification à la T.V.A. belge concernant de telles livraisons ;

2° les livraisons de biens expédiés ou transportés à destination de la Belgique dans les conditions de l'article 138, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, lorsque les assujettis visés à l'alinéa 1^{er} effectuent une acquisition intracommunautaire conformément à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, du Code. Cela concerne la situation de ce que l'on appelle les "opérations triangulaires intracommunautaires", où la Belgique est l'État membre où prend fin le transport ou l'expédition des biens et où le régime simplifié de T.V.A. pour les opérations triangulaires intracommunautaires peut être appliqué. Ce régime, bien qu'il présuppose l'utilisation du numéro d'identification à la T.V.A. belge, est facultatif, de sorte que même dans cette situation, il ne peut être question d'une obligation de communiquer le numéro d'identification à la T.V.A. belge ;

3° les prestations de services fournies pour un établissement de l'assujetti en dehors de la Belgique. Dans ces circonstances, la logique commerciale ainsi que la logique inhérente à la T.V.A. exigent que ce ne soit pas le numéro d'identification à la T.V.A. belge qui soit communiqué, mais bien le numéro d'identification à la T.V.A. de l'établissement concerné de l'assujetti, délivré par l'État membre où se trouve cet établissement ;

4° les prestations de services réalisées en dehors de la Belgique pour lesquelles la taxe est due par le client. Lorsque les prestations de services sont exécutées en dehors de la Belgique et qu'il existe un mécanisme d'autoliquidation dans l'État membre où ces services sont exécutés, en vertu duquel le client est redevable de la taxe, il est nécessaire que le client communique son numéro d'identification à la T.V.A. délivré par l'État membre où les services ont été exécutés et pas son numéro d'identification à la T.V.A. belge.

Conformément à l'article 53quater, § 1^{er}, alinéa 3, nouveau, du Code, un assujetti n'est en outre pas non plus tenu de communiquer son numéro d'identification à la T.V.A. belge à ses clients

wanneer zijn leveringen of diensten plaatsvinden buiten België en de belasting over deze handelingen verschuldigd is door die belastingplichtige zelf. In dat geval zal de belastingplichtige de op deze handelingen verschuldigde btw immers moeten afdragen in een in dat land in te dienen btw-aangifte onder een aan hem door dat land toegekend btw-identificatienummer. Het is ook dat btw-identificatienummer dat op de factuur zal moeten worden vermeld. Voor de volledigheid kan hier nog aan worden toegevoegd dat overeenkomstig artikel 53^{decies} van het Wetboek België hoe dan ook niet de bevoegde lidstaat is om te bepalen aan welke regels de facturering van die handelingen onderworpen zijn.

De uitzondering op de mededelingsplicht van het btw-identificatienummer aan de klanten geldt evenwel niet voor de handelingen waarvoor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek voor btw-doeleinden in België geïdentificeerde belastingplichtige gebruik maakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58^{quater} van het Wetboek. Volgens deze regeling (de Unie-regeling in het één-loket-systeem) geeft de belastingplichtige die in België voor deze regeling is geïdentificeerd (en wiens btw-identificatienummer voor de toepassing van deze regeling het normale btw-identificatienummer blijft), in zijn in België ingediende aangifte de belasting aan die verschuldigd is over alle intracommunautaire afstandsverkopen van goederen en over alle diensten die op het grondgebied van de Unie zijn verricht en die onder deze regeling vallen, en betaalt hij die belasting in België. In het geval van dergelijke handelingen die voor btw-doeleinden geacht worden buiten België plaats te vinden en waarvoor de belasting in de lidstaat van verbruik verschuldigd is, zal de in België geïdentificeerde belastingplichtige niettemin verplicht zijn aan zijn klanten zijn Belgische btw-identificatienummer mee te delen, aangezien hij voor deze handelingen gebruik maakt van dit één-loket-systeem in België.

Voor de volledigheid wordt erop gewezen dat de handelingen die worden aangegeven onder andere regelingen van het één-loket-systeem (de niet-Unieregeling en de invoerregeling) niet onder de mededelingsplicht van artikel 53^{quater}, § 1, eerste lid, van het Wetboek vallen, omdat onder die regeling geen in artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of

lorsque ses livraisons de biens ou ses prestations de services ont lieu en dehors de la Belgique et que la taxe sur ces opérations est due par cet assujetti même. Dans ce cas, l'assujetti devra payer la T.V.A. due sur ces opérations dans une déclaration T.V.A. à déposer dans ce pays sous un numéro d'identification à la T.V.A. qui lui est attribué par ce pays. C'est également ce numéro d'identification à la T.V.A. qui devra figurer sur la facture. Par souci d'exhaustivité, il convient d'ajouter que, conformément à l'article 53^{decies} du Code, la Belgique n'est en tout état de cause pas l'État membre compétent pour déterminer les règles auxquelles est soumise la facturation de ces opérations.

L'exception à l'obligation de communication du numéro d'identification à la T.V.A. au client ne concerne cependant pas les opérations pour lesquelles l'assujetti identifié à la T.V.A. en Belgique conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, du Code fait usage du régime particulier visé à l'article 58^{quater} du Code. Dans le cadre de ce régime (régime Union dans le système OSS), l'assujetti identifié en Belgique aux fins de ce régime (et dont le numéro d'identification à la T.V.A. demeure, pour l'application de ce régime, le numéro d'identification à la T.V.A. normal) déclare dans sa déclaration unique déposée en Belgique et acquitte en Belgique la taxe due sur l'ensemble des ventes à distances intracommunautaires de biens et des services réalisés sur le territoire de l'Union et qui relèvent de ce régime. S'agissant de telles opérations qui, aux fins de la T.V.A., sont censées être effectuées en dehors de la Belgique et pour lesquelles la taxe est due dans l'État membre de consommation, l'assujetti identifié en Belgique sera néanmoins tenu de communiquer à ses clients son numéro d'identification à la T.V.A. belge, compte tenu du fait qu'il fait usage dans le cadre de ces opérations de ce régime de guichet unique en Belgique.

Dans un souci d'exhaustivité, il est précisé que les opérations déclarées sous d'autres régimes du guichet unique (le régime non-Union et le régime d'importation) ne tombent pas sous l'obligation de communication de l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, car sous ces régimes, aucun numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1^{er},

3°, of § 3, van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer wordt toegekend aan de belastingplichtige die van die regeling gebruik maakt in België.

Om die redenen vervangt artikel 24, a), van dit ontwerp artikel 53quater, § 1, van het Wetboek waarbij de hiervoor beschreven uitzonderingen op de algemene mededelingsplicht voor belastingplichtigen van het btw-identificatienummer dat hen werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, of § 3, van het Wetboek worden toegevoegd.

Artikel 24, b), van dit ontwerp brengt een soortgelijke wijziging als die aangebracht in artikel 53quater, § 1, van het Wetboek, aan in artikel 53quater, § 4, eerste lid, van het Wetboek dat betrekking heeft op de mededelingsplicht van het in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, van het Wetboek bedoelde sub-btw-identificatienummer door de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek. De uitzondering op de mededelingsplicht van het btw-identificatienummer voorzien in artikel 53quater, § 1, tweede lid, 2°, nieuw, van het Wetboek wordt niet hernomen in artikel 53quater, § 4, tweede lid, nieuw, van het Wetboek aangezien die situatie veronderstelt dat het gaan om een niet in België gevestigde belastingplichtige, wat niet verenigbaar is met de vereiste dat alle leden van een btw-eenheid in België gevestigd moeten zijn.

Artikel 7 van de wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 10 augustus 2018) heeft in artikel 53quater, § 1, van het Wetboek een tweede lid ingevoegd, krachtens hetwelk, in afwijking van het eerste lid, de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56bis en 57 van het Wetboek, hun btw-identificatienummer niet mogen meedelen aan hun dienstverrichters die gevestigd zijn in België en die een werk in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, van het Wetboek of een daarmee gelijkgestelde handeling verrichten. Er wordt eveneens gepreciseerd dat wanneer de in artikel 56bis of 57 van het Wetboek bedoelde belastingplichtige zijn btw-identificatienummer meedeelt, de dienstverrichter, behoudens samenspanning tussen de partijen, ontlast is van de aansprakelijkheid voor de voldoening van de belasting.

alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, du Code n'est attribué à un assujetti utilisant ce régime en Belgique.

Pour ces raisons, l'article 24, a), du présent projet remplace l'article 53quater, § 1^{er}, du Code, en vertu duquel les exceptions décrites ci-dessus à l'obligation générale de communiquer aux assujettis le numéro d'identification à la T.V.A. qui leur est attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° ou 3°, ou § 3, du Code sont ajoutées.

L'article 24, b), du présent projet apporte une modification similaire à celle apportée à l'article 53quater, § 1, du Code, à l'article 53quater, § 4, alinéa 1^{er}, du Code qui traite de l'obligation de communication de leur sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, du Code par les membres d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code. L'exception à l'obligation de communication du numéro d'identification à la T.V.A. prévue à l'article 53quater, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, nouveau, du Code n'est ici pas reprise à l'article 53quater, § 4, alinéa 2, nouveau, du Code dès lors que cette situation présuppose qu'il s'agisse d'un assujetti non établi en Belgique, ce qui n'est pas conciliable avec l'exigence selon laquelle les tous les membres d'une unité T.V.A. doivent être établis en Belgique.

L'article 7 de la loi du 30 juillet 2018 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 10 août 2018) a inséré dans l'article 53quater, § 1^{er}, du Code, un alinéa 2, en vertu duquel, par dérogation à l'alinéa 1^{er} de cette disposition, les assujettis visés aux articles 56bis et 57 du Code, ne peuvent pas communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs prestataires de services établis en Belgique qui exécutent un travail immobilier au sens de l'article 19, § 2, du Code ou une opération y assimilée. Il y est également précisé que lorsque l'assujetti visé à l'article 56bis ou 57 du Code communique son numéro d'identification à la T.V.A., le prestataire de services est, sous réserve de collusion entre les parties, déchargé de sa responsabilité pour le paiement de la taxe.

De invoeging van deze bepaling in het Wetboek had tot doel de juiste toepassing te vergemakkelijken van de regeling van verlegging van de heffing van de belasting bedoeld in artikel 20 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 (hierna: "koninklijk besluit nr. 1") door aannemers die werk in onroerende staat verrichten voor in de artikelen 56*bis* en 57 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen die als belastingplichtige niet-indieners, de regeling van verlegging van de heffing bedoeld in artikel 20 van koninklijk besluit nr. 1 niet kunnen toepassen. Krachtens artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 moet de medecontractant van de in België gevestigde aannemer die het in paragraaf 2 van die bepaling bedoeld werk in onroerende staat verricht, de belasting die over die handeling verschuldigd is voldoen, wanneer die medecontractant zelf een in België gevestigde belastingplichtige is (of niet hier te lande is gevestigd maar er een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen) en gehouden is tot het indienen van een periodieke btw-aangifte.

Bijgevolg verkreeg de aannemer door het aan die specifieke belastingplichtige afnemers opgelegd verbod om hun btw-identificatienummer aan hem mee te delen, in theorie de zekerheid dat de regels inzake de heffing van de belasting op zijn handelingen voor dergelijke belastingplichtigen correct werden toegepast.

Het is evenwel gebleken dat deze voor aannemers lovenswaardige maatregel enerzijds onvolledig is en anderzijds aanleiding geeft tot een interne tegenstrijdigheid binnen de Belgische btw-reglementering.

Deze maatregel is vooreerst onvolledig in die zin dat hij niet van toepassing is op de niet in België gevestigde belastingplichtigen die in België voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek (rechtstreekse btw-identificatie zonder aansprakelijk vertegenwoordiger). Ook ten aanzien van hen mogen aannemers immers, net zoals ten aanzien van de in artikel 56*bis* en 57 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen, de verleggingsregeling bedoeld in artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 niet toepassen, terwijl die

L'insertion dans le Code de cette disposition avait pour but de faciliter dans le chef des entrepreneurs une application correcte du régime d'autoliquidation de la taxe prévu à l'article 20 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 (ci-après "arrêté royal n° 1"), dans les cas où ils effectuent des travaux immobiliers en faveur d'assujettis visés aux articles 56*bis* et 57 du Code qui, en tant qu'assujettis non-déposants, ne peuvent faire application du régime d'autoliquidation prévu à l'article 20 de l'arrêté royal n° 1. En vertu de l'article 20 de l'arrêté royal n° 1, le cocontractant de l'entrepreneur établi en Belgique qui effectue des travaux immobiliers visés au paragraphe 2 de cette disposition, doit acquitter la taxe due en raison de cette opération lorsque ce cocontractant est lui-même un assujetti établi en Belgique (ou non établi mais ayant désigné un représentant responsable) et tenu au dépôt d'une déclaration périodique à la T.V.A..

Par conséquent, par l'interdiction faite à ces clients assujettis spécifiques de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leur entrepreneur, ce dernier obtenait en théorie l'assurance que les règles en matière de perception de la taxe sur ses opérations en faveur de tels assujettis étaient correctement appliquées.

Il est apparu néanmoins que cette mesure, louable dans le chef des entrepreneurs concernés, est d'une part, incomplète et d'autre part, est constitutive d'une contradiction interne à la réglementation belge en matière de T.V.A..

Cette mesure est tout d'abord incomplète en ce sens qu'elle ne vise pas les assujettis non établis en Belgique qui bénéficient d'une identification à la T.V.A. en Belgique sur la base de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code (identification directe sans représentant responsable). Tout comme c'est le cas vis-à-vis des assujettis visés aux articles 56*bis* et 57 du Code, les entrepreneurs ne peuvent pas appliquer à leur égard le mécanisme d'autoliquidation visé à l'article 20 de l'arrêté royal n° 1, même si, en vertu de l'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code - contrairement à l'assujetti

belastingplichtigen op grond van artikel 53^{quater}, § 1, 1^{ste} lid, van het Wetboek – in tegenstelling tot de in artikel 56^{bis} en 57 van het Wetboek bedoelde belastingplichtige – hun btw-identificatienummer nog wel steeds aan de aannemer moeten meedelen.

Deze maatregel staat bovendien op gespannen voet met de verplichtingen van belastingplichtigen inzake facturering en in het bijzonder wat de verplichte vermeldingen op de factuur betreft (aanduiding van het btw-identificatienummer overeenkomstig artikel 5, § 1, 3^o, van het koninklijk besluit nr. 1). Door die categorieën belastingplichtigen niet toe te laten om aan hun aannemer hun btw-identificatienummer mee te delen, verhindert artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid, van het Wetboek die aannemers immers om hun verplichtingen inzake facturering correct te vervullen, aangezien voor die categorieën van belastingplichtige afnemers hun btw-identificatienummer wel degelijk op de door de aannemer uitgereikte factuur moet worden vermeld.

Bijgevolg wordt bij de vervanging van artikel 53^{quater}, § 1, van het Wetboek door artikel 24, a), van het ontwerp artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid, van het Wetboek niet meer hernomen.

Om de aannemers het voordeel dat werd nagestreefd door de invoering van die bepaling in 2018 niet te ontnemen, zal die opheffing worden gecombineerd met een wijziging van artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 om te voorzien dat, zoals het geval is voor werken met betrekking tot een privéwoning, er een bijzondere vermelding moet worden aangebracht op de factuur met betrekking tot werk in onroerende staat verricht voor de bedoelde categorieën van belastingplichtigen die niet gehouden zijn tot de indiening van periodieke btw-aangiften. Die vermelding zal aangeven dat de afnemer, bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand vanaf de ontvangst van de factuur, geacht wordt te erkennen dat hij een belastingplichtige is die gehouden is tot de indiening van periodieke aangiften, en derhalve dus erkent dat alle voorwaarden voor de toepassing van de verlegging van heffing voorzien door die bepaling daadwerkelijk vervuld zijn. Wanneer die voorwaarden dan vervolgens niet vervuld blijken te zijn, zal de afnemer ten aanzien

visé aux articles 56^{bis} et 57 du Code – ces assujettis doivent toujours communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à l'entrepreneur.

Cette mesure est en outre en contradiction avec les obligations des assujettis en matière de facturation et singulièrement en ce qui concerne les mentions obligatoires sur la facture (indication du numéro d'identification à la T.V.A. conformément à l'article 5, § 1^{er}, 3^o, de l'arrêté royal n° 1). En n'autorisant pas ces catégories d'assujettis à communiquer à leur entrepreneur leur numéro d'identification à la T.V.A., l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, du Code empêche en effet ces entrepreneurs de remplir correctement leurs obligations en matière de facturation, puisque, pour ces catégories de clients assujettis, leur numéro d'identification à la T.V.A. doit être mentionné sur la facture émise par l'entrepreneur.

Par conséquent, l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, du Code n'est plus repris dans le cadre du remplacement de l'article 53^{quater}, § 1^{er}, du Code par l'article 24, a), du projet.

Néanmoins, afin de ne pas perdre le bénéfice voulu par l'insertion en 2018 de cette disposition dans le chef des entrepreneurs, cette abrogation sera couplée à une modification de l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 afin de prévoir, comme c'est le cas en matière de travaux relatifs à un bâtiment d'habitation privée, l'apposition d'une mention particulière sur la facture relative aux travaux immobiliers effectués en faveur des catégories visées d'assujettis qui ne sont pas tenus au dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A.. Cette mention indiquera que le preneur, en l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la facture, est présumé reconnaître qu'il est un assujetti tenu au dépôt de déclarations périodiques et partant, reconnaît que l'ensemble des conditions de l'autoliquidation prévue par cette disposition sont bel et bien réunies. Lorsqu'il s'avère par la suite que ces conditions ne sont pas remplies, le client endossera, par rapport à ces conditions, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.

van die voorwaarden aansprakelijk zijn voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.

Bij gebrek aan betwisting binnen de maand van de ontvangst van de factuur, is de dienstverrichter van zijn aansprakelijkheid ontslagen ten aanzien van de correcte toepassing van de verlegging van heffing, behoudens samenspanning tussen de partijen.

Tot slot zal er van deze wijziging gebruik worden gemaakt om de uitsluiting uit de in artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde verleggingsregeling van de niet in België gevestigde belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek geïdentificeerd zijn ongedaan te maken. Deze uitsluiting is niet langer verantwoord in het licht van de bestaande mechanismen inzake internationale samenwerking inzake invordering van de belasting binnen de Europese Unie, die met name zijn voorzien in de voormelde Richtlijn 2010/24/EU en de voormelde Verordening nr. 904/2010, wanneer er tegelijk ook nog een in België gevestigde medecontractant is ten aanzien van wie desgevallend tot invordering van verschuldigde bedragen kan worden overgegaan. Hier worden de belastingplichtigen bedoeld die in een andere lidstaat gevestigd zijn of de belastingplichtigen die gevestigd zijn in een land waarmee een rechtsinstrument bestaat inzake wederzijdse bijstand waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU en die van Verordening (EU) nr. 904/2010.

Die wijzigingen zullen worden opgenomen in een koninklijk besluit tot wijziging van verschillende koninklijke besluiten tot uitvoering van het Wetboek.

Rekening houdend met de juridische gevolgen van deze maatregel, die voornamelijk verband houden met de verplichting voor de afnemer om zijn btw-identificatienummer mee te delen en met het voorwaardelijke ontslag van de verplichting om de btw te betalen in hoofde van de aannemer, voorziet artikel 28 van dit ontwerp in een uitgestelde datum van inwerkingtreding. Op die manier kan aan de betrokkenen een redelijke aanpassingsperiode worden gegarandeerd. Die inwerkingtreding wordt vastgelegd op 1 januari 2023, i.e. dezelfde datum als de geplande

En cas d'absence de contestation dans le mois de la réception de cette facture, le prestataire de services est déchargé de sa responsabilité quant à l'application correcte de l'autoliquidation, sauf collusion entre les parties.

Enfin, il sera fait usage de cette modification pour lever dans l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 l'exclusion des assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés sur la base de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code du bénéfice de ce régime d'autoliquidation. Cette exclusion ne se justifie plus au regard des mécanismes existants en termes de coopération internationale en matière de recouvrement de la taxe au sein de l'Union européenne, prévus notamment par la directive 2010/24/UE et par le règlement n° 904/2010 précités, lorsque, en même temps, il existe un cocontractant établi en Belgique à l'égard duquel, le cas échéant, le recouvrement des sommes dues peut être effectué. En effet, sont ici visés les assujettis établis dans un autre État membre ou les assujettis établis dans un pays avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par cette directive 2010/24/UE et par ce règlement (UE) n° 904/2010).

Ces modifications seront reprises dans un arrêté royal modifiant différents arrêtés royaux d'exécution du Code.

Compte tenu des conséquences juridiques de cette mesure, qui sont liées principalement à l'obligation de communication du numéro d'identification à la T.V.A. par le client et à la décharge conditionnelle de l'obligation de payer la T.V.A dans le chef de l'entrepreneur, l'article 28 de ce projet prévoit une date d'entrée en vigueur retardée. De cette manière une période raisonnable d'adaptation peut être garantie aux intéressés. Cette entrée en vigueur est fixée au 1^{er} janvier 2023, soit la même date que la

wijziging van artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1.

modification planifiée de l'article 20 de l'arrêté royal n° 1.

HOOFDSTUK 8. – Wijzigingen inzake tarieven

CHAPITRE 8. – Modifications en matière de taux

Art. 29 tot en met 32

Art. 29 à 32

Artikel 29 wijzigt artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: "koninklijk besluit nr. 20") enerzijds door paragraaf 1 te wijzigen om het materiële toepassingsgebied van het verlaagd tarief voorzien in deze bepaling te preciseren en anderzijds door paragraaf 2 aan te vullen met een lid om de betrokken regeling sluitend te maken naar analogie met vergelijkbare tarifaire gunstregelingen, bv. in de rubrieken XXXI (§ 1, tweede lid) en XXXVIII (§ 1, tweede lid) van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20.

L'article 29 modifie l'article 1^{er}quater/1 de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après "arrêté royal n° 20") d'une part, en en modifiant le paragraphe 1^{er} afin de préciser le champ d'application matériel du taux réduit que cette disposition prévoit et d'autre part, en complétant le paragraphe 2 par un alinéa afin de rendre le régime en question cohérent par analogie avec des régimes tarifaires préférentiels comparables, par exemple dans les rubriques XXXI (§ 1^{er}, alinéa 2) et XXXVIII (§ 1^{er}, alinéa 2) du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

De wijziging die werd aangebracht aan artikel 1^{quater}/1, § 1, van het koninklijk besluit nr. 20 strekt ertoe de het materiële toepassingsgebied van het verlaagd tarief waarin deze bepaling voorziet, te verduidelijken met betrekking tot de handeling betreffende de levering met plaatsing:

La modification apportée à l'article 1^{er}quater/1, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 20 a pour but de clarifier le champ d'application matériel du taux réduit prévu par cette disposition en ce qui concerne l'opération ayant pour objet la livraison avec installation :

- van fotovoltaïsche zonnepanelen op of in de onmiddellijke nabijheid van privéwoningen;
- van thermische zonnepanelen en zonneboilers op of in de onmiddellijke nabijheid van privéwoningen;
- van warmtepompen op of in de onmiddellijke nabijheid van privéwoningen.

- de panneaux solaires photovoltaïques sur ou à proximité immédiate de bâtiments d'habitation ;

- de panneaux solaires thermiques et de chauffe-eaux solaires dans, sur ou à proximité immédiate de bâtiments d'habitation ;

- de pompes à chaleur dans, sur ou à proximité immédiate de bâtiments d'habitation.

Vooreerst zou een strikte lezing van artikel 1^{quater}/1, § 1, 2°, van het koninklijk besluit nr. 20 kunnen doen uitschijnen dat handelingen met betrekking tot de levering met plaatsing van zonneboilers aangesloten op fotovoltaïsche panelen en niet op zonnepanelen niet door deze maatregel zouden worden bedoeld. Dit is nooit de bedoeling van de regering geweest.

Tout d'abord, il apparaît qu'une lecture stricte de l'article 1^{er}quater/1, § 1^{er}, 2°, de l'arrêté royal n° 20 pourrait laisser croire que les opérations ayant pour objet la livraison avec installation de chauffe-eaux solaires alimentés par des panneaux photovoltaïques et non par des panneaux solaires ne seraient pas visés par cette mesure. Ceci n'a jamais été l'intention du Gouvernement.

Hoewel minder gebruikelijk dan boilers gekoppeld aan zonnepanelen, bestaat dit type installatie wel degelijk op de markt. In dit geval zijn de fotovoltaïsche panelen aangesloten op een spanningsomvormer die de door de zon opgewekte elektriciteit omzet in de spanning van een gelijkstroom (fotovoltaïsche) zonneboiler, bestaande uit een wateropslagvat (met of zonder een complementaire chemische batterij).

De gezamenlijke lezing van de bepalingen onder 1° (met betrekking tot de levering met plaatsing van fotovoltaïsche panelen) en onder 2° (met betrekking tot de levering met plaatsing van zonneboilers) van artikel 1^{quater}1, § 1, van het koninklijk besluit nr. 20 wijst er reeds op dat deze installaties in het toepassingsgebied van deze maatregel vallen. De huidige verduidelijking neemt niettemin elke dubbelzinnigheid op dit punt weg.

Bovendien, wordt in de huidige paragraaf 1 van deze bepaling met het oog op dergelijke handelingen uitdrukkelijk verwezen naar werk in onroerende staat. Deze terminologie lijkt echter te restrictief in vergelijking met het materiële toepassingsgebied van het verlaagd tarief voor dezelfde handelingen wanneer deze worden verricht ten behoeve van een woning die meer dan tien jaar oud is (deze nieuwe bepaling heeft tot doel woningen van meer en minder dan tien jaar oud zo veel mogelijk op gelijke voet te behandelen wat deze specifieke installaties met een geringer klimaateffect betreft).

De rubrieken XXXI en XXXVIII, § 3, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20, met betrekking tot werk in onroerende staat verricht aan privéwoningen (zie commentaar hieronder), hebben voor de toepassing van het verlaagd tarief immers zowel betrekking op *het verbouwen, het afwerken, het inrichten, het herstellen en het onderhouden, met uitsluiting van het reinigen, geheel of ten dele, van een uit zijn aard onroerend goed en op prestaties die erin bestaan een roerend goed te leveren en het meteen op zodanige wijze aan te brengen aan een onroerend goed dat het onroerend uit zijn aard wordt* (wat valt onder het begrip werk in onroerende staat) als op *iedere handeling die tot voorwerp heeft zowel de levering als de aanhechting aan een gebouw, van de bestanddelen of een gedeelte van de*

Bien que plus rare que le système de chauffe-eau couplé à des panneaux solaires, ce type d'installation existe néanmoins bel et bien sur le marché. Dans ce cadre, les panneaux photovoltaïques sont reliés à un convertisseur de tension qui transforme l'électricité produite au départ du soleil dans la tension d'un chauffe-eau solaire (photovoltaïque) à courant continu, constitué d'un réservoir de stockage d'eau (avec ou sans batterie chimique complémentaire).

La lecture combinée des 1° (relatif à la livraison avec installation de panneaux photovoltaïques) et 2° (relatif à la livraison avec installation de chauffe-eaux solaires) de l'article 1^{er quater}1, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 20 pouvait déjà indiquer l'inclusion des présentes installations dans le champ d'application de cette mesure. Néanmoins, la présente clarification permet de lever toute ambiguïté sur ce point.

En outre, l'actuel paragraphe 1^{er} de cette disposition vise expressément les travaux immobiliers ayant pour objet ces opérations. Il apparaît néanmoins que cette terminologie est trop restrictive en comparaison avec le champ d'application matériel du taux réduit pour les mêmes opérations lorsqu'elles sont effectuées en faveur d'un immeuble d'habitation de plus de dix ans (cette nouvelle disposition visant à mettre le plus possible sur un même pied les habitations de plus et de moins de dix ans en ce qui concerne ces installations spécifiques à moindre impact sur le plan climatique).

En effet, les rubriques XXXI et XXXVIII, § 3, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, relative au travaux de nature immobilière effectués aux logements privés (voir le commentaire infra), visent, pour l'application du taux réduit, tant les *travaux de transformation, d'achèvement, d'aménagement, de réparation et d'entretien, à l'exclusion du nettoyage, de tout ou partie d'un immeuble par nature et toute opération comportant à la fois la fourniture d'un bien meuble et son placement dans un immeuble en manière telle que ce bien meuble devienne immeuble par nature* (ce que recouvre la notion de travaux immobiliers) que *toute opération, autre qu'un travail immobilier, comportant à la fois la fourniture et la fixation à un bâtiment de tout ou partie des éléments constitutifs d'une installation, qu'elle soit*

bestanddelen van een installatie, of het nu gaat om sanitair, elektriciteit, centrale verwarming of airconditioning, een uitgeruste keuken, badkamer, belinstallatie, etc.

Om elke twijfel uit te sluiten dat het materieel toepassingsgebied wel degelijk gelijk is aan dat van de voormelde rubriek XXXI (die als enige overblijft vanaf heden – zie hierna), wordt aan artikel 1^{quater}/1, § 1, van het koninklijk besluit nr. 20 een lid toegevoegd waarin is bepaald dat het verlaagde tarief eveneens van toepassing is, voor zover het niet gaat om een werk in onroerende staat in de zin van het eerste lid, op de handeling die bestaat in zowel de levering als de aanhechting aan of de plaatsing in de onmiddellijke nabijheid van een gebouw van de in het eerste lid, 1° tot en met 3° bedoelde goederen (fotovoltaïsche zonnepanelen, thermische zonnepanelen, boilers en warmtepompen), als onderdeel van een elektrische, sanitaire of centrale verwarmingsinstallatie.

Wat de wijziging betreft die wordt aangebracht aan artikel 1^{quater}/1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 20, wordt er naast de verplichting om een specifieke vermelding aan te brengen op de factuur met betrekking tot het voorhanden zijn van de elementen die de toepassing van het verlaagd tarief rechtvaardigen, eveneens uitdrukkelijk voorzien in een ontslag van aansprakelijkheid van de dienstverrichter (behoudens samenspanning tussen de partijen) ten aanzien van de toepassing van de in de verklaring vermelde voorwaarden, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist binnen een termijn van één maand na ontvangst van de factuur. Bovendien wordt de verwijzing naar bovengenoemde rubriek XVIII weggelaten, gezien de opheffing van deze rubriek (zie hierna).

De drie aan artikel 1^{quater}/1 van het koninklijk besluit nr. 20 aangebrachte wijzigingen maken enerzijds preciseringen uit ten gunste van de betrokken belastingplichtigen (verduidelijking van het materiële toepassingsgebied van het verlaagd tarief en bevestiging van het voorwaardelijk ontslag van aansprakelijkheid voor de betaling van de belastingen en de bijhorigheden) en anderzijds bevestigen zij de administratieve interpretatie van de maatregel door de administratie. Artikel 32 van dit ontwerp voorziet dan ook dat artikel 29, 1°, 2° en 4° van dit ontwerp

sanitaire, électrique, de chauffage central ou de climatisation, de cuisine équipée, de salle de bain, de sonnerie, etc.

Afin d'exclure tout doute quant au fait que le champ d'application matériel est en effet identique à celui de la rubrique XXXI précitée (qui seule demeure dorénavant – voir ci-après), l'article 1^{er}quater/1, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 20 est complété par un alinéa qui prévoit qu'est également visée par le taux réduit, dans la mesure où elle ne constitue pas un travail immobilier au sens de l'alinéa 1^{er}, l'opération comportant à la fois la fourniture et la fixation à ou l'installation à proximité immédiate d'un bâtiment des biens visés à l'alinéa 1^{er}, 1° à 3° (panneaux solaires photovoltaïques, panneaux solaires thermiques, chauffe-eaux et pompes à chaleur), en tant qu'éléments constitutifs d'une installation électrique, sanitaire ou de chauffage central.

En ce qui concerne la modification apportée à l'article 1^{er}quater/1, § 2, de l'arrêté royal n° 20, outre l'obligation de mentionner expressément sur la facture l'existence des éléments justifiant l'application du taux réduit, il est également expressément prévu une décharge de responsabilité du prestataire (sauf collusion entre les parties) en ce qui concerne l'application des conditions énoncées dans la déclaration, si le client ne conteste pas la facture par écrit dans un délai d'un mois après réception de la facture. En outre, la référence à la rubrique XVIII précitée est supprimée, compte tenu de l'abrogation de cette rubrique (voir ci-après).

Les trois modifications ,apportées à l'article 1^{er}quater/1 de l'arrêté royal n° 20 constituant d'une part, des précisions favorables aux assujettis concernés (clarification du champ d'application matériel du taux réduit et confirmation de la décharge conditionnelle de responsabilité pour le paiement de la taxe et de ses accessoires) et d'autre part, la confirmation dans le texte de l'interprétation de la mesure par l'administration, l'article 32 de ce projet prévoit que l'article 29, 1°, 2° et 4° de ce projet, produit ses effets au 1^{er} avril 2022, soit dès le début de l'entrée en vigueur de

uitwerking heeft met ingang van 1 april 2022, i.e. het begin van de inwerkingtreding van deze tarifaire gunstmaatregel. Deze terugwerkende kracht garandeert een continuïteit in de toepassing van de betrokken regels overeenkomstig de circulaire van de administratie met betrekking tot deze maatregel.

De artikelen 30 en 31 van dit ontwerp beogen, rekening houdend met de wijzigingen aangebracht in bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG door Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijnen 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft (hierna: "Richtlijn 2022/542"), de rubrieken XXXI en XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 samen te smelten tot één enkele rubriek. Deze rubriek wordt dan de enige reglementaire referentie voor de toepassing van het verlaagd btw-tarief van zes pct. op werk in onroerende staat ten aanzien van privéwoningen. Deze samensmelting zorgt tegelijk voor vereenvoudiging, verduidelijking, rationalisering en versoepeling.

De voormelde rubriek XXXI heeft betrekking op werk in onroerende staat aan een woning waarvan de eerste ingebruikneming heeft plaatsgevonden in de loop van een kalenderjaar dat ten minste vijftien jaar voorafgaat aan de eerste factuur met betrekking tot die handelingen. De voormelde rubriek XXXVIII heeft anderzijds betrekking op werk in onroerende staat aan een woning waarvan de eerste ingebruikneming heeft plaatsgevonden in de loop van een kalenderjaar dat tenminste tien jaar voorafgaat aan de eerste factuur met betrekking tot die handelingen (en die, hoewel dat niet expliciet is aangegeven, niet tenminste vijftien jaar voorafgaat aan de eerste factuur met betrekking tot die handelingen, rekening houdend met de voorafbestaande rubriek XXXI met een voor de rest nagenoeg identiek materieel toepassingsgebied).

Afgezien van de ouderdom van de privéwoningen waarop het werk in onroerende staat betrekking heeft, is het toepassingsgebied van de beide rubrieken immers nagenoeg identiek, met als enige uitzondering:

1° de formele abstracte uitsluiting in de voormelde rubriek XXXVIII, § 1, inleidende zin, van "de

cette mesure tarifaire favorable. Cette rétroactivité assure une continuité dans l'application des règles concernées conformément à la circulaire de l'administration relative à cette mesure.

Les articles 30 et 31 du présent projet, compte tenu des modifications apportées à l'annexe III de la directive 2006/112/CE par la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant les directives 2006/112/CE et (UE) 2020/285 concernant les taux de TVA (ci-après : "directive 2022/542"), visent à fusionner les rubriques XXXI et XXXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 en une seule rubrique. Cette rubrique devient alors la seule référence réglementaire pour l'application du taux de T.V.A. réduit de six p.c. pour les travaux immobiliers relatifs à des logements privés. Cette fusion apporte à la fois simplification, clarification, rationalisation et assouplissement.

La rubrique XXXI précitée concerne les travaux immobiliers relatifs à un bâtiment d'habitation dont la première utilisation a eu lieu au cours d'une année civile qui précède d'au moins quinze ans la première facture relative à ces opérations. La rubrique XXXVIII précitée, en revanche, concerne les travaux immobiliers relatifs à un bâtiment d'habitation dont la première occupation a eu lieu au cours d'une année civile qui précède d'au moins dix ans la première facture relative à ces opérations (et qui, bien que cela ne soit pas explicitement indiqué, ne précède pas d'au moins quinze ans la première facture relative à ces opérations, compte tenu de la rubrique XXXI préexistante ayant un champ d'application par ailleurs pratiquement identique).

Hormis l'ancienneté des bâtiments d'habitation privés sur lesquels portent les travaux immobiliers, le champ d'application des deux rubriques est quasiment identique, avec pour seule exception :

1° l'exclusion formelle abstraite dans la rubrique XXXVIII précitée, § 1^{er}, phrase introductive, des

materialen die een beduidend deel vertegenwoordigen van de verstrekte dienst";

2° de formele concrete uitsluiting in de voormelde rubriek XXXVIII, § 4, 3°, geïnspireerd door de voormelde abstracte uitsluiting, van *"het gedeelte van de prijs met betrekking tot de levering van verwarmingsketels in appartementsgebouwen alsook op de levering van de bestanddelen of een gedeelte van de bestanddelen van liftinstallaties"*.

Het behoud van twee anderszins nagenoeg identieke rubrieken werd tot op heden verantwoord door de onderscheiden achterliggende rechtsgrondslag van die rubrieken in Richtlijn 2006/112/EG, met name artikel 115 van die richtlijn voor rubriek XXXI en punt 10 bis van de bijlage III van die richtlijn voor rubriek XXXVIII. Waar artikel 115 van Richtlijn 2006/12/EG in algemene termen verwijst naar huisvesting, verwijst het punt 10 bis van de bijlage van die richtlijn immers naar *"renovatie en herstel van particuliere woningen, met uitzondering van materialen die een beduidend deel vertegenwoordigen van de waarde van de verstrekte diensten"*.

Sinds de inwerkingtreding van Richtlijn 2022/542 op 6 april 2022, is de vroegere inhoud van punt 10 bis van de bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG evenwel mee opgenomen in het punt 10 van die bijlage en luidt het met de vroegere inhoud van punt 10 bis van die bijlage overeenstemmende gedeelte voortaan als volgt: *"renovatie en verbouwing, met inbegrip van afbraak en heropbouw, en herstelling van huisvesting en particuliere woningen"*.

Eén van de meest opvallende vaststellingen is dat de verplichte uitsluiting van de materialen die een beduidend deel van de waarde van de verstrekte diensten vertegenwoordigen niet meer is opgenomen in de omschrijving van de betrokken categorie van diensten waarvoor lidstaten een verlaagd btw-tarief kunnen toepassen.

Op grond van de aanpassing van de bepaling in de Europese btw-reglementering die de rechtsgrondslag vormt van rubriek XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20, zijn de voormelde abstracte en concrete uitsluitingen uit het materiële toepassingsgebied

"matériaux qui représentent une part importante du service fourni" ;

2° l'exclusion formelle concrète à la rubrique XXXVIII, précité, § 4, 3°, inspirée de l'exclusion abstraite précitée, de *"la partie du prix portant sur la fourniture de chaudières dans des immeubles à appartements, ainsi que sur la fourniture de tout ou partie des éléments constitutifs de systèmes d'ascenseurs"*.

Le maintien de deux rubriques, par ailleurs pratiquement identiques, a été justifié jusqu'à présent par la base juridique sous-jacente distincte de ces rubriques dans la directive 2006/112/CE, en particulier l'article 115 de ladite directive pour la rubrique XXXI et le point 10 bis de l'annexe III de ladite directive pour la rubrique XXXVIII. Alors que l'article 115 de la directive 2006/12/CE se réfère en termes généraux au logement, le point 10 bis de l'annexe de cette directive se réfère à *"la rénovation et la réparation de logements privés, à l'exclusion des matériaux qui représentent une part importante de la valeur du service fourni"*.

Toutefois, depuis l'entrée en vigueur de la directive 2022/542 le 6 avril 2022, le contenu ancien du point 10 bis de l'annexe III de la directive 2006/112/CE a été intégré au point 10 de ladite annexe et se lit désormais conjointement avec l'ancien contenu du point 10 bis de cette annexe comme suit : *"la rénovation et la transformation, y compris la démolition et la reconstruction, et la réparation de logements et de logements privés"*.

L'une des constatations les plus frappantes est que l'exclusion obligatoire des matériaux représentant une part significative de la valeur des services fournis n'est plus incluse dans la définition de la catégorie pertinente de services pour lesquels les États membres peuvent appliquer un taux de T.V.A. réduit.

En raison de la modification de la disposition de la réglementation européenne en matière de T.V.A. qui constitue la base juridique de la rubrique XXXVIII du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20, les exclusions abstraites et concrètes susmentionnées du champ d'application matériel

niet langer noodzakelijk opdat de tekst conform die Europese btw-reglementering zou zijn.

Bovendien is de voormelde abstracte uitsluiting uit het toepassingsgebied van die rubriek XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 in de administratieve praktijk altijd met een zekere mate van terughoudendheid toegepast, met uitzondering van de concrete uitsluiting opgenomen in paragraaf 4, 3°, van die rubriek. Die concrete uitsluiting heeft bovendien betrekking op materialen die slechts zeer zelden gebruikt worden bij renovatiewerken van appartementsgebouwen waarvan de eerste ingebruikneming heeft plaatsgevonden in de loop van een kalenderjaar dat tenminste tien jaar maar minder dan vijftien jaar voorafgaat aan de eerste factuur met betrekking tot die handelingen. Bij appartementsgebouwen waar dergelijke werken wel frequenter voorkomen, met name bij diegene waarvan de eerste ingebruikneming heeft plaatsgevonden in de loop van een kalenderjaar dat tenminste vijftien jaar voorafgaat aan de eerste factuur met betrekking tot die handelingen, geldt anderzijds de toepassing van het verlaagd btw-tarief van rubriek XXXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20, waar die materialen niet van de dienst zijn uitgesloten voor de toepassing van het verlaagde tarief.

Rekening houdend met hetgeen voorafgaat is het in overeenstemming met de vigerende Europese btw-reglementering én inhoudelijk verantwoord om de voormelde abstracte en concrete uitsluiting in rubriek XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 op te heffen, zodat enkel de ouderdom van de gebouwen nog het toepassingsgebied van die rubriek onderscheidt van rubriek XXXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20.

In die omstandigheden is het meteen ook verantwoord om beide rubrieken voortaan inhoudelijk te fusioneren. Omdat rubriek XXXI historisch meer prominent aanwezig is in de administratieve doctrine, werd besloten deze oudere rubriek te behouden en aan te passen en rubriek XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 op te heffen. Het materiële toepassingsgebied van laatstgenoemde rubriek zal voortaan volledig worden afgedekt in rubriek XXXI. Artikel 30 van het ontwerp vervangt

ne sont plus nécessaires pour que le texte soit conforme à la réglementation européenne en matière de T.V.A..

En outre, l'exclusion abstraite susmentionnée du champ d'application de cette rubrique XXXVIII du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 a toujours été appliquée dans la pratique administrative avec une certaine réserve, à l'exception de l'exclusion concrète prévue au paragraphe 4, 3°, de cette rubrique. Cette exclusion spécifique concerne par ailleurs les matériaux qui ne sont très rarement utilisés que dans le cadre des travaux de rénovation d'immeubles à appartements dont la première mise en service est intervenue au cours d'une année civile qui précède d'au moins dix ans mais de moins de quinze ans la première facture relative à ces opérations. En revanche, pour les immeubles à appartements où de tels travaux sont plus fréquents, notamment par rapport à ceux dont la première occupation a eu lieu au cours d'une année civile qui précède d'au moins quinze ans la première facture relative à ces opérations, l'application du taux réduit de T.V.A. de la rubrique XXXI du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 est permise, dès lors que ces matériaux ne sont pas exclus du service pour l'application du taux réduit.

Compte tenu de ce qui précède, il est conforme à la réglementation européenne en vigueur en matière de T.V.A. et justifié sur le fond de supprimer l'exclusion abstraite et concrète susmentionnée dans la rubrique XXXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, de sorte que seul l'âge des bâtiments distingue encore le champ d'application de cette rubrique de la rubrique XXXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

Dans ces conditions, il se justifie également de fusionner dorénavant quant au fond les deux rubriques. Vu la présence prédominante historique de la rubrique XXXI dans la doctrine administrative, il est décidé de maintenir cette plus ancienne rubrique en l'adaptant et de supprimer la rubrique XXXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, dont le champ d'application matériel sera désormais entièrement couvert par la rubrique XXXI. L'article 30 du projet remplace par conséquent dans la rubrique XXXI

bijgevolg in rubriek XXXI (met name in paragraaf 1, eerste lid) de woorden "vijftien jaar" door de woorden "tien jaar". Artikel 31 van het ontwerp heft anderzijds rubriek XXXVIII op.

(singulièrement dans son paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}) les mots "quinze ans" par les mots "dix ans". L'article 31 du projet abroge quant à lui la rubrique XXXVIII.

HOOFSTUK 9. – Bekrachtiging van koninklijke besluiten

Art. 33

Artikel 37, § 1, van het Wetboek machtigt de Koning om, bij in Ministerraad overlegd besluit, de tarieven van deze belasting en de indeling van de goederen en diensten bij die tarieven te bepalen.

Via dezelfde procedure kan de Koning eveneens de indeling en de tarieven wijzigen wanneer de economische of sociale omstandigheden zulks vereisen. Krachtens paragraaf 2 van dit artikel 37 moeten de koninklijke besluiten genomen ter uitvoering van paragraaf 1, evenwel zo spoedig mogelijk bij wet bekrachtigd worden. Deze besluiten worden geacht uitwerking te hebben gehad tot 12 maanden na de datum van hun bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* indien zij niet bij wet zijn bekrachtigd binnen deze termijn.

Artikel 33 van dit ontwerp geeft gevolg aan de verplichting om bij de Kamer van volksvertegenwoordigers een ontwerp van wet in te dienen tot bekrachtiging van besluiten genomen ter uitvoering van artikel 37, § 1, van het voornoemd Wetboek. Artikel 32 van dit ontwerp onderwerpt aldus aan de wettelijke bekrachtiging:

1° het koninklijk besluit van 21 december 2021 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat mondkmaskers en hydroalcoholische gels betreft (*Belgisch Staatsblad* van 30 december 2021);

2° het koninklijk besluit van 23 maart 2022 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20

CHAPITRE 9. – Confirmation d'arrêtés royaux

Art. 33

L'article 37, § 1^{er}, du Code accorde au Roi le pouvoir de fixer, par arrêté délibéré en Conseil des ministres, les taux de cette taxe et d'arrêter la répartition des biens et des services selon ces taux.

Moyennant la même procédure, le Roi peut également modifier la répartition et les taux, lorsque les contingences économiques ou sociales rendent ces mesures nécessaires. En vertu du paragraphe 2 de cet article 37, les arrêtés royaux pris en exécution du paragraphe 1^{er} doivent toutefois être confirmés, le plus rapidement possible, par une loi. Lesdits arrêtés sont censés avoir produit leurs effets jusqu'à 12 mois après la date de leur publication au *Moniteur belge* s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans ce délai.

L'article 33 du présent projet obéit au devoir de saisir la Chambre des représentants d'un projet de loi de confirmation d'un arrêté pris en exécution de l'article 37, § 1^{er}, du Code précité. L'article 32 du présent projet soumet donc à la confirmation légale :

1° l'arrêté royal du 21 décembre 2021 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les masques buccaux et les gels hydroalcooliques (*Moniteur belge* du 30 décembre 2021) ;

2° l'arrêté royal du 23 mars 2022 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la

juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat mondmaskers en hydroalcoholische gels betreft (*Belgisch Staatsblad* van 30 maart 2022);

3° de artikelen 2 en 3 van het koninklijk besluit van 23 maart 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit, van aardgas en van warmte via warmtenetten in het kader van residentiële contracten (*Belgisch Staatsblad* van 30 maart 2022);

4° het koninklijk besluit van 27 maart 2022 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat de fotovoltaïsche zonnepanelen, de thermische zonnepanelen en de zonneboilers de warmtepompen, en de afbraak en heropbouw van gebouwen op het hele Belgische grondgebied betreft (*Belgisch Staatsblad* van 31 maart 2022);

taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les masques buccaux et les gels hydroalcooliques (*Moniteur belge* du 30 mars 2022) ;

3° les articles 2 et 3 de l'arrêté royal du 23 mars 2022 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux, de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité, de gaz naturel et de chaleur via des réseaux de chaleur dans le cadre de contrats résidentiels (*Moniteur belge* du 30 mars 2022) ;

4° l'arrêté royal du 27 mars 2022 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les panneaux solaires thermiques et les chauffe-eaux solaires, les pompes à chaleur et la démolition et la reconstruction de bâtiments sur tout le territoire de la Belgique (*Moniteur belge* du 31 mars 2022) ;

5° het koninklijk besluit van 6 april 2022 tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat fietsen elektrische fietsen betreft (*Belgisch Staatsblad* van 6 april 2022).

5° l'arrêté royal du 6 avril 2022 modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne les bicyclettes et bicyclettes électriques (*Moniteur belge* du 6 avril 2022).

De Minister van Financiën

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM