

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCESFEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

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

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

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

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

Sur la proposition du ministre des Finances,

Op de voordracht van de minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

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

Chapitre 1^{er}. – Dispositions générales

Hoofdstuk 1. – Algemene bepalingen

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

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

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.

Art. 2. Deze wet voorziet in de gedeeltelijke
omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad
van 28 november 2006 betreffende het
gemeenschappelijke stelsel van belasting over de
toegevoegde waarde.

Chapitre 2. – Régime d'exemption d'entrepôt autre que douanier

Art. 3. À l'article 39^{quater}, § 1^{er}, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'arrêté royal du 22 décembre 1995, confirmé par la loi du 15 octobre 1998 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées :

1° l'alinéa 2, annulé par l'arrêt n° 9/2023 de la Cour constitutionnelle du 19 janvier 2023, est remplacé par ce qui suit :

"Par arrêté délibéré en Conseil des Ministres, le Roi fixe les limites et les conditions d'application de la présente exemption en tenant compte de la réglementation édictée en la matière par les Communautés européennes et peut à cet effet déroger aux articles 16, § 1^{er}, 17, 22, § 1^{er}, 22^{bis}, 24 et 25^{sexies}." ;

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

"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 2. Lesdits arrêtés sont censés n'avoir jamais produit leurs effets s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans les douze mois de la date de leur publication au *Moniteur belge*."

Chapitre 3. – Exercice du droit à déduction suivant le prorata général ou selon l'affectation réelle de tout ou partie des biens et services

Hoofdstuk 2. – Andere vrijstellingsregeling van entrepot dan douane-entrepot

Art. 3. In artikel 39^{quater}, § 1, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 22 december 1995, bekrachtigd bij de wet van 15 oktober 1998 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid, vernietigd bij het arrest nr. 9/2023 van het Grondwettelijk Hof van 19 januari 2023, wordt vervangen als volgt:

"Bij in Ministerraad overlegd besluit bepaalt de Koning de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van deze vrijstelling, rekening houdend met de door de Europese Gemeenschappen ter zake uitgevaardigde reglementering en kan daarbij afwijken van de artikelen 16, § 1, 17, 22, § 1, 22^{bis}, 24 en 25^{sexies}."

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

"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 tweede lid genomen besluiten. Die besluiten worden geacht nooit uitwerking te hebben gehad indien ze niet bij wet zijn bekrachtigd binnen een termijn van twaalf maanden na de datum van hun bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*."

Hoofdstuk 3. – Uitoefening van het recht op aftrek volgens het algemene verhoudingsgetal of met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan

Art. 4. L'article 46 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 46. § 1^{er}. Lorsque l'assujetti effectue dans l'exercice de son activité économique tant des opérations permettant la déduction sur la base de l'article 45 que d'autres opérations, les taxes ayant grevé les biens et les services qu'il utilise pour cette activité sont déductibles au prorata du montant des premières opérations par rapport au montant total des opérations qu'il effectue. Il notifie préalablement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée qu'il opère la déduction conformément à la présente disposition.

L'assujetti qui, au 31 décembre 2023, opère la déduction conformément à l'alinéa 1^{er}, effectue la notification visée à l'alinéa 1^{er} avant le 30 juin 2024.

§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, l'assujetti peut, sur la base d'une notification préalable à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services.

L'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services lorsque l'application du prorata visé au paragraphe 1^{er} aboutit à créer des inégalités dans l'application de la taxe.

L'assujetti qui, au 31 décembre 2022, opère la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services, effectue la notification visée à l'alinéa 1^{er} avant le 30 juin 2023.

§ 3. Le Roi détermine les modalités d'application du présent article, en ce qui concerne la forme de la notification préalable visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er} et au paragraphe 2, alinéa 1^{er} ainsi que de la notification visée au paragraphe 1^{er}, alinéa 2 et au paragraphe 2, alinéa 3, le délai dans lequel

Art. 4. Artikel 46 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt vervangen als volgt:

"Art. 46. § 1. Wanneer de belastingplichtige in de uitoefening van zijn economische activiteit ook andere handelingen verricht dan handelingen waarvoor op grond van artikel 45 aanspraak op aftrek bestaat, wordt de belasting ter zake van de voor die activiteit gebruikte goederen en diensten in aftrek gebracht volgens het verhoudingsgetal gevormd door het bedrag van de laatstbedoelde handelingen en het totale bedrag van de door de betrokkene verrichte handelingen. Hij stelt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde voorafgaandelijk in kennis dat hij zijn recht op aftrek uitoefent in overeenstemming met deze bepaling.

De belastingplichtige die, op 31 december 2023, het recht op aftrek uitoefent overeenkomstig het eerst lid, doet de in het eerste lid bedoelde kennisgeving vóór 30 juni 2024.

§ 2. In afwijking van paragraaf 1, kan de belastingplichtige, op grond van een voorafgaande kennisgeving aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, het recht op aftrek uitoefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan.

De belastingplichtige kan worden verplicht om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan wanneer de aftrek volgens het in paragraaf 1 bedoeld verhoudingsgetal leidt tot ongelijkheid in de heffing van de belasting.

De belastingplichtige die, op 31 december 2022, het recht op aftrek uitoefent met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, doet de in het eerste lid bedoelde kennisgeving vóór 30 juni 2023.

§ 3. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel, met betrekking tot de vorm van de in paragraaf 1, eerste lid en paragraaf 2, eerste lid bedoelde voorafgaandelijke kennisgeving alsook de in paragraaf 1, tweede lid en paragraaf 2, derde lid

la notification préalable intervient et la procédure suivant laquelle l'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle conformément au paragraphe 2, alinéa 2."

Art. 5. Dans l'article 49 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 14 octobre 2018, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans la phrase liminaire, le mot "notamment" est abrogé ;

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

"4° la manière dont la déduction est opérée conformément à l'article 46, § 1^{er}, en ce compris les opérations à exclusion du prorata visé à l'article 46, § 1^{er}, pour éviter qu'il ne crée des inégalités dans l'application de la taxe et la manière dont sont communiqués ces proratas à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée ;"

c) l'article est complété par le 6° rédigé comme suit :

"6° la manière dont les proratas spéciaux de déduction sont déterminés et communiqués à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée :

a) par les assujettis visés à l'article 46, § 2 ;

b) par les assujettis qui exercent également des activités ou effectuent des opérations qui ne sont pas considérées comme étant des opérations visées à l'article 2."

Chapitre 4. – 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 facturation et en ce qui concerne la liste annuelle des clients assujettis

bedoelde kennisgeving, de termijn waarin de voorafgaandelijke kennisgeving gebeurt en de procedure volgens dewelke de belastingplichtige kan worden verplicht om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid."

Art. 5. In artikel 49 van hetzelfde Wetboek, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 14 oktober 2018, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de inleidende zin worden de woorden "onder meer" opgeheven;

b) de bepaling onder 4° wordt vervangen als volgt:

"4° de wijze waarop de aftrek wordt uitgeoefend overeenkomstig artikel 46, § 1, met inbegrip van de handelingen die uit het in artikel 46, § 1, bedoelde verhoudingsgetal moeten worden gesloten opdat dat niet tot ongelijkheid in de heffing van de belasting zou leiden en van de manier waarop die verhoudingsgetallen aan de administratie belast met de toegevoegde waarde worden meegedeeld;"

c) het artikel wordt aangevuld met de bepaling onder 6°, luidende:

"6° de wijze waarop de bijzondere verhoudingsgetallen worden vastgesteld en meegedeeld aan de administratie belast met de toegevoegde waarde:

a) door de belastingplichtigen bedoeld in artikel 46, § 2;

b) door de belastingplichtigen die ook werkzaamheden of handelingen verrichten die niet als in artikel 2 bedoelde handelingen worden aangemerkt."

Hoofdstuk 4. – Btw-verplichtingen inzake de toekenning en de mededeling van het btw-identificatienummer, inzake facturering en inzake de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers

Art. 6. Dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le 2°, phrase liminaire, 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" ;

b) dans le 4°, les mots "qui n'effectue que des livraisons de biens ou des prestations de services qui sont exemptées en vertu de l'article 44 et qui ne lui ouvrent aucun droit à déduction," sont insérés entre les mots "tout assujetti" et les mots "lorsqu'il est redevable" ;

c) dans le 5°, les mots "tout assujetti établi en Belgique" sont remplacés par les mots "tout assujetti établi en Belgique qui n'effectue que des livraisons de biens ou des prestations de services qui sont exemptées en vertu de l'article 44 et qui ne lui ouvrent aucun droit à déduction et".

Art. 7. À l'article 53^{quater} du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° 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 de services et à leurs clients.

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

Art. 6. In artikel 50, § 1, eerste lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 2°, inleidende zin, 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";

b) in de bepaling onder 4°, worden de woorden "die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en waarvoor hij geen recht op aftrek heeft," ingevoegd tussen de woorden "elke belastingplichtige" en "als hij schuldenaar is";

c) in de bepaling onder 5° worden de woorden "elke belastingplichtige gevestigd in België" vervangen door de woorden "elke in België gevestigde belastingplichtige die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en waarvoor hij geen recht op aftrek heeft en".

Art. 7. 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:

1° 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, delen de in dat lid bedoelde belastingplichtigen hun btw-identificatienummer niet mee aan hun leveranciers en dienstverrichters ten aanzien van de volgende handelingen:

1° les livraisons de biens expédiés ou transportés à partir 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 qui ont lieu en Belgique mais sont effectuées pour un établissement des assujettis visés à l'alinéa 1^{er} situé en dehors de la Belgique ;

4° les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en dehors de la Belgique.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis visés à cet alinéa ne communiquent pas 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'exception des opérations pour lesquelles le régime particulier visé aux articles 58^{ter} à 58^{quinquies} est appliqué et pour lesquelles une facture doit être émise en vertu de l'article 53, § 2, alinéas 1^{er} et 5.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis visés à cet alinéa, établis à l'étranger et disposant d'un établissement stable en Belgique, ne sont pas tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs clients pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en Belgique lorsque la livraison de biens ou la prestation de services est effectuée par un établissement de l'assujetti à l'étranger et que l'établissement stable en Belgique n'intervient pas dans la livraison de biens ou la prestation de services.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis soumis aux régimes particuliers visés aux articles 56^{bis} et 57 ne communiquent pas leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs

1° de livraisons 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 livraisons 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 die plaatsvinden in België maar worden verricht voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen;

4° de livraisons van goederen en de diensten die plaatsvinden buiten België.

In afwijking van het eerste lid, delen de in dat lid bedoelde belastingplichtigen hun btw-identificatienummer niet mee 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 in artikel 58^{ter} tot en met artikel 58^{quinquies} bedoelde bijzondere regeling en waarvoor op grond van artikel 53, § 2, eerste en vijfde lid, een factuur moet worden uitgereikt.

In afwijking van het eerste lid zijn de in dat lid bedoelde in het buitenland gevestigde belastingplichtigen met een vaste inrichting in België er niet toe gehouden hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun klanten ten aanzien van leveringen van goederen of diensten die plaatsvinden in België wanneer de levering van het goed of de dienst wordt verricht door een vestiging van de belastingplichtige in het buitenland en de vaste inrichting in België niet betrokken is bij de levering van goederen of de dienst.

In afwijking van het eerste lid, delen de belastingplichtigen onderworpen aan de in de artikelen 56^{bis} en 57 bedoelde bijzondere regelingen hun btw-identificatienummer niet mee

lorsqu'ils effectuent des acquisitions intracommunautaires de biens s'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les assujettis soumis aux régimes particuliers visés aux articles 56bis et 57 ne communiquent pas 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 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2." ;

2° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. Les personnes identifiées à T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs ou leurs prestataires de services :

1° lorsqu'elles sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, ou § 2, alinéa 1^{er}, 1° ;

2° pour les livraisons de biens autres que des moyens de transport neufs visés à l'article 8bis, § 2, 2°, ou des produits soumis à accise, importés de territoires tiers ou de pays tiers.

Les assujettis identifiés à T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4° et 5°, communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs ou leurs prestataires de services :

1° lorsqu'ils sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de moyens de transport neufs visés à l'article 8bis, § 2, 2°, ou de produits

aan hun leveranciers wanneer zij intracommunautaire verwervingen van goederen verrichten, indien zij de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, bedoelde drempel van 11.200 euro niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend.

In afwijking van het eerste lid, delen de belastingplichtigen onderworpen aan de in de artikelen 56bis en 57 bedoelde bijzondere regelingen hun btw-identificatienummer niet mee aan hun leveranciers wanneer ze goederen aanschaffen in het kader van afstandsverkopen van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of derde landen, andere dan accijnsproducten, indien zij de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, bedoelde drempel van 11.200 euro niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend." ;

2° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. Zij die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, delen hun btw-identificatienummer aan hun leveranciers of hun dienstverrichters mee:

1° wanneer zij krachtens artikel 51, § 1, 2°, of § 2, eerste lid, 1°, schuldenaar zijn van de belasting in België;

2° ten aanzien van leveringen van andere goederen dan de in artikel 8bis, § 2, 2°, bedoelde nieuwe vervoermiddelen of accijnsproducten, die werden ingevoerd uit een derdelandsgebied of derde land.

De belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4° en 5°, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, delen hun btw-identificatienummer aan hun leveranciers of hun dienstverrichters mee:

1° wanneer zij krachtens artikel 51, § 1, 2°, schuldenaar zijn van de belasting in België, behalve in geval van intracommunautaire verwervingen van in artikel 8bis, § 2, 2°, bedoelde nieuwe vervoermiddelen of van accijnsproducten, of krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°;

soumis à accise, ou en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1° ;

2° pour les livraisons de biens autres que des moyens de transport neufs visés à l'article 8bis, § 2, 2°, ou des produits soumis à accise, importés de territoires tiers ou de pays tiers, lorsqu'ils soumettent à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens conformément à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}.

Par dérogation à l'alinéa 2, les assujettis 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 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 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option prévu à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2." ;

3° 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 de services et à leurs clients.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les membres visés à cet alinéa ne communiquent pas leur sous-numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs ou prestataires de services, par rapport aux opérations suivantes :

1° les livraisons de biens expédiés ou transportés à partir 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 ;

2° ten aanzien van leveringen van andere goederen dan de in artikel 8bis, § 2, 2°, bedoelde nieuwe vervoermiddelen of accijnsproducten, die werden ingevoerd uit een derdelandsgebied of derde land, wanneer zij hun intracommunautaire verwervingen van goederen aan de belasting onderwerpen overeenkomstig artikel 25ter, § 1, eerste lid.

In afwijking van het tweede lid mogen de belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben, hun btw-identificatienummer niet meedelen aan hun leveranciers wanneer ze goederen aanschaffen in het kader van afstandsverkopen van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of derde landen, andere dan accijnsproducten, indien zij de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, bedoelde drempel van 11.200 euro niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend." ;

3° paragraaf 4 wordt vervangen als volgt:

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

In afwijking van het eerste lid, delen de in dat lid bedoelde leden hun sub-btw-identificatienummer niet mee aan hun leveranciers of 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° 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 communiquent pas 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 de services 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 moyens de transport neufs visés à l'article 8^{bis}, § 2, 2°, ou des produits soumis à accise, 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." ;

4° dans le paragraphe 5, les mots "ou fournisseurs" sont remplacés par les mots "et leurs fournisseurs ou leurs prestataires de services."

Art. 8. Dans l'article 53^{quinqüies} 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 1^{er} juillet 2016, les modifications suivantes sont apportées :

1° l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

"Sont tenus de faire connaître chaque année à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, pour chaque membre d'une unité T.V.A. et pour chaque assujetti, autre que celui qui effectue exclusivement des opérations exemptées de la taxe en vertu de l'article 44, qui doit être

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, delen de in dat lid bedoelde leden hun sub-btw-identificatienummer niet mee 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 in artikel 58^{quater} bedoelde bijzondere regeling.

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 krachtens artikel 51, § 1, 2°, schuldenaar is van de belasting in België, behalve in geval van intracommunautaire verwervingen van in artikel 8^{bis}, § 2, 2°, bedoelde nieuwe vervoermiddelen of accijnsproducten, 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 waarvoor de belasting is verschuldigd door de ontvanger van de dienst.";

4° in paragraaf 5, worden de woorden "of leveranciers" vervangen door de woorden "en hun leveranciers of hun dienstverrichters."

Art. 8. In artikel 53^{quinqüies}, 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 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het eerste lid wordt vervangen als volgt:

"Zijn gehouden om jaarlijks voor elk lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, en voor iedere belastingplichtige die voor btw-doeleinden moet geïdentificeerd zijn, met uitzondering van degene die uitsluitend handelingen verricht die krachtens artikel 44 van de belasting zijn

identifié à la T.V.A. et auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces opérations ainsi que le montant total des taxes portées en compte :

1° les assujettis identifiés à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2 ;

2° les membres d'une unité T.V.A. visés à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6° ;

3° les assujettis identifiés à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ;

4° les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2 ;

5° les autres assujettis non établis en Belgique visés à l'article 50, § 3." ;

2° dans l'alinéa 3, les mots "phrase liminaire," sont insérés entre les mots "des opérations visées à l'alinéa 1^{er}," et "n'est pas tenu".

Art. 9. Dans l'article 55, § 6, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 7 mars 2002, les mots "ou son prestataire de services" sont insérés entre les mots "son fournisseur" et les mots "dont il établit l'identité".

Art. 10. Dans l'article 60, § 5, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 17 décembre 2012, les mots "ou du prestataire de services" sont insérés entre les mots "du fournisseur" et les mots "ou de l'émetteur de la facture".

Art. 11. 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 de services".

vrijgesteld, aan wie ze in de loop van het vorige jaar diensten hebben verstrekt of goederen hebben geleverd, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis te stellen van het totale bedrag van die handelingen alsmede van het totale bedrag van de op die handelingen in rekening gebrachte belasting:

1° de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2;

2° de leden van een in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-eenheid;

3° de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen;

4° de niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor de handelingen die zij hier te lande verrichten zijn vertegenwoordigd door een vooraf overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, erkende persoon;

5° de andere in artikel 50, § 3, bedoelde niet in België gevestigde belastingplichtigen.";

2° in het derde lid worden de woorden "inleidende zin," ingevoegd tussen de woorden "in het eerste lid" en de woorden "bedoelde handelingen".

Art. 9. 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. 10. 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. 11. 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 de services".

Art. 12. L'article 7 entre en vigueur le premier jour du mois qui suit la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

Art. 12. Artikel 7 treedt in werking op de eerste dag van de maand die volgt op de datum van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Chapitre 5. – Redevable de la T.V.A. et redevable solidaire de la T.V.A., en particulier en ce qui concerne les interfaces électroniques

Hoofdstuk 5. – Schuldenaar van de btw en hoofdelijke schuldenaar van de btw, inzonderheid met betrekking tot elektronische interfaces

Art. 13. À l'article 51 du même Code, 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 :

Art. 13. In artikel 51 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° au paragraphe 2, alinéa 2, les mots "un assujetti qui dispose d'un établissement stable en Belgique" sont remplacés par les mots "un fournisseur ou prestataire de services qui dispose d'un établissement stable en Belgique" ;

1° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "een belastingplichtige die in België een vaste inrichting heeft" vervangen door de woorden "een leverancier of dienstverrichter die in België een vaste inrichting heeft";

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".

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. 14. À l'article 51bis du même Code, inséré 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 :

Art. 14. In artikel 51bis van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 1 juli 2016, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° dans le texte français du paragraphe 2, les mots "ou son prestataire de services" sont insérés entre les mots "son fournisseur" et les mots ", dont il établit l'identité" ;

1° in de Franse tekst van paragraaf 2, worden de woorden "ou son prestataire de services" ingevoegd tussen de woorden "son fournisseur" en de woorden ", dont il établit l'identité";

2° il est inséré un paragraphe 3bis rédigé comme suit :

2° er wordt een paragraaf 3bis ingevoegd, luidende:

"§ 3bis. Tout 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 livraisons de biens qui ont lieu en Belgique est solidairement tenu au paiement de la taxe due sur ces livraisons envers l'État avec le fournisseur qui en est redevable en vertu de

"§ 3bis. Elke belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, leveringen van goederen faciliteert die in België plaatsvinden, is tegenover de Staat hoofdelijk gehouden tot voldoening van de op die leveringen verschuldigde belasting met de leverancier die er krachtens artikel 51, § 1, 1°,

l'article 51, § 1^{er}, 1°, lorsque sont concernées les livraisons de biens suivantes :

1° des livraisons de biens dont le lieu de départ et d'arrivée de l'expédition ou du transport se situent en Belgique , des livraisons sans transport en Belgique et des ventes à distance intracommunautaires de biens :

a) effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté en faveur d'acquéreurs assujettis visés à l'article 1^{er}, § 20, 1° ;

b) effectuées par des assujettis établis dans la Communauté en faveur des acquéreurs visés à l'article 1^{er}, § 20, 1° ;

2° des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque dépassant 150 euros lorsque le fournisseur agit comme destinataire des biens à l'importation.

Sous réserve de l'article 55, § 4, alinéa 2, la personne visée à l'alinéa 1^{er} qui démontre sa bonne foi et l'absence de faute ou de négligence dans son chef est déchargée de la responsabilité solidaire.

Pour l'application de l'alinéa 2, l'assujetti est réputé avoir été négligent lorsqu'il n'a pas vérifié si le fournisseur qui a effectué les livraisons de biens visées à l'alinéa 1^{er} dispose d'un numéro d'identification à la T.V.A. valide, qui lui a été attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, 1° ou 3° ou qui lui a été attribué par un autre État membre conformément à l'article 369 *quinquies* de la directive 2006/112/CE.

Pour l'application de l'alinéa 2, l'assujetti est réputé ne plus être de bonne foi dès le moment où il :

1° n'a pas, dans un délai d'un mois après que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée l'a informé une première fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont des livraisons de biens visées à l'alinéa 1^{er} sont facilitées par l'assujetti au travers de son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations déclaratives et de paiement relatives à

schuldenaar van is, wanneer het de volgende leveringen van goederen betreft:

1° leveringen van goederen waarvan de plaats van aanvang en aankomst van de verzending of van het vervoer in België gelegen is, leveringen zonder vervoer in België en intracommunautaire afstandsverkopen van goederen:

a) verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor in artikel 1, § 20, 1°, bedoelde belastingplichtige afnemers;

b) verricht door in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor in artikel 1, § 20, 1°, bedoelde afnemers;

2° afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro, wanneer de leverancier optreedt als geadresseerde van de goederen bij invoer.

Onder voorbehoud van artikel 55, § 4, tweede lid, is de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die aantoonst dat hij te goeder trouw is en dat hij geen fout heeft begaan of nalatig is geweest, van de hoofdelijke aansprakelijkheid ontslagen.

Voor de toepassing van het tweede lid wordt de belastingplichtige geacht nalatig te zijn geweest wanneer hij niet heeft nagegaan of de leverancier die de in het eerste lid bedoelde leveringen van goederen heeft verricht over een geldig btw-identificatienummer beschikt, dat aan hem werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3° of dat aan hem werd toegekend door een andere lidstaat overeenkomstig artikel 369 *quinquies* van Richtlijn 2006/112/EG.

Voor de toepassing van het tweede lid wordt de belastingplichtige geacht niet meer te goeder trouw te zijn van zodra hij :

1° binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een eerste keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige in het eerste lid bedoelde leveringen van goederen faciliteert via zijn elektronische interface de aangifte- en betalingsverplichtingen met

ces opérations, mis en demeure cet assujetti de se conformer à ces obligations ;

2° n'a pas, dans un délai d'un mois après que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée l'a informé une deuxième fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont des livraisons de biens visées à l'alinéa 1^{er} sont facilitées par l'assujetti au travers de son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations déclaratives et de paiement relatives à ces opérations, mis à nouveau en demeure ce fournisseur de se conformer à ces obligations ;

3° n'a pas, dans un délai d'un mois après que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée l'a informé une troisième fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont des livraisons de biens visées à l'alinéa 1^{er} sont facilitées par l'assujetti au travers de son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations déclaratives et de paiement relatives à ces opérations, exclu ce fournisseur de l'utilisation de l'interface électronique."

Art. 15. L'article 51*bis*, § 3*bis*, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, tel qu'inséré par l'article 14, 2°, de la présente loi, est applicable aux taxes qui sont devenues exigibles à partir du 1^{er} janvier 2024.

Chapitre 6. – Régime particulier des exploitants agricoles

Art. 16. Dans l'article 57, § 7, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par la loi du 27 décembre 2021, l'alinéa 1^{er} est remplacé par ce qui suit :

"§ 7. Le Roi règle les modalités d'application du présent article en ce qui concerne la définition de l'exploitant agricole, les pourcentages forfaitaires de compensation, les mentions et les modalités de délivrance du document délivré par l'acheteur ou le preneur assujetti à l'exploitant agricole et les

betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die belastingplichtige niet heeft aangemaand om die verplichtingen correct na te komen;

2° binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een tweede keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige in het eerste lid bedoelde leveringen van goederen faciliteert via zijn elektronische interface de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die leverancier niet opnieuw heeft aangemaand om die btw-verplichtingen correct na te komen;

3° binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een derde keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige in het eerste lid bedoelde leveringen van goederen faciliteert via zijn elektronische interface de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die leverancier niet van het gebruik van de elektronische interface heeft uitgesloten."

Art. 15. Artikel 51*bis*, § 3*bis*, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals ingevoegd bij artikel 14, 2°, van deze wet, is van toepassing op de belasting die opeisbaar geworden is vanaf 1 januari 2024.

Hoofdstuk 6. – Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Art. 16. In artikel 57, § 7, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"§ 7. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel met betrekking tot de definitie van de landbouwonderneming, de forfaitaire compensatiepercentages, de vermeldingen en de uitreikingsmodaliteiten van het door de belastingplichtige koper of ontvanger uitgereikte

formalités administratives nécessaires au contrôle effectif de l'application de ce régime."

document aan de landbouwondernemer en de administratieve formaliteiten die noodzakelijk zijn om de toepassing van deze regeling doeltreffend te controleren."

Chapitre 7. – Prescription de l'action en recouvrement de la taxe

Hoofdstuk 7. – Verjaring van de vordering tot voldoening van de belasting

Art. 17. L'article 81*bis*, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 15 mars 1999, remplacé par la loi-programme du 22 décembre 2008 et modifié en dernier lieu par la loi du 20 novembre 2002, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

Art. 17. Artikel 81*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 maart 1999, vervangen bij de programmawet van 22 december 2008 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 20 november 2022, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"La prescription visée à l'alinéa 3, 2° n'est acquise au plus tôt qu'à l'expiration de de l'année civile qui suit celle au cours de laquelle la décision relative à l'action judiciaire est coulée en force de chose jugée."

"De verjaring bedoeld in het derde lid, 2° treedt ten vroegste in na het verstrijken van het kalenderjaar volgend op datgene waarin de rechterlijke beslissing met betrekking tot de rechtsvordering in kracht van gewijsde is gegaan."

Art. 18. L'article 84*ter* du même Code, inséré par la loi du 15 mars 1999 et modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2014, est remplacé par ce qui suit :

Art. 18. Artikel 84*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 maart 1999 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, wordt vervangen als volgt:

"Art. 84*ter*. Lorsqu'elle se propose d'appliquer le délai de prescription prévu à l'article 81*bis*, § 1^{er}, alinéa 4, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, est tenue, à peine de nullité du redressement, de notifier au préalable, par écrit, à la personne concernée, les indices de fraude fiscale qui existent, à son endroit, pour la période en cause."

"Art. 84*ter*. Indien zij voornemens is de verjaringstermijn bepaald in artikel 81*bis*, § 1, vierde lid, toe te passen, moet de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, op straffe van nietigheid van de rechtzetting, voorafgaandelijk aan de betrokkene schriftelijk kennis geven van de vermoedens van belastingontduiking die tegen hem bestaan in de betreffende periode."

Art. 19. L'article 84*ter* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, tel que remplacé par l'article 18 de la présente loi, est applicable aux taxes qui sont devenues exigibles à partir du 1^{er} janvier 2023.

Art. 19. Artikel 84*ter* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals vervangen bij artikel 18 van deze wet, is van toepassing op de belasting die opeisbaar geworden is vanaf 1 januari 2023.

Chapitre 8. – Obligations des prestataires de services de paiement

Hoofdstuk 8. – Verplichtingen van betalingsdienstaanbieders

Art. 20. L'article 93*duodecies*/4, inséré par la loi du 7 avril 2023, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 93*duodecies*/4. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée conserve dans un système électronique national les informations visées à l'article 93*duodecies*/3 jusqu'au 31 décembre de la cinquième année qui suit celle au cours de laquelle elles ont été mises à disposition conformément à l'article 93*duodecies*/1, § 4, 2°, en vue de pouvoir contrôler la correcte application des obligations des prestataires de services de paiement et de pouvoir fusionner ces informations avec d'autres données déjà disponibles en vue de réaliser des contrôles ciblés sur la base d'indicateurs de risque."

Art. 21. L'article 20 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2024.

Chapitre 9. – Taux réduit de T.V.A. pour les médicaments à usage humain ou vétérinaire

Art. 22. Dans la rubrique XVII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, remplacée par l'arrêté royal du 25 avril 1990 et modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 11 juillet 2003, le point 1 est remplacé par ce qui suit :

"1. a) Les médicaments tels que définis à l'article 1^{er}, § 1^{er}, 1), de la loi du 25 mars 1964 sur les médicaments à usage humain qui :

- peuvent être mis sur le marché après qu'une autorisation de mise sur le marché ait été octroyée, soit par le ministre qui a la Santé publique dans ses attributions ou son délégué conformément aux dispositions de cette loi et de ses arrêtés d'exécution, soit par la Commission européenne conformément aux dispositions du droit de l'Union ;

Art. 20. Artikel 93*duodecies*/4, ingevoegd bij de wet van 7 april 2023, wordt vervangen als volgt,

"Art. 93*duodecies*/4. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde bewaart de in artikel 93*duodecies*/3 bedoelde informatie in een nationaal elektronisch systeem tot 31 december van het vijfde jaar na het jaar waarin die gegevens overeenkomstig artikel 93*duodecies*/1, § 4, 2°, ter beschikking werden gesteld, om de correcte toepassing van de verplichtingen van de betalingsdienstaanbieders te kunnen controleren en om die gegevens te kunnen samenvoegen met andere reeds beschikbare gegevens om gerichte fiscale controles uit te voeren op basis van risico-indicatoren."

Art. 21. Artikel 20 treedt in werking op 1 januari 2024.

Hoofdstuk 9. – Verlaagd btw-tarief voor geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik

Art. 22. In rubriek XVII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, vervangen bij het koninklijk besluit van 25 april 1990 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 juli 2003, wordt punt 1 vervangen als volgt:

"1. a) De geneesmiddelen zoals gedefinieerd in artikel 1, § 1, 1), van de wet van 25 maart 1964 op de geneesmiddelen voor menselijk gebruik, die:

- in de handel mogen worden gebracht, nadat een vergunning voor het in de handel brengen is verleend, hetzij door de minister bevoegd voor Volksgezondheid of zijn gemachtigde overeenkomstig de bepalingen van die wet en de uitvoeringsbesluiten ervan, hetzij door de Europese Commissie overeenkomstig de bepalingen van het Unierecht;

- en ce qui concerne les médicaments homéopathiques et les médicaments traditionnels à base de plantes, peuvent être mis sur le marché après qu'ils aient été enregistrés au moyen d'un document officiel, émis soit par le ministre qui a la Santé publique dans ses attributions ou par son délégué conformément aux dispositions de cette loi et de ses arrêtés d'exécution, soit par la Commission européenne conformément aux dispositions du droit de l'Union ;

b) Les médicaments vétérinaires tels que définis à l'article 4, 1), du règlement (UE) 2019/6 du Parlement européen et du Conseil du 11 décembre 2018 relatif aux médicaments vétérinaires et abrogeant la directive 2001/82/CE qui :

- peuvent être mis sur le marché après qu'une autorisation de mise sur le marché ait été octroyée, émise soit par le ministre qui a la Santé publique dans ses attributions ou par son délégué conformément aux dispositions de ce règlement ou de la loi du 5 mai 2022 sur les médicaments vétérinaires et de ses arrêtés d'exécution, soit par la Commission européenne conformément aux dispositions du droit de l'Union ;

- en ce qui concerne les médicaments vétérinaires homéopathiques, peuvent être mis sur le marché après qu'ils ont été enregistrés au moyen d'un document officiel, émis soit par le ministre qui a la Santé publique dans ses attributions ou par son délégué conformément aux dispositions de ce règlement ou de la loi du 5 mai 2022 sur les médicaments vétérinaires et de ses arrêtés d'exécution, soit par la Commission européenne conformément aux dispositions du droit de l'Union ;

c) Le sang, les plaquettes, le plasma et les globules blancs et rouges, destinés à être administrés à l'homme ou à l'animal pour l'usage thérapeutique ou prophylactique, non visés sous a) et b) ci-avant ;

d) Les médicaments à usage humain ou vétérinaire préparés par le pharmacien et vendus par ce dernier dans son officine."

- wanneer het homeopathische geneesmiddelen en traditionele kruidengeneesmiddelen betreft, in de handel mogen worden gebracht nadat ze werden geregistreerd door middel van een officieel document dat werd uitgevaardigd, hetzij door de minister bevoegd voor Volksgezondheid of door zijn gemachtigde overeenkomstig de bepalingen van die wet en de uitvoeringsbesluiten ervan, hetzij door de Europese Commissie overeenkomstig de bepalingen van het Unierecht;

b) De diergeneesmiddelen zoals gedefinieerd in artikel 4, 1., van Verordening (EU) 2019/6 van het Europees Parlement en de Raad van 11 december 2018 betreffende diergeneesmiddelen en tot intrekking van Richtlijn 2001/82/EG, die:

- in de handel mogen worden gebracht nadat een vergunning voor het in de handel brengen is verleend, hetzij door de minister bevoegd voor Volksgezondheid of zijn gemachtigde overeenkomstig de bepalingen van die verordening of van de wet van 5 mei 2022 betreffende diergeneesmiddelen en van de uitvoeringsbesluiten ervan, hetzij door de Europese Commissie overeenkomstig de bepalingen van het Unierecht;

- wanneer het homeopathische diergeneesmiddelen betreft, in de handel mogen worden gebracht nadat ze werden geregistreerd door middel van een officieel document dat werd uitgevaardigd, hetzij door de minister bevoegd voor Volksgezondheid of zijn gemachtigde overeenkomstig de bepalingen van die verordening of van de wet van 5 mei 2022 betreffende diergeneesmiddelen en de uitvoeringsbesluiten ervan, hetzij door de Europese Commissie overeenkomstig de bepalingen van het Unierecht;

c) Bloed, bloedplaatjes, plasma en witte en rode bloedlichaampjes, bestemd om te worden toegediend aan mens of dier voor therapeutisch of profylactisch gebruik en die niet bedoeld zijn in a) en b) hiervoor;

d) Geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik die door de apotheker in zijn officina worden bereid en verkocht."

Chapitre 10. - Taux réduit de T.V.A. pour les prothèses capillaires

Art. 23. Dans la rubrique XXIII du tableau A de l'annexe au même arrêté, remplacée par l'arrêté royal du 25 mars 1998 et modifiée en dernier lieu par la loi du 5 juillet 2002, le point 13 est remplacé par ce qui suit :

"13. Les prothèses capillaires sur prescription d'un médecin traitant ou d'un dermatologue visées à la partie II, titre 1^{er}, chapitre I, § 1^{er}, de l'annexe à l'arrêté royal du 23 novembre 2021 fixant les procédures, délais et conditions dans lesquelles l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités intervient dans le coût des prestations pharmaceutiques visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 5° a), 19°, 20° et 20bis de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994, lorsqu'elles sont destinées à l'allègement des conséquences d'une maladie chronique ou de longue durée ou d'une incapacité."

Art. 24. L'article 23 produit ses effets le 1^{er} février 2022.

Chapitre 11. - Taux réduit de T.V.A. en faveur des entreprises sociales d'insertion

Art. 25. La rubrique XXIIIbis du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par la loi du 4 mai 1999 et remplacée par l'arrêté royal du 20 septembre 2000, est remplacée par ce qui suit :

"XXIIIbis. Biens livrés par des organismes à caractère social

§ 1^{er}. Le taux réduit de six p.c. est applicable aux livraisons de biens effectuées par les organismes visés au paragraphe 2 dans les conditions prévues au paragraphe 3, à l'exclusion des livraisons :

1° de l'or d'investissement ;

Hoofdstuk 10. – Verlaagd btw-tarief voor haarprothesen

Art. 23. In rubriek XXIII van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 25 maart 1998 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 5 juli 2023, wordt punt 13 vervangen als volgt:

"13. Haarprothesen bedoeld in deel II, titel 1, hoofdstuk I, § 1, van de bijlage gevoegd bij het koninklijk besluit van 23 november 2021 tot vaststelling van de procedures, termijnen en voorwaarden waaronder de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen tegemoetkomt in de kosten van de farmaceutische verstrekkingen bedoeld in artikel 34, eerste lid, 5° a), 19°, 20° en 20bis van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, gecoördineerd op 14 juli 1994, op voorschrift van de behandelende arts of dermatoloog, wanneer ze bestemd zijn voor het verlichten van de gevolgen van een chronische of langdurige ziekte of van een beperking."

Art. 24. Artikel 20 heeft uitwerking met ingang van 1 februari 2022.

Hoofdstuk 11. – Verlaagd btw-tarief voor inschakelingsondernemingen

Art. 25. Rubriek XXIIIbis van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999 en vervangen bij het koninklijk besluit van 20 september 2000, wordt vervangen als volgt:

"XXIIIbis. Leveringen van goederen door instellingen met sociaal oogmerk

§ 1. Het verlaagd tarief van zes pct. is van toepassing op de levering van goederen verricht door de in paragraaf 2 bedoelde instellingen onder de in paragraaf 3 opgenomen voorwaarden, met uitsluiting van de leveringen van:

1° beleggingsgoud;

2° des biens visés à l'article 35, alinéa 1^{er}, du Code ;

3° des biens visés à l'article 44, § 3, 1°, du Code, lorsque leur livraison est taxée ;

4° des biens acquis pour être utilisés comme biens d'investissement ;

5° des objets d'art, de collection ou d'antiquité.

§ 2. L'application du taux réduit à six p.c. est réservée aux organismes :

1° de droit belge ou de droit d'un autre État membre de l'Espace Économique Européen ;

2° qui n'ont, en aucune façon, pour but la recherche systématique du profit. À cet effet, les statuts stipulent, entre autres, que les bénéfices éventuels ne peuvent jamais être distribués, mais doivent, au contraire, être intégralement affectés au maintien ou à l'amélioration des opérations fournies. Ces statuts prévoient également que, en cas de liquidation, la totalité de l'actif net est réinvesti dans un autre organisme de même nature ;

3° qui sont gérés et administrés, à titre essentiellement bénévole, par des personnes n'ayant, par elles-mêmes ou par personnes interposées, aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats de l'exploitation ;

4° dont l'objet, au sens de la réglementation applicable au niveau des autorités compétentes, consiste à mettre au travail et à assurer l'emploi de demandeurs d'emploi inoccupés, peu ou moyennement qualifiés, exclus des circuits traditionnels de l'emploi ou particulièrement difficiles à mettre au travail ;

5° et qui sont reconnus formellement à cette fin par l'autorité que cette réglementation applicable établit compétente.

§ 3. L'application du taux réduit de six p.c. est subordonnée à la réunion des conditions suivantes :

2° in artikel 35, eerste lid, van het Wetboek bedoelde goederen;

3° in artikel 44, § 3, 1°, van het Wetboek bedoelde goederen wanneer de levering ervan wordt belast;

4° goederen verkregen om te worden gebruikt als investeringsgoederen;

5° kunstvoorwerpen en de voorwerpen voor verzamelingen of antiquiteiten.

§ 2. De toepassing van het verlaagd tarief van zes pct. wordt voorbehouden aan de instellingen:

1° van Belgisch recht of van recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

2° die geenszins het stelselmatig streven naar winstbejag tot doel hebben. Met het oog hierop bepalen de statuten onder meer dat de eventuele winst in geen geval mag worden verdeeld, maar daarentegen integraal dient te worden bestemd tot het handhaven of het verbeteren van de verstrekte handelingen. De statuten bepalen eveneens dat ingeval van liquidatie het totaal van het netto-actief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere instelling van dezelfde aard;

3° die in hoofdzaak vrijwillig worden beheerd en bestuurd door personen die, noch voor zich persoonlijk, noch via tussenpersonen, enig direct of indirect belang hebben in het exploitatieresultaat;

4° waarvan het doel, zoals bepaald in de toepasselijke regelgeving van de bevoegde overheden, bestaat in het tewerkstellen alsook in het verzekeren van werkgelegenheid voor laag- of middelmatig geschoolde werkloze werkzoekenden die uit de traditionele arbeidscircuits zijn uitgesloten of bijzonder moeilijk tewerkgesteld kunnen worden;

5° en die daartoe formeel erkend zijn door de overheid die door die toepasselijke regelgeving bevoegd wordt verklaard.

§ 3. De toepassing van het verlaagd tarief van zes pct. is onderworpen aan de volgende voorwaarden waaraan samen moet worden voldaan:

1° l'organisme visé au paragraphe 2 doit limiter son activité à la seule vente de biens visés au paragraphe 1^{er}, qu'il recueille, à titre gratuit, auprès de particuliers ou d'entreprises, par collecte à domicile ou autrement ;

2° cet organisme doit pratiquer des prix homologués par les autorités publiques, des prix qui n'excèdent pas de tels prix homologués, ou, pour les opérations non susceptibles d'homologation des prix, des prix inférieurs à ceux pratiqués pour des opérations analogues par des entreprises commerciales soumises à la taxe sur la valeur ajoutée ;

3° le bénéfice du taux réduit ne doit pas être susceptible de provoquer des distorsions de concurrence au détriment des entreprises commerciales assujetties à la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 4. Les organismes visés au paragraphe 2 peuvent étendre leurs activités aux livraisons de biens exclues conformément au paragraphe 1^{er}, mais ces dernières sont exclues du bénéfice du taux réduit visé dans la présente rubrique et suivent leur propre régime tarifaire."

Art. 26. La rubrique XXXV du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par la loi du 4 mai 1999, remplacée par l'arrêté royal du 20 septembre 2000, confirmé par la loi du 5 août 2003, est remplacée par ce qui suit :

"XXXV. Services fournis par des organismes à caractère social

§ 1^{er}. Le taux réduit de six p.c. est applicable aux prestations de services effectuées par les organismes visés au paragraphe 2 dans les conditions prévues au paragraphe 3, à l'exclusion :

1° des travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code;

2° des opérations visées à la rubrique XXXI, § 3, 3° à 6°, du tableau A ;

1° de in paragraaf 2 bedoelde instelling moet haar werkzaamheden uitsluitend beperken tot de verkoop van goederen bedoeld in paragraaf 1, die zij gratis ontvangt van particulieren of ondernemingen, door middel van ophaling aan huis of op een andere manier;

2° deze instelling dient prijzen toe te passen die zijn goedgekeurd door de overheid, of prijzen die niet hoger liggen dan de goedgekeurde prijzen, of nog, voor handelingen waarvoor geen goedkeuring van prijzen plaatsvindt, prijzen die lager zijn dan die welke voor soortgelijke diensten in rekening worden gebracht door commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen;

3° het voordeel van het verlaagd tarief mag niet van dien aard zijn dat het leidt tot concurrentievervalsing ten nadele van commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen.

§ 4. De in paragraaf 2 bedoelde instellingen mogen hun activiteiten uitbreiden met de in paragraaf 1 bedoelde uitgesloten leveringen van goederen, maar deze laatste leveringen zijn dan uitgesloten van het voordeel van het in deze rubriek bedoelde verlaagd tarief en volgen hun eigen tariefregeling."

Art. 26. Rubriek XXXV van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999, vervangen bij het koninklijk besluit van 20 september 2000, bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, wordt vervangen als volgt:

"XXXV. Diensten verricht door instellingen met sociaal oogmerk

§ 1. Het verlaagd tarief van zes pct. is van toepassing op de diensten verricht door de in paragraaf 2 bedoelde instellingen onder de in paragraaf 3 opgenomen voorwaarden, met uitsluiting van:

1° in artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek bedoelde werk in onroerende staat;

2° in de rubriek XXXI, § 3, 3° tot 6°, van tabel A bedoelde handelingen;

3° des travaux d'entretien ou de réparation des biens visés à l'article 35 du Code, en ce compris les fournitures des pièces détachées, équipements et accessoires utilisés pour l'exécution de ces travaux.

§ 2. L'application du taux réduit à six p.c. est réservée aux organismes :

1° de droit belge ou de droit d'un autre État membre de l'Espace Économique Européen ;

2° qui n'ont, en aucune façon, pour but la recherche systématique du profit. À cet effet, les statuts stipulent, entre autres, que les bénéfices éventuels ne peuvent jamais être distribués, mais doivent, au contraire, être intégralement affectés au maintien ou à l'amélioration des opérations fournies. Ces statuts prévoient également que, en cas de liquidation, la totalité de l'actif net est réinvesti dans un autre organisme de même nature ;

3° qui sont gérés et administrés, à titre essentiellement bénévole, par des personnes n'ayant, par elles-mêmes ou par personnes interposées, aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats de l'exploitation ;

4° dont l'objet, au sens de la réglementation applicable au niveau des autorités compétentes, consiste à mettre au travail et à assurer l'emploi de demandeurs d'emploi inoccupés, peu ou moyennement qualifiés, exclus des circuits traditionnels de l'emploi ou particulièrement difficiles à mettre au travail ;

5° et qui sont reconnus formellement à cette fin par l'autorité que cette réglementation applicable établit compétente.

§ 3. L'application du taux réduit de six p.c. est subordonnée à la réunion des conditions suivantes :

1° cet organisme doit pratiquer des prix homologués par les autorités publiques, des prix qui n'excèdent pas de tels prix homologués, ou, pour les opérations non susceptibles d'homologation des prix, des prix inférieurs à ceux pratiqués pour des opérations analogues par des

3° onderhoud en herstelling van in artikel 35 van het Wetboek bedoelde goederen, met inbegrip van de leveringen van onderdelen, uitrustingsstukken en toebehoren die worden gebruikt voor de uitvoering van die werken.

§ 2. De toepassing van het verlaagd tarief van zes pct. wordt voorbehouden aan de instellingen:

1° van Belgisch recht of van recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte;

2° die geenszins het stelselmatig streven naar winstbejag tot doel hebben. Met het oog hierop bepalen de statuten onder meer dat de eventuele winst in geen geval mag worden verdeeld, maar daarentegen integraal dient te worden bestemd tot het handhaven of het verbeteren van de verstrekte handelingen. De statuten bepalen eveneens dat ingeval van liquidatie het totaal van het netto-actief opnieuw wordt geïnvesteerd in een andere instelling van dezelfde aard;

3° die in hoofdzaak vrijwillig worden beheerd en bestuurd door personen die, noch voor zich persoonlijk, noch via tussenpersonen, enig direct of indirect belang hebben in het exploitatieresultaat;

4° waarvan het doel, zoals bepaald in de toepasselijke regelgeving van de bevoegde overheden, bestaat in het tewerkstellen alsook in het verzekeren van werkgelegenheid voor laag- of middelmatig geschoolde werkloze werkzoekenden die uit de traditionele arbeidscircuits zijn uitgesloten of bijzonder moeilijk tewerkgesteld kunnen worden;

5° en die daartoe formeel erkend zijn door de overheid die door die toepasselijke regelgeving bevoegd wordt verklaard.

§ 3. De toepassing van het verlaagd tarief van zes pct. is onderworpen aan de volgende voorwaarden waaraan samen moet worden voldaan:

1° deze instelling dient prijzen toe te passen die zijn goedgekeurd door de overheid, of prijzen die niet hoger liggen dan de goedgekeurde prijzen, of nog, voor handelingen waarvoor geen goedkeuring van prijzen plaatsvindt, prijzen die lager zijn dan die welke voor soortgelijke diensten

entreprises commerciales soumises à la taxe sur la valeur ajoutée ;

2° le bénéfice du taux réduit ne doit pas être susceptible de provoquer des distorsions de concurrence au détriment des entreprises commerciales assujetties à la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 4. Les organismes visés au paragraphe 2 peuvent étendre leurs activités aux prestations de services exclues conformément au paragraphe 1^{er}, mais ces dernières sont alors exclues du bénéfice du taux réduit visé dans cette rubrique et suivent leur propre régime tarifaire."

Chapitre 12. - Taux réduit de T.V.A. en ce qui concerne certaines opérations de nature immobilière en faveur de certains organismes d'intérêt général

Art. 27. Dans la rubrique XXXI, § 2, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 18 juillet 1986, confirmé par la loi du 5 janvier 1989 et remplacée par l'arrêté royal du 30 septembre 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992, les mots "en séjour de jour et de nuit" sont chaque fois remplacés par les mots "en séjour de jour et/ou de nuit".

Art. 28. Dans la rubrique XXXIII, § 1^{er}, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 30 septembre 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992 et modifiée en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2021, les mots "en séjour de jour et de nuit" sont chaque fois remplacés par les mots "en séjour de jour et/ou de nuit".

Art. 29. Dans la rubrique X, § 1^{er}, du tableau B de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 17 mars 1992, confirmé par la loi du 31 juillet 1992, remplacée par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, confirmé par la loi du 22 juillet 1993 et modifiée en dernier lieu par la loi du 27 juin 2021, les mots "en séjour de jour et de nuit"

in rekening worden gebracht door commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen;

2° het voordeel van het verlaagd tarief mag niet van dien aard zijn dat het leidt tot concurrentievervalsing ten nadele van commerciële ondernemingen die aan de belasting over de toegevoegde waarde zijn onderworpen.

§ 4. De in paragraaf 2 bedoelde instellingen mogen hun activiteiten uitbreiden met de in paragraaf 1 bedoelde uitgesloten diensten, maar die diensten zijn dan uitgesloten van het voordeel van het in deze rubriek bedoelde verlaagd tarief en volgen hun eigen tariefregeling."

Hoofdstuk 12. – Verlaagd btw-tarief met betrekking tot bepaalde handelingen van onroerende aard ten gunste van bepaalde instellingen van algemeen belang

Art. 27. In rubriek XXXI, § 2, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 18 juli 1986, bekrachtigd bij de wet van 5 januari 1989 en vervangen bij het koninklijk besluit van 30 september 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden "in dag- en nachtverblijf" telkens vervangen door de woorden "in dag- en/of nachtverblijf".

Art. 28. In rubriek XXXIII, § 1, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 30 september 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, worden de woorden "in dag- en nachtverblijf" telkens vervangen door de woorden "in dag- en/of nachtverblijf".

Art. 29. In rubriek X, § 1, van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 17 maart 1992, bekrachtigd bij de wet van 31 juli 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 juni 2021, worden de woorden "in dag-

sont chaque fois remplacés par les mots "en séjour de jour et/ou de nuit".

Art. 30. Le présent chapitre est applicable aux opérations visées dans les rubriques XXXI, § 2 et XXXIII, § 1^{er}, du tableau A et X, § 1^{er}, du tableau B de l'annexe au même arrêté pour lesquelles la taxe est devenue exigible conformément aux articles 22 et 22*bis*, § 1^{er}, du Code à partir du 1^{er} janvier 2024.

en nachtverblijf" telkens vervangen door de woorden "in dag- en/of nachtverblijf".

Art. 30. Dit hoofdstuk is van toepassing op de handelingen bedoeld in de rubrieken XXXI, § 2 en XXXIII, § 1, van tabel A en X, § 1, van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit waarvoor de belasting overeenkomstig de artikelen 22 en 22*bis*, § 1, van het Wetboek opeisbaar is geworden vanaf 1 januari 2024.

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

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

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "le Code") en ce qui concerne le régime d'entrepôt autre que douanier, l'exercice du droit à déduction suivant le prorata général ou l'affectation réelle de tout ou partie des biens et services, les obligations en matière de TVA concernant l'attribution et la communication du numéro d'identification à la TVA, en matière de facturation et concernant la liste annuelle des clients assujettis, le redevable et le redevable solidaire en ce qui concerne les interfaces électroniques, le régime particulier des exploitants agricoles, la prescription de l'action en recouvrement de la taxe, les obligations des prestataires de services de paiement ainsi que la notification préalable par l'administration des indices de fraude fiscale. En outre, le projet de loi modifie des dispositions en matière de taux de TVA. Il s'agit du taux réduit de TVA applicable pour les médicaments à usage humain ou vétérinaire, le taux réduit de TVA pour les prothèses capillaires, le taux réduit de TVA en faveur des entreprises sociales d'insertion et le taux réduit de TVA en ce qui concerne certaines opérations de nature immobilière en faveur de certains organismes d'intérêt général.

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

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

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") te wijzigen met betrekking tot de andere vrijstellingsregeling van entrepot dan douane-entrepot, de uitoefening van het recht op aftrek volgens het algemene verhoudingsgetal of met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, btw-verplichtingen inzake toekenning en mededeling van het btw-identificatienummer, inzake facturering en inzake de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers, de schuldenaar en de hoofdelijk aansprakelijke schuldenaar met betrekking tot elektronische interfaces, de bijzondere regeling voor landbouwondernemers, de verjaring van de vordering tot voldoening van de belasting, de verplichtingen van betalingsdienstaanbieders, alsook wat de voorafgaandelijk kennisgeving van de vermoedens van belastingontduiking door de administratie betreft. Het wetsontwerp wijzigt bovendien bepalingen inzake btw-tarieven. De wijzigingen betreffen het verlaagd btw-tarief voor geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik, het verlaagd btw-tarief voor haarprothesen, het verlaagd btw-tarief voor inschakelingsondernemingen en het verlaagd btw-tarief met betrekking tot bepaalde

handelingen van onroerende aard ten gunste van bepaalde instellingen van algemeen belang.

Commentaire des articles

Toelichting bij de artikelen

Chapitre 1^{er}. – Dispositions générales

Hoofdstuk 1. – Algemene bepalingen

Article 1^{er}

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

Artikel 1

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

Article 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 (ci-après : "directive 2006/112/CE").

Artikel 2

Deze wet voorziet in een gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG").

Chapitre 2. – Régime d'exemption d'entrepôt autre que douanier

Hoofdstuk 2. – Andere vrijstellingsregeling van entrepot dan douane-entrepot

Article 3

Par son arrêt n° 9/2023 du 19 janvier 2023, la Cour constitutionnelle a dit pour droit que l'article 39^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, du Code viole les articles 10, 11, 170, § 1^{er}, et 172, alinéa 2, de la Constitution.

Cette disposition prévoit que le Roi fixe les limites et les conditions d'application de l'exemption relative aux opérations relatives à des biens mis sous le régime de l'entrepôt autre que douanier et qu'il peut, à cet effet, déroger aux articles 16, § 1^{er}, 17, 22, § 1^{er}, 22^{bis}, 24 et 25^{sexies} du Code.

Artikel 3

In het arrest nr. 9/2023 van 19 januari 2023 heeft het Grondwettelijk Hof voor recht verklaard dat artikel 39^{quater}, § 1, tweede lid, van het Wetboek de artikelen 10, 11, 170, § 1, en 172, tweede lid, van de Grondwet schendt.

Die bepaling voorziet dat de Koning de beperkingen en de voorwaarden bepaalt voor de toepassing van de vrijstelling voor handelingen met betrekking tot goederen die onder de regeling van ander entrepot dan douane-entrepot worden geplaatst en dat Hij daarbij kan afwijken van de artikelen 16, § 1, 17, 22, § 1, 22^{bis}, 24 en 25^{sexies} van het Wetboek.

Le régime d'exemption de l'entrepôt autre que douanier, appelé également "régime d'entrepôt TVA" est un régime dont les États membres peuvent faire usage et dont le concept initial vise essentiellement à simplifier les obligations des personnes actives dans le commerce de matières premières et d'autres biens qui font l'objet de ventes en chaîne ou qui sont généralement négociés sur les marchés à termes internationaux. Conformément à l'article 39*quater*, § 2, du Code et à l'article 2 de l'arrêté royal n° 54, du 25 février 1996, relatif au régime de l'entrepôt autre que douanier visé à l'article 39*quater* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "arrêté royal n° 54"), l'entrepôt TVA peut être décrit comme un endroit situé en Belgique et agréé par les autorités compétentes pour recevoir des biens spécifiques en exemption de la taxe. Il s'agit toujours de lieux physiquement délimités (entrepôts, parties d'un bâtiment, usines, silos, sites industriels, citernes, réseaux de pipe-line, etc.).

Ce régime facultatif est prévu par les articles 154 et suivants de la directive 2006/112/CE.

En vertu de l'article 39*quater*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, cette exemption est applicable aux :

- importations, acquisitions intracommunautaires et livraisons de biens qui sont placés sous le régime de l'entrepôt autre que douanier ;
- livraisons de biens qui ont été placés sous le régime de l'entrepôt autre que douanier, avec maintien de ce régime ;
- aux prestations de services, autres que celles exemptées par application des articles 41 et 42, du Code qui se rapportent à des biens qui font l'objet des opérations visées sous le premier tiret ou qui se trouvent en Belgique sous ce régime.

Pour le surplus, sur la base de l'habilitation prévue à l'article 39*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, du Code, l'arrêté royal n° 54 fixe les limites et les conditions d'application de cette exemption. Cet arrêté royal prévoit notamment, en son article 3 et son annexe,

De andere vrijstellingsregeling van entrepot dan douane-entrepot, ook "btw-entrepot" genoemd, is een regeling waarvan de lidstaten gebruik kunnen maken en die er in essentie toe strekt de verplichtingen te vereenvoudigen van personen die actief zijn in de handel van grondstoffen en andere goederen die het voorwerp uitmaken van kettingverkopen of die op internationale termijnmarkten worden verhandeld. Gelet evenwel op artikel 39*quater*, § 2, van het Wetboek en artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 54 van 25 februari 1996 met betrekking tot de andere regeling van entrepot dan douane-entrepot bedoeld in artikel 39*quater* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 54"), kan het btw-entrepot worden omschreven als een in België gelegen plaats die door de bevoegde autoriteiten is erkend om bepaalde goederen met vrijstelling van btw te verhandelen. Het betreft steeds een duidelijk omschreven fysieke plaats (entrepot, deel van een gebouw, fabriek, silo, industriële site, tank, netwerk van pijpleidingen, enz.).

Deze optionele regeling is voorzien in de artikelen 154 en volgende van Richtlijn 2006/112/EG.

Krachtens artikel 39*quater*, § 1, eerste lid, van het Wetboek, is die vrijstelling van toepassing op:

- de invoeren, de intracommunautaire verwervingen en de leveringen van goederen die onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot worden geplaatst;
- de leveringen van goederen die onder een andere regeling van entrepot dan douane-entrepot werden geplaatst, met handhaving van die regeling;
- de diensten, andere dan die vrijgesteld zijn bij toepassing van de artikelen 41 en 42 van het Wetboek, die betrekking hebben op goederen die het voorwerp uitmaken van de onder het eerste streepje bedoelde handelingen of die zich in België onder die regeling bevinden.

Verder legt het koninklijk besluit nr. 54, krachtens de machtiging die is opgenomen in artikel 39*quater*, § 1, tweede lid, van het Wetboek, de beperkingen en de voorwaarden van de toepassing van de vrijstelling vast. Dat koninklijk besluit somt met name, in artikel 3 en de bijlage,

les biens qui peuvent faire l'objet de ce régime d'exemption.

Dans son arrêt précité, la Cour constitutionnelle a estimé qu'une telle habilitation particulièrement large contrevient au principe constitutionnel de légalité en matière fiscale qui veut qu'il revient au Législateur seul de fixer les éléments essentiels de l'impôt que constituent la désignation des contribuables ou assujettis, la matière imposable, la base d'imposition, le taux d'imposition et les éventuelles exonérations d'impôt. La Cour relève notamment que :

- *"Il se déduit de l'article 170, § 1^{er}, et de l'article 172, alinéa 2, de la Constitution qu'aucun impôt ne peut être levé et qu'aucune exemption d'impôt ne peut être accordée sans qu'ait été recueilli le consentement des contribuables, exprimé par leurs représentants. Il s'ensuit que la matière fiscale est une compétence que la Constitution réserve en l'espèce à la loi et que toute délégation qui porte sur la détermination d'un des éléments essentiels de l'impôt est, en principe, inconstitutionnelle."* (Considérant B.7.2.) ;

- *"Toutefois, lorsque le législateur se trouve dans l'impossibilité d'établir lui-même tous les éléments essentiels d'un impôt parce que le respect de la procédure parlementaire ne lui permettrait pas d'agir avec la promptitude voulue pour réaliser un objectif d'intérêt général, il peut être admis qu'il habilite le Roi à le faire, pourvu qu'il détermine explicitement et sans équivoque l'objet de cette délégation et que les mesures prises par le Roi soient examinées par le pouvoir législatif dans un délai relativement court, fixé dans la loi d'habilitation"* (Considérant B.7.3.) ;

- *"En conférant au Roi, de manière générale et sans autre précision, le pouvoir de fixer les limitations et les conditions d'application de cette exemption et de déroger à cet effet aux articles 16, § 1^{er}, 17, 22, § 1^{er}, 22bis, 24 et 25sexies du Code de la TVA, le législateur habilite le Roi à déterminer un élément essentiel de la TVA. En effet, en limitant une exemption fiscale instaurée par la loi, le Roi contribue à déterminer les faits et les situations qui entraînent la déduction de la taxe*

de goederen op die onder de vrijstellingsregeling geplaatst kunnen worden.

In het voormelde arrest heeft het Grondwettelijk Hof aangegeven dat een dergelijke bijzonder ruime machtiging op gespannen voet staat met het grondwettelijk legaliteitsbeginsel inzake belastingen op grond waarvan het alleen de Wetgever toekomt om de essentiële elementen van de belasting vast te leggen, namelijk de aanduiding van de belastingplichtigen, de belastbare materie, de heffingsgrondslag (maatstaf van heffing), de aanslagvoet (tarief) en de eventuele belastingvrijstellingen. Het Hof stelt met name het volgende:

- *"Uit de artikelen 170, § 1, en 172, tweede lid, van de Grondwet kan worden afgeleid dat geen enkele belasting kan worden geheven en dat geen enkele vrijstelling van belasting kan worden verleend zonder instemming van de belastingplichtigen, uitgedrukt door hun vertegenwoordigers. Daaruit volgt dat de fiscale aangelegenheid een bevoegdheid is die door de Grondwet aan de wet wordt voorbehouden en dat elke delegatie die betrekking heeft op het bepalen van één van de essentiële elementen van de belasting in beginsel ongrondwettig is."* (overweging B.7.2.);

- *"Wanneer de wetgever zich evenwel in de onmogelijkheid bevindt om zelf alle essentiële elementen van een belasting vast te stellen omdat de inachtneming van de parlementaire procedure hem niet ertoe in staat zou stellen met de vereiste spoed te handelen om een doelstelling van algemeen belang te verwezenlijken, kan worden aanvaard dat hij de Koning ertoe machtigt zulks te doen op voorwaarde dat die machtiging uitdrukkelijk en ondubbelzinnig is en dat de door de Koning genomen maatregelen door de wetgevende macht worden onderzocht binnen een relatief korte termijn, vastgesteld in de machtigingswet"* (overweging B.7.3.);

- *"Door de Koning op een algemene wijze en zonder nadere specificering de bevoegdheid te verlenen om de beperkingen en de voorwaarden voor de toepassing van die vrijstelling te bepalen en om daarbij af te wijken van de artikelen 16, § 1, 17, 22, § 1, 22bis, 24 en 25sexies van het BTW-Wetboek, machtigt de wetgever de Koning om een essentieel bestanddeel van de btw vast te stellen. Door het beperken van een bij wet ingevoerde belastingvrijstelling, bepaalt de*

concernée, de sorte qu'il est porté atteinte à la garantie que nul ne peut être soumis à un impôt qui n'a pas été décidé par une assemblée délibérante démocratiquement élue." (Considérant B.9.2.) ;

- "Dès lors qu'il ne ressort d'aucune disposition législative que les mesures prises par le Roi doivent être examinées et confirmées par le pouvoir législatif dans un délai relativement bref, il n'est pas satisfait à l'une des conditions auxquelles une délégation au Roi du pouvoir de déterminer un élément essentiel d'un impôt peut être considérée comme justifiée. Du reste, l'arrêté royal du 25 février 1996, pris en exécution de la disposition en cause, n'a jamais fait l'objet d'une confirmation législative." (Considérant B.9.3.).

L'article 3, 1°, du présent projet renforce juridiquement l'habilitation donnée au Roi de déterminer les limitations et conditions d'application de ce régime d'entrepôt autre que douanier et met fin par conséquent à cette lacune en remplaçant l'article 39*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, du Code.

L'article 3, 2°, du projet complète l'article 39*quater*, § 1^{er}, du Code par un alinéa 3, nouveau, qui reprend la formulation des articles 37, § 2 et 38, § 5, du Code, tels que modifiés par la loi du 16 octobre 2022 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 24 octobre 2022, édition 2, p. 77534). Par conséquent, dans l'hypothèse où les arrêtés royaux pris en exécution de l'article 39*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, du Code ne feraient pas l'objet d'une confirmation par la loi dans les douze mois de leur date de publication au *Moniteur belge*, ces arrêtés sont dès lors censés n'avoir jamais produit leurs effets.

La déclaration d'inconstitutionnalité de l'article 39*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, du Code, dans sa version actuelle, n'a cependant pas pour conséquence que l'arrêté royal n° 54 disparaisse nécessairement de l'ordre juridique. La Cour

Koning immers mee de feiten en de situaties die het verschuldigd zijn van de desbetreffende belasting met zich meebrengen, waardoor afbreuk wordt gedaan aan de waarborg dat niemand kan worden onderworpen aan een belasting indien daartoe niet is beslist door een democratisch verkozen beraadslagende vergadering." (overweging B.9.2.);

- "Vermits uit geen enkele wettelijke bepaling blijkt dat de door de Koning genomen maatregelen binnen een relatief korte termijn door de wetgevende macht dienen te worden onderzocht en bekrachtigd, is niet voldaan aan een van de voorwaarden waaronder een delegatie aan de Koning van de bevoegdheid tot het vaststellen van de essentiële bestanddelen van een belasting verantwoord kan worden geacht. Het ter uitvoering van de in het geding zijnde bepaling genomen koninklijk besluit van 25 februari 1996 heeft overigens nooit het voorwerp uitgemaakt van een wettelijke bekrachtiging." (overweging B.9.3.).

Artikel 3, 1°, van dit ontwerp maakt de machtiging aan de Koning betreffende de beperkingen en toepassingsvoorwaarden van deze andere regeling van entrepot dan douane-entrepot juridisch robuuster en stelt dus een einde aan deze lacune door artikel 39*quater*, § 1, tweede lid, van het Wetboek te vervangen.

Artikel 3, 2°, van het ontwerp vult artikel 39*quater*, § 1, aan met een derde lid, nieuw, van het Wetboek dat de formulering herneemt die is opgenomen in de artikelen 37, § 2, en 38, § 5, van het Wetboek, zoals gewijzigd bij de wet van 16 oktober 2022 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 24 oktober 2022, editie 2, blz. 77534). Wanneer de koninklijke besluiten genomen in uitvoering van artikel 39*quater*, § 1, tweede lid, van het Wetboek niet bij wet bekrachtigd zouden worden binnen een termijn van twaalf maanden na de datum van hun bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*, worden die besluiten bijgevolg geacht nooit uitwerking te hebben gehad.

De ongrondwettigheidsverklaring van artikel 39*quater*, § 1, tweede lid, van het Wetboek, in zijn huidige versie, heeft evenwel niet tot gevolg dat het koninklijk besluit nr. 54 noodzakelijkerwijze uit de rechtsorde verdwijnt. Het Grondwettelijk Hof

constitutionnelle a en effet dit pour droit qu'"un constat d'inconstitutionnalité d'une disposition législative au contentieux préjudiciel n'entraîne pas en soi la disparition de l'ordonnancement juridique des arrêtés d'exécution qui auraient été pris sur la base de cette disposition. Ainsi, dans l'affaire présentement examinée, le constat d'inconstitutionnalité n'a pas en soi pour effet de faire disparaître l'arrêté royal du 25 février 1996 de l'ordre juridique" (considérant B.12.2.).

Néanmoins, eu égard aux lacunes soulevées par la Cour constitutionnelle quant à la base légale actuelle qui fonde l'arrêté royal n° 54, celui-ci sera remplacé conformément à l'habilitation renforcée prévue par le présent projet en vue d'être confirmé par la suite (comme ce sera également le cas des modifications éventuelles qui y seraient apportées) au travers d'une loi de confirmation adoptée par le Parlement.

Chapitre 3. – Exercice du droit à déduction suivant le prorata général ou l'affectation réelle de tout ou partie des biens et services

Articles 4 et 5

La loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 31 décembre 2021, édition 2, p. 127779) a modifié la procédure applicable en cas d'application du mécanisme de déduction de la TVA suivant le principe de l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services, prévu à l'article 46, § 2, du Code.

Ce principe d'exercice de la déduction implique que pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés exclusivement au secteur permettant la déduction, l'assujetti opère alors la déduction selon les règles normales applicables à un assujetti avec droit à déduction total. Il implique que pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés exclusivement au secteur ne

heeft immers geoordeeld dat "een vaststelling van ongrondwettigheid van een wetskrachtige bepaling in het prejudicieel contentieux [leidt] er immers op zich niet toe [...] dat de uitvoeringsbesluiten die op grond van die bepaling zouden zijn genomen, uit de rechtsorde verdwijnen. In de onderhavige zaak brengt de vaststelling van ongrondwettigheid aldus op zich niet met zich mee dat het koninklijk besluit van 25 februari 1996 uit de rechtsorde verdwijnt" (overweging B.12.2.).

Gelet op de door het Grondwettelijk Hof vastgestelde lacunes in de rechtsgrondslag waarop het koninklijk besluit nr. 54 is gebaseerd, zal dit besluit worden vervangen overeenkomstig de in dit ontwerp voorziene versterkte machtiging, met het oog op de daaropvolgende bekrachtiging (zoals ook het geval zal zijn voor de eventuele latere aangebrachte wijzigingen) door middel van een bekrachtigingswet die door het Parlement wordt aangenomen.

Hoofdstuk 3. – Uitoefenen van het recht op aftrek volgens het algemene verhoudingsgetal of met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan

Artikelen 4 en 5

De wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2021, editie 2, blz. 127779) heeft de procedure gewijzigd die van toepassing is bij de uitoefening van het recht op aftrek van de btw met inachtneming van het principe van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, als voorzien in artikel 46, § 2, van het Wetboek.

Dat principe inzake de uitoefening van het recht op aftrek heeft tot gevolg dat de belastingplichtige zijn recht op aftrek uitoefent volgens de normale regels van toepassing op een belastingplichtige met een volledig recht op aftrek ten aanzien van de belasting geheven van de goederen en diensten die uitsluitend bestemd zijn voor de sector die recht op aftrek verleent. Dat principe

permettant pas la déduction, toute déduction est exclue. Enfin, pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés à servir aux deux secteurs, l'assujetti déterminera dans la mesure du possible, des proratas spéciaux fixés en fonction de cette affectation (par exemple s'il s'agit d'un immeuble affecté aux deux secteurs, il peut recourir à un critère fondé sur la superficie respectivement occupée par chacun des secteurs).

La nouvelle procédure envisagée consiste en une simple notification préalable par voie électronique. Plus aucune décision d'accord ne doit alors être rendue par l'administration qui conserve cependant à tout moment la possibilité de s'opposer à l'application de la déduction selon l'affectation réelle ou, le cas échéant, aux critères retenus par l'assujetti dans le cadre de l'application de cette méthode de déduction. C'est notamment le cas lorsque l'administration considérera que la demande est contraire au principe de neutralité de la TVA (notamment en cas d'avantage déraisonnable).

Pris en exécution de cette disposition, l'arrêté royal du 26 octobre 2022 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 et 59 en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 10 novembre 2022, édition 2, p. 82151) a déterminé les modalités de cette nouvelle procédure.

La modification apportée à l'article 46, § 2, du Code avait comme objectif d'une part, de simplifier la procédure d'option pour ce mode de déduction et d'autre part, de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de pouvoir vérifier la correcte application par les assujettis de ce mode de déduction, notamment au travers de la notification préalable et de la communication des éléments complémentaires par le biais de la déclaration périodique à la TVA. En effet, il était apparu que l'administration n'avait qu'une vue lapidaire sur les assujettis qui exercent leur droit à déduction selon cette méthode. Le caractère systématique de la communication de l'ensemble

heeft evenzeer tot gevolg dat voor de belasting geheven van de goederen en diensten die uitsluitend bestemd zijn voor de sector die geen recht op aftrek verleent, elke aftrek is uitgesloten. Tenslotte zal de belastingplichtige voor de belasting geheven van de goederen en de diensten die voor beide sectoren tegelijk worden aangewend, voor zover mogelijk, nog bijzondere verhoudingsgetallen moeten vaststellen in functie van dat gebruik (in het geval van een gebouw dat voor beide sectoren wordt gebruikt, kan bijvoorbeeld een criterium worden gehanteerd dat gebaseerd is op de oppervlakte die respectievelijk voor elke sector wordt gebruikt).

De nieuwe procedure bestaat uit een eenvoudige voorafgaande kennisgeving langs elektronische weg. De administratie moet niet langer een voorafgaandelijk akkoord verlenen, maar behoudt wel op elk moment de mogelijkheid om zich te verzetten tegen de uitoefening van het recht op aftrek met inachtneming van het werkelijk gebruik of, desgevallend, tegen de door de belastingplichtige in het kader van die aftrekmethode gebruikte criteria. Dat is met name het geval wanneer ze van oordeel is dat het verzoek in strijd is met het neutraliteitsbeginsel inzake btw (ingeval een onredelijk voordeel wordt toegekend).

In uitvoering van deze bepaling heeft het koninklijk besluit van 26 oktober 2022 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 en 59 betreffende de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 10 november 2022, editie 2, blz. 82151) de modaliteiten van deze nieuwe procedure vastgesteld.

Met de wijziging van artikel 46, § 2, van het Wetboek werd enerzijds beoogd de procedure voor de keuze van die aftrekmethode te vereenvoudigen en anderzijds de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde de mogelijkheid te bieden na te gaan of de belastingplichtigen die aftrekmethode correct toepassen, met name door middel van een voorafgaande kennisgeving en de verstrekking van aanvullende gegevens via de periodieke btw-aangifte. Het bleek namelijk dat de administratie slechts een beperkt zicht had op de belastingplichtigen die hun recht op aftrek volgens die methode uitoefenen. Het systematische karakter van de mededeling van al die gegevens

de ces informations permet de remédier en grande partie à ces lacunes.

En réalité, les mêmes difficultés semblent se présenter également en ce qui concerne les assujettis mixtes qui n'optent pas pour la méthode de déduction précitée mais qui appliquent, par défaut, la déduction des taxes en amont au travers de l'application d'un prorata général de déduction, conformément à l'article 46, § 1^{er}, du Code. Il convient dès lors pour l'administration de disposer également de l'ensemble des informations utiles concernant ces assujettis

Compte tenu du fait que plusieurs modifications doivent être apportées à l'article 46 du Code, l'article 4 du présent projet remplace par conséquent complètement l'article 46 du Code.

La première modification concerne l'insertion, à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code, de l'obligation, dans le chef de l'assujetti qui commence son activité ou qui la modifie de manière telle qu'il devient un assujetti mixte, de procéder à une notification préalable du fait qu'il exercera son droit à déduction selon le prorata général. Cette communication s'opèrera, comme c'est le cas dans le cadre de la déduction selon l'affectation réelle, au moyen de la déclaration de commencement ou de changement d'activité (formulaire électronique E-604A ou B). Une même notification devra s'opérer lorsque l'assujetti cessera d'utiliser cette méthode de déduction. La plupart du temps, cette communication s'opèrera automatiquement s'il devient un assujetti avec un droit à déduction intégral (en cas de changement d'activité matérialisé par le dépôt du formulaire E-604B), soit au travers de son option pour la méthode de déduction selon l'affectation réelle, au moment de la notification ad hoc visée à l'article 46, § 2, alinéa 1^{er}, du Code.

Afin de permettre à l'administration d'avoir une vue complète sur l'ensemble de ces assujettis, l'article 46, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code prévoit que les assujettis qui, au 31 décembre 2023, opèrent la déduction selon cette méthode, effectuent cette notification avant le 30 juin 2024. Cette mesure est similaire à celle qui a été prise à

maakt het mogelijk die tekortkomingen grotendeels te verhelpen.

Dezelfde moeilijkheden blijken zich evenwel evenzeer voor te doen bij gemengde belastingplichtigen die niet voor de voormelde aftrekmethode kiezen, maar die hun recht op aftrek overeenkomstig artikel 46, § 1, van het Wetboek uitoefenen via de standaardmethode van de toepassing van een algemeen verhoudingsgetal. Het is derhalve noodzakelijk dat de administratie eveneens over alle relevante informatie betreffende die belastingplichtigen beschikt.

Gelet op de verschillende wijzigingen die aan artikel 46 van het Wetboek moeten worden aangebracht, vervangt artikel 4 van dit ontwerp om die reden het volledige artikel 46 van het Wetboek.

De eerste wijziging betreft de invoeging in artikel 46, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek van een verplichting voor de belastingplichtige die zijn activiteit aanvangt of zodanig wijzigt dat hij een gemengde belastingplichtige wordt, om voorafgaandelijk te melden dat hij zijn recht op aftrek zal uitoefenen volgens het algemeen verhoudingsgetal. Deze kennisgeving zal, net als bij de aftrek met inachtneming van het werkelijk gebruik, worden gedaan door middel van de aangifte van aanvang of wijziging van de activiteit (elektronisch formulier E-604A of B). Eenzelfde kennisgeving zal moeten worden gedaan wanneer de belastingplichtige die aftrekmethode niet langer gebruikt. In de meeste gevallen zal deze kennisgeving automatisch plaatsvinden wanneer de belastingplichtige een belastingplichtige wordt met een volledig recht op aftrek (in geval van een wijziging van activiteit die wordt geconcretiseerd door de indiening van formulier E-604B), of door zijn keuze voor de aftrekmethode volgens het werkelijke gebruik, op het moment van de specifieke kennisgeving bedoeld in artikel 46, § 2, eerste lid, van het Wetboek.

Om de administratie een volledig overzicht van al deze belastingplichtigen te geven, bepaalt artikel 46, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek dat de belastingplichtigen die op 31 december 2023 de aftrek volgens deze methode toepassen, die kennisgeving doen vóór 30 juni 2024. Die maatregel is vergelijkbaar met die van artikel 46,

l'article 46, § 2, alinéa 3, du Code en ce qui concerne la déduction selon l'affectation réelle.

En outre, un paragraphe 3, nouveau, est ajouté à l'article 46 du Code afin d'habiliter le Roi à déterminer les modalités d'application de cet article, en ce qui concerne la forme de ces différentes notifications, ainsi que le délai dans lequel la notification préalable intervient et la procédure suivant laquelle l'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle conformément au paragraphe 2, alinéa 2 de cet article. L'insertion de ce paragraphe 3 implique l'abrogation de l'article 46, § 2, alinéa 4, ancien, du Code qui reprenait cette habilitation pour les seules notifications visées au paragraphe 2.

En cas d'application de la déduction selon le prorata général, l'assujetti est tenu de communiquer chaque année, dans le cadre de l'envoi de sa déclaration périodique à la TVA relative au premier trimestre (pour les déposants trimestriels) ou au mois de mars (pour les déposants mensuels) un prorata général provisoire qu'il appliquera durant toute l'année civile. Un prorata général définitif (qui fait ensuite office de prorata général provisoire pour l'année civile suivante) est alors fixé par l'assujetti sur base de la réalité de ses opérations à la sortie. Ce prorata général définitif est alors communiqué par l'assujetti à l'occasion du dépôt de sa déclaration périodique à la TVA relative au premier trimestre (pour les déposants trimestriels) ou au mois de mars (pour les déposants mensuels) de l'année civile suivante. Le cas échéant, l'assujetti procède alors dans cette déclaration périodique aux régularisation des taxes déduites selon le prorata général provisoire au cours de l'année précédente et, si c'est le cas, durant les deux premiers mois de l'année en cours.

La procédure actuelle ne prévoit aucune communication formelle par voie électronique du prorata général provisoire (pour la première année, cette communication s'opérant par la suite au travers de la communication du prorata général définitif). La communication du prorata général définitif s'opère quant à elle par le biais de l'envoi

§ 2, derde lid, van het Wetboek met betrekking tot de aftrek volgens het werkelijk gebruik.

Aan artikel 46 van het Wetboek wordt tevens een nieuwe paragraaf 3 toegevoegd om de Koning de bevoegdheid te verlenen de nadere regels voor de toepassing van dit artikel vast te stellen, met betrekking tot de vorm van deze verschillende kennisgevingen, alsmede de termijn waarbinnen de voorafgaande kennisgeving moet worden gedaan en de procedure volgens welke de belastingplichtige overeenkomstig paragraaf 2, tweede lid, van dit artikel kan worden verplicht de aftrek te verrichten met inachtneming van het werkelijke gebruik. De invoeging van die paragraaf 3 impliceert de opheffing van het oude artikel 46, § 2, vierde lid, van het Wetboek dat die machtiging alleen omvatte voor de in paragraaf 2 bedoelde kennisgevingen.

Wanneer de aftrek wordt uitgeoefend volgens het algemeen verhoudingsgetal, moet de belastingplichtige elk jaar bij de indiening van zijn periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of voor de maand maart (voor maandindieners) een voorlopig algemeen verhoudingsgetal meedelen, dat hij gedurende het gehele kalenderjaar zal toepassen. Vervolgens stelt de belastingplichtige op basis van zijn daadwerkelijke uitgaande handelingen een definitief algemeen verhoudingsgetal vast (dat vervolgens weer als voorlopig algemeen verhoudingsgetal voor het volgende kalenderjaar fungeert). Dit definitieve algemeen verhoudingsgetal wordt vervolgens door de belastingplichtige meegedeeld ter gelegenheid van de indiening van zijn periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of de maand maart (voor maandindieners) van het volgende kalenderjaar. In voorkomend geval herziet de belastingplichtige dan in die periodieke aangifte de volgens het voorlopige algemeen verhoudingsgetal in aftrek gebrachte belasting tijdens het voorgaande jaar en, desgevallend, gedurende de eerste twee maanden van het lopende jaar.

De huidige procedure voorziet niet in een formele mededeling langs elektronische weg van het voorlopig algemeen verhoudingsgetal (voor het eerste jaar vindt die mededeling plaats via de latere kennisgeving van het definitieve algemeen verhoudingsgetal). Het definitieve algemene verhoudingsgetal wordt meegedeeld door

ou de la remise, au plus tard au moment du dépôt de la déclaration périodique relative au premier trimestre (pour les assujettis trimestriels) ou au mois de mars (pour les assujettis mensuels), d'une feuille de calcul reprenant tous les éléments justifiant ce prorata général définitif (article 15 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "arrêté royal n° 3")).

Cette procédure non automatisée apparaît aujourd'hui trop lourde sur le plan administratif et ne permet pas à l'administration de procéder de manière suffisamment efficace à des contrôles sur la base d'une analyse de risques. L'objectif est dès lors de rendre cette procédure de communication du prorata général provisoire et définitif totalement informatisée. L'assujetti sera dès lors invité à communiquer ces proratas généraux également via INTERVAT à l'occasion du dépôt de la déclaration périodique relative au premier trimestre (pour les assujettis trimestriels) ou relative à un des trois premiers mois de l'année (pour les assujettis mensuels). Pour le reste, le principe de la régularisation des taxes déduites sur la base du prorata général provisoire est maintenu.

Cette nouvelle procédure de communication du prorata général de déduction fera l'objet de modifications de l'arrêté royal n° 3. Pour ce faire, il convient d'adapter l'habilitation au Roi prévue à l'article 49 du Code. À cette fin, l'article 5, b), du présent projet remplace l'article 49, 4°, du Code afin de permettre au Roi de déterminer la manière dont la déduction est opérée conformément à l'article 46, § 1^{er}, du Code en ce compris les opérations à exclusion du prorata général visé par cette disposition et la manière dont sont communiqués ces proratas généraux à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'article 18*bis*, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit par ailleurs l'obligation corrélative à la notification visée au paragraphe 1^{er} de cette disposition, de communiquer certaines informations relatives à l'application du régime de déduction selon l'affectation réelle des biens et

toezending of afgifte, uiterlijk bij de indiening van de periodieke aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of voor de maand maart (voor maandindieners), van een berekeningsblad dat alle elementen bevat die dat definitieve algemeen verhoudingsgetal verantwoorden (artikel 15 van koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 3")).

Deze niet-geautomatiseerde procedure blijft heden ten dage administratief te omslachtig en maakt het de administratie niet mogelijk om op basis van risicoanalyse voldoende doeltreffende controles uit te voeren. Het is dus de bedoeling die procedure voor de kennisgeving van de voorlopige en definitieve algemene verhoudingsgetallen volledig te digitaliseren. De belastingplichtige zal derhalve worden verzocht deze algemene verhoudingsgetallen via INTERVAT mee te delen ter gelegenheid van de indiening van de periodieke aangifte voor het eerste kwartaal (voor kwartaalindieners) of een van de eerste drie maanden van het kalenderjaar (voor maandindieners). Voor het overige wordt het beginsel van de herziening van de in aftrek gebrachte belasting op basis van het voorlopige algemeen verhoudingsgetal gehandhaafd.

Deze nieuwe procedure voor de mededeling van het algemeen verhoudingsgetal zal nog verdere wijzigingen met zich meebrengen van koninklijk besluit nr. 3. Daartoe moet de in artikel 49 van het Wetboek bedoelde machtiging aan de Koning worden aangepast. Om die reden vervangt artikel 5, b), van dit ontwerp artikel 49, 4°, van het Wetboek om de Koning in staat te stellen de wijze te bepalen waarop de aftrek overeenkomstig artikel 46, § 1, van het Wetboek wordt verricht, met inbegrip van de handelingen die van het in die bepaling bedoelde algemeen verhoudingsgetal worden uitgesloten, alsook de wijze waarop die algemene verhoudingsgetallen worden meegedeeld aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde.

Bovendien voorziet artikel 18*bis*, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 in de verplichting die samenhangt met de in paragraaf 1 van dezelfde bepaling bedoelde kennisgeving, om bepaalde gegevens mee te delen met betrekking tot de uitoefening van het recht op aftrek volgens het

des services. Ces éléments doivent être communiqués par l'assujetti lors du dépôt de la déclaration périodique à la TVA visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours. Ces informations prennent la forme de données structurées relatives aux différents proratas de déductions applicables aux opérations à l'entrée réalisées par l'assujetti. Ces informations doivent permettre à l'administration d'évaluer si les critères retenus par l'assujetti qui revendique la déduction selon l'affectation réelle sont ou non acceptables.

L'un de ces éléments que l'assujetti doit communiquer est un prorata de déduction applicable aux biens et services qui sont affectés à la fois aux secteurs d'exploitation permettant la déduction et aux secteurs d'exploitation ne permettant pas la déduction. Ce prorata est appelé prorata spécial de déduction. Le cas échéant, l'assujetti peut utiliser plusieurs de ces proratas spéciaux qui doivent également être communiqués dans le cadre de cette procédure.

L'actuel article 49 du Code prévoit une délégation en faveur du Roi lui permettant de fixer les conditions d'application des articles 45 à 48 du Code en matière de déduction et *notamment* :

- le moment auquel le droit à déduction prend naissance ;
- les délais endéans lesquels et les modalités selon lesquelles les déductions sont opérées, calculées et révisées ;
- la manière dont les déductions et révisions sont opérées et calculées lorsqu'une personne perd la qualité d'assujetti ou lorsque, étant un assujetti, des variations sont intervenues dans les éléments pris en considération pour le calcul des déductions ;

werkelijk gebruik van de goederen en diensten. Deze elementen moeten door de belastingplichtige worden meegedeeld bij de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2^o, van het Wetboek bedoelde periodieke btw-aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het lopende kalenderjaar. Die informatie wordt meegedeeld onder de vorm van gestructureerde gegevens met betrekking tot de verschillende verhoudingsgetallen die van toepassing zijn op de door de belastingplichtige verrichte inkomende handelingen. Deze informatie moet de administratie in staat stellen te beoordelen of de criteria die worden gehanteerd door de belastingplichtige die zijn recht op aftrek wil uitoefenen volgens het werkelijk gebruik, al dan niet aanvaardbaar zijn.

Eén van deze elementen die de belastingplichtige moet meedelen is een verhoudingsgetal dat van toepassing is op goederen en diensten die zowel aan de bedrijfssectoren die aftrek toestaan als aan de bedrijfssectoren die geen aftrek toestaan worden toegerekend. Deze verhouding wordt een bijzonder verhoudingsgetal genoemd. In voorkomend geval kan de belastingplichtige gebruik maken van meerdere van dergelijke bijzondere verhoudingsgetallen, die ook in het kader van die procedure moeten worden meegedeeld.

Huidig artikel 49 van het Wetboek voorziet in een delegatie aan de Koning die hem toelaat de toepassingsvoorwaarden van de artikelen 45 tot en met 48 van het Wetboek met betrekking tot de aftrek vast te stellen en *met name*:

- het tijdstip waarop het recht op aftrek ontstaat;
- de termijnen waarbinnen en de regelen volgens welke de aftrek plaatsheeft, berekend wordt en herzien wordt;
- de wijze waarop de aftrek en de herziening plaatshebben en berekend worden wanneer iemand de hoedanigheid van belastingplichtige verliest of wanneer er bij een belastingplichtige enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag hebben gelegen;

- les opérations à exclure du prorata général visé à l'article 46, § 1^{er}, du Code pour éviter qu'il ne crée des inégalités dans l'application de la taxe (voir supra) ;

- la manière dont les révisions doivent être opérées en ce qui concerne la taxe ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code.

Cet article 49 du Code ne prévoit par contre aucune délégation en faveur du Roi pour déterminer la manière dont le prorata spécial de déduction doit être déterminé ni même les modalités de sa communication à l'administration par l'assujetti.

Dans le cadre de la présente réforme, il apparaît nécessaire également d'appréhender la manière dont les assujettis partiels (c'est-à-dire les assujettis qui, outre des opérations leur ouvrant un droit à déduction, exercent également des activités ou effectuent des opérations qui ne sont pas considérées comme étant des opérations soumises à la taxe conformément à l'article 2 du Code) exercent leur droit à déduction partiel.

En tant qu'assujettis partiels, ces assujettis exercent leur droit à déduction selon l'article 45, § 1^{er}, du Code. Autrement dit, ce droit à déduction n'est permis que dans la mesure où les opérations à l'entrée sont affectées à la réalisation d'opérations à la sortie qui ouvrent effectivement un droit à déduction (principe du lien direct et immédiat entre ces opérations à l'entrée et à la sortie). En ce qui concerne les frais généraux (frais qui peuvent être rattachés à l'ensemble de l'activité de ces assujettis partiels), ces assujettis appliquent en réalité un ou plusieurs proratas spéciaux de déduction en fonction des spécificités de leurs activités. Ils appliquent dès lors en réalité la même méthode de déduction que les assujettis visés à l'article 46, § 2, du Code.

Par conséquent, la nouvelle procédure prévoit également dans leur chef la communication de ces proratas spéciaux de déduction à l'occasion

- de les opérations qui, outre des opérations leur ouvrant un droit à déduction, exercent également des activités ou effectuent des opérations qui ne sont pas considérées comme étant des opérations soumises à la taxe conformément à l'article 2 du Code)

- de la manière dont les révisions doivent être opérées en ce qui concerne la taxe ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code.

Dit artikel 49 van het Wetboek voorziet evenwel niet in een delegatie aan de Koning om te bepalen op welke wijze het bijzondere verhoudingsgetal moet worden vastgesteld en evenmin hoe het door de belastingplichtige aan de administratie moet worden meegedeeld.

In het kader van de huidige hervorming blijkt het tevens noodzakelijk de wijze waarop gedeeltelijke belastingplichtigen (dat wil zeggen belastingplichtigen die, naast handelingen die recht op aftrek geven, ook activiteiten of handelingen verrichten die overeenkomstig artikel 2 van het Wetboek niet als aan belasting onderworpen handelingen worden beschouwd) hun gedeeltelijk recht op aftrek uitoefenen, aan de orde te stellen.

Als gedeeltelijke belastingplichtigen oefenen deze belastingplichtigen hun recht op aftrek uit overeenkomstig artikel 45, § 1, van het Wetboek. Met andere woorden, dat recht op aftrek kan maar worden uitgeoefend voor zover de inkomende handelingen worden gebruikt voor het verrichten van uitgaande handelingen die daadwerkelijk recht op aftrek geven (beginsel van het rechtstreeks en onmiddellijk verband tussen die inkomende en uitgaande handelingen). Wat de algemene kosten betreft (kosten die verband houden met het geheel van de activiteiten van die gedeeltelijke belastingplichtigen), passen deze belastingplichtigen in feite één of meer bijzondere verhoudingsgetallen toe al naargelang de specifieke kenmerken van hun activiteiten. Zij passen dus in feite dezelfde aftrekmethode toe als de in artikel 46, § 2, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen.

Bijgevolg voorziet de nieuwe procedure er ook in dat zij op dezelfde wijze als de in artikel 46, § 2, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen

du dépôt de leur déclaration périodique à la TVA relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours, selon les mêmes modalités que les assujettis visés à l'article 46, § 2, du Code.

L'article 5, c), du présent projet remédie par conséquent à cette lacune en complétant l'article 49 du Code par un 6° qui prévoit que le Roi détermine la manière dont sont déterminés et communiqués les proratas spéciaux de déduction :

- par les assujettis visés à l'article 46, § 2, du Code (les assujettis qui appliquent la méthode de déduction selon l'affectation réelle) ;

- par les assujettis qui exercent également des activités ou effectue des opérations qui ne sont pas considérées comme étant des opérations visées à l'article 2 du Code (les assujettis partiels).

Il est fait usage de ces modifications pour procéder à une modification de nature législative dans le même article.

L'article 5, a), du présent projet abroge ainsi le terme "notamment" dans la phrase liminaire de l'article 49 du Code dès lors qu'une telle délégation au Roi se doit d'être exhaustive, conformément aux enseignements découlant des avis constants de la section de législation du Conseil d'État. Cette dernière modification n'entraîne aucune modification au niveau des arrêtés d'exécution du Code (singulièrement l'arrêté royal n° 3).

Chapitre 4. – Obligations en matière de TVA concernant l'attribution et la communication du numéro d'identification à la TVA, en matière de facturation et en ce qui concerne la liste annuelle des clients assujettis

Articles 6 à 12

L'article 6 du présent projet précise le champ d'application de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code.

kennis geven van die bijzondere verhoudingsgetallen wanneer zij hun periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het lopende kalenderjaar indienen.

Artikel 5, c), van dit ontwerp verhelpt derhalve die tekortkoming door artikel 49 van het Wetboek aan te vullen met een 6° dat erin voorziet dat de Koning de wijze bepaalt waarop de bijzondere verhoudingsgetallen worden vastgesteld en meegedeeld :

- door de belastingplichtigen bedoeld in artikel 46, § 2, van het Wetboek (de belastingplichtigen die de aftrekmethode volgens het werkelijke gebruik toepassen);

- door de belastingplichtigen die ook werkzaamheden of handelingen verrichten die niet als in artikel 2 van het Wetboek bedoelde handelingen worden aangemerkt (de gedeeltelijke belastingplichtigen).

Er wordt van die wijzigingen gebruikt gemaakt om in hetzelfde artikel een wijziging aan te brengen die louter legistiek van aard is.

Artikel 5, a), van dit ontwerp schrapt aldus de term "onder meer" in de inleidende zin van artikel 49 van het Wetboek, aangezien deze delegatie aan de Koning exhaustief moet zijn, overeenkomstig de constante adviespraktijk van de afdeling Wetgeving van de Raad van State. Deze laatste wijziging brengt geen enkele wijziging met zich mee van de uitvoeringsbesluiten van het Wetboek (in het bijzonder het koninklijk besluit nr. 3).

Hoofdstuk 4. – Btw-verplichtingen inzake toekenning en mededeling van het btw-identificatienummer, inzake facturering en inzake de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers

Artikelen 6 tot en met 12

Artikel 6 van dit ontwerp preciseert het toepassingsgebied van artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek.

Depuis le remplacement de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code par la loi du 26 novembre 2009 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 4 décembre 2009, p. 75123), les assujettis établis en Belgique qui sont soumis aux régimes particuliers visés aux articles 56*bis* et 57 du Code se voient attribuer un numéro d'identification à la TVA 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 du Code qui effectuent uniquement des livraisons de biens et des prestations de services exemptées en vertu de l'article 44 du Code et pour lesquelles ils n'ont aucun droit à déduction ne se voient pas attribuer de numéro d'identification à la TVA au début de leur activité économique.

L'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code a pour objet, en cas d'opérations bien spécifiques, d'attribuer un numéro d'identification à la TVA aux personnes morales non assujetties et aux assujettis visés à l'article 4 du Code auxquels, en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code, un numéro d'identification à la TVA n'a pas encore été attribué au début de leur activité économique. Compte tenu de la modification susmentionnée apportée à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code, ce n'est le cas que pour les assujettis visés à l'article 4 du Code qui n'effectuent que des livraisons de biens et des prestations de services exemptées en vertu de l'article 44 du Code et pour lesquelles ils n'ont pas droit à déduction.

La formulation utilisée à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code ("assujettis qui n'effectuent que des livraisons de biens ou des prestations de services ne leur ouvrant aucun 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 6, a), du présent projet modifie donc la référence dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, 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

Sinds de vervanging van artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek bij de wet van 26 november 2009 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 4 december 2009, blz. 75123), wordt aan de in België gevestigde belastingplichtigen die onderworpen zijn aan de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 56*bis* 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 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen en diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek 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^o, 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 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen aan wie overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek van bij de aanvang van hun economische activiteit nog geen btw-identificatienummer werd toegekend. Rekening houdend met de voormelde wijziging die werd aangebracht in artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek is dat enkel het geval voor die in artikel 4 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen en diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben.

De formulering gehanteerd in artikel 50, § 1, eerste lid, 2^o, 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 bijzondere regeling bedoeld in artikel 56*bis* van het Wetboek onderworpen belastingplichtigen. Om die reden wijzigt artikel 6, a), van dit ontwerp aldus de verwijzing in artikel 50, § 1, eerste lid, 2^o, inleidende zin, van het Wetboek naar belastingplichtigen "die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten waarvoor zij geen

"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".

L'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, du Code a pour objet d'attribuer un numéro d'identification à la TVA à "tout assujetti" lorsqu'il est redevable de la taxe conformément à l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code. Il s'agit notamment des services fournis par un assujetti non établi à un assujetti établi en Belgique, qui sont réputés avoir lieu en Belgique aux fins de la TVA en vertu de l'article 21 § 2, du Code. Tout comme la formulation utilisée dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code précité, cela n'a de sens que dans la mesure où il s'agit d'un assujetti auquel, conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code, un numéro d'identification à la TVA n'a pas encore été attribué au début de son activité économique.

Compte tenu du champ d'application de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code tel que déjà exposé ci-dessus, la seule catégorie d'assujettis à laquelle un numéro d'identification à la TVA peut être attribué en vertu des dispositions de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, du Code, est celle des assujettis qui effectuent uniquement des livraisons de biens ou des prestations de services exemptées en vertu de l'article 44 du Code et pour lesquelles ils n'ont aucun droit à déduction. Afin de mieux délimiter les différents points de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, le libellé de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, du Code est modifié par l'article 6, b), du présent projet pour ne faire référence qu'à la catégorie spécifique d'assujettis à laquelle un numéro d'identification à la TVA peut être attribué en vertu de cette disposition.

Enfin, l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5^o, du Code vise à attribuer un numéro d'identification à la TVA à "tout assujetti établi en Belgique" qui effectue des prestations de services qui sont réputées avoir lieu dans un autre État membre en vertu des dispositions communautaires (c'est-à-dire les dispositions du droit européen) et pour lesquelles la taxe est due par le preneur de services. Il s'agit notamment des "prestations de services

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".

Artikel 50, § 1, eerste lid, 4^o, van het Wetboek strekt ertoe om een btw-identificatienummer toe te kennen aan "elke belastingplichtige" die schuldenaar is van de belasting krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1^o, van het Wetboek. Het betreft met name de diensten die door een niet in België gevestigde belastingplichtige worden verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige en die voor btw-doeleinden geacht worden in België plaats te vinden op grond van artikel 21, § 2, van het Wetboek. Zoals bij de formulering gehanteerd in het voormelde artikel 50, § 1, eerste lid, 2^o, van het Wetboek is dat maar zinvol voor zover het gaat om een belastingplichtige aan wie overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek van bij de aanvang van zijn economische activiteit nog geen btw-identificatienummer werd toegekend.

Rekening houdend met de draagwijdte van artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek zoals hiervoor reeds uiteengezet, is de enige categorie van belastingplichtigen aan wie op grond van het bepaalde in artikel 50, § 1, eerste lid, 4^o, van het Wetboek een btw-identificatienummer kan worden toegekend de categorie van belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben. Om de aflijning tussen de verschillende punten van artikel 50, § 1, eerste lid, van het Wetboek scherper te stellen, wordt de formulering in artikel 50, § 1, eerste lid, 4^o, van het Wetboek bij artikel 6, b) van dit ontwerp in die zin gewijzigd dat die alleen nog betrekking heeft op de specifieke categorie van belastingplichtigen aan wie op grond van die bepaling een btw-identificatienummer kan worden toegekend.

Artikel 50, § 1, eerste lid, 5^o, van het Wetboek strekt er tenslotte toe om een btw-identificatienummer toe te kennen aan "elke belastingplichtige gevestigd in België" die diensten verricht die krachtens de communautaire bepalingen (i.e. de Europeesrechtelijke bepalingen) geacht worden plaats te vinden in een andere lidstaat en waarvan de belasting verschuldigd is door de ontvanger van de dienst.

intracommunautaires" fournies par un assujetti établi en Belgique à un assujetti établi dans un autre État membre (au sens de l'article 43 de la directive 2006/112/CE), qui sont réputées y être localisées aux fins de la TVA. Il s'agit des mêmes prestations de services qui, lorsqu'elles ne sont pas exonérées dans l'autre État membre, doivent être incluses dans le relevé périodique des opérations intracommunautaires déposé en Belgique et visé à l'article 53sexies du Code. Tout comme la formulation utilisée dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code précité, cela n'a de sens que dans la mesure où il s'agit d'un assujetti auquel, conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code, aucun numéro d'identification à la TVA n'a été attribué au début de son activité économique.

Compte tenu du champ d'application de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code tel que déjà exposé ci-dessus, la seule catégorie d'assujettis à laquelle un numéro d'identification à la TVA peut être attribué sur la base des dispositions de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5^o, du Code - à l'instar de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, du Code - est celle des assujettis qui effectuent uniquement des livraisons de biens ou des prestations de services exemptées en vertu de l'article 44 du Code et pour lesquelles ils n'ont aucun droit à déduction. Afin de mieux délimiter les différents points de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, le libellé de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 5^o, du Code - par analogie avec la modification de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4^o, du Code - est modifié par l'article 6, c), du présent projet en ce sens qu'il ne vise que la catégorie spécifique des assujettis auxquels un numéro d'identification à la TVA peut être attribué en vertu de cette disposition.

L'article 7 du projet apporte en outre trois groupes de modifications d'une autre nature à l'article 53quater du Code concernant la communication du numéro d'identification à la TVA.

L'article 53quater, § 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

Het betreft met name de zogenaamde "intracommunautaire diensten" die door een in België gevestigde belastingplichtige worden verricht voor een in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige (in de zin van artikel 43 van Richtlijn 2006/112/EG), die voor btw-doeleinden geacht worden daar plaats te vinden. Het zijn dezelfde diensten die, wanneer ze in de andere lidstaat niet vrijgesteld zijn, moeten worden opgenomen in de in België ingediende periodieke opgave van de intracommunautaire handelingen bedoeld in artikel 53sexies van het Wetboek. Zoals bij de formulering gehanteerd in het voormelde artikel 50, § 1, eerste lid, 2^o, van het Wetboek is dat maar zinvol voor zover het gaat om een belastingplichtige aan wie overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek van bij de aanvang van zijn economische activiteit nog geen btw-identificatienummer werd toegekend.

Rekening houdend met de draagwijdte van artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek zoals hiervoor reeds uiteengezet, is de enige categorie van belastingplichtigen aan wie op grond van het bepaalde in artikel 50, § 1, eerste lid, 5^o, van het Wetboek een btw-identificatienummer kan worden toegekend – net zoals bij artikel 50, § 1, eerste lid, 4^o, van het Wetboek - de categorie van belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben. Om de aflijning tussen de verschillende punten van artikel 50, § 1, eerste lid, van het Wetboek scherper te stellen, wordt de formulering in artikel 50, § 1, eerste lid, 5^o, van het Wetboek naar analogie met de wijziging in artikel 50, § 1, eerste lid, 4^o, van het Wetboek – bij artikel 6, c), van dit ontwerp in die zin gewijzigd dat die alleen nog betrekking heeft op de specifieke categorie van belastingplichtigen aan wie op grond van die bepaling een btw-identificatienummer kan worden toegekend.

Artikel 7 van het ontwerp brengt bovendien drie groepen van wijzigingen van een andere aard aan in artikel 53quater van het Wetboek met betrekking tot de mededeling van het btw-identificatienummer.

Artikel 53quater, § 1, eerste lid, van het Wetboek omvat momenteel voor belastingplichtigen een uitermate ruim omschreven mededelingsplicht aan hun leveranciers (en hun dienstverrichters) en

TVA, qui leur est attribué conformément à 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 en termes généraux 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 TVA belge à ses fournisseurs ou prestataires de services par rapport aux opérations suivantes :

- les livraisons à partir 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 TVA délivré par l'État membre où prend fin le transport ou l'expédition des biens. Ces règles TVA sont, par rapport aux opérations citées, inconciliables avec l'obligation de communiquer son numéro d'identification à la TVA belge concernant de telles livraisons ;
- 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 25^{ter}, § 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 TVA pour les opérations triangulaires

hun klanten, zonder enige specifieke beperking, van het btw-identificatienummer dat hen werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, of § 3, van het Wetboek.

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 in het algemeen niet van toepassing is ten aanzien van de leveranciers en dienstverrichters van de belastingplichtige (nieuw tweede lid van artikel 53^{quater}, § 1, van het Wetboek) en ten aanzien van de klanten van de belastingplichtige (nieuw derde lid 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:

- 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 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;
- 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°, 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

intracommunautaires peut être appliqué. Ce régime, bien qu'il présuppose l'utilisation du numéro d'identification à la TVA 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 TVA belge ;

- 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 TVA exigent que ce ne soit pas le numéro d'identification à la TVA 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 ;

- les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en dehors de la Belgique, quelle que soit la TVA due sur cette opération par le fournisseur ou le prestataire de services. Lorsque de telles opérations ont lieu en dehors de la Belgique et qu'il existe un mécanisme d'autoliquidation dans l'État membre où ces services ont lieu, en vertu duquel le client est redevable de la taxe, il est exigé que le client communique son numéro d'identification à la TVA qui lui a été attribué par l'État membre où les services ont été exécutés et pas son numéro d'identification à la TVA belge.

Conformément à l'article 53*quater*, § 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 TVA belge à ses clients 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 TVA due sur ces opérations dans une déclaration TVA à déposer dans ce pays sous un numéro d'identification à la TVA qui lui est attribué par ce pays. C'est également ce numéro d'identification à la TVA 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.

vereenvoudigde btw-regeling voor intracommunautair 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;

- de 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;

- de leveringen van goederen en de diensten die plaatsvinden buiten België ongeacht de btw op die handeling verschuldigd is door de leverancier of dienstverrichter. Indien dergelijke handelingen plaatsvinden buiten België en er in de lidstaat waar die handelingen 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 handelingen plaatsvonden en niet zijn Belgisch btw-identificatienummer.

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

L'exception à l'obligation de communication du numéro d'identification à la TVA au client ne concerne cependant pas certaines opérations réalisées sous un des régimes particulier du système OSS (articles 58^{ter} à 58^{quinquies} du Code) pour lesquelles la Belgique est l'État membre compétent en matière de facturation en vertu de l'article 53^{decies}, § 1^{er}, alinéa 3, du Code et pour lesquelles, en fonction des parties contractantes, une facture doit ainsi être émise en vertu de l'article 53, § 2, alinéas 1^{er} et 5, du Code (et l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 1 pris en exécution de cette dernière disposition).

Dès lors qu'une facture doit être émise par le fournisseur des biens ou le prestataire de services pour de telles opérations, il lui revient de communiquer à ses clients (au moyen de la facture) son numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50 du Code, dans la mesure où il en dispose (ce n'est par exemple pas le cas lorsqu'il ne dispose que d'un numéro d'identification particulier attribué dans le cadre du régime spécial, comme notamment dans le cadre des régimes particuliers visés aux articles 58^{ter} et 58^{quinquies} du Code).

Ainsi, dans le cadre du régime Union dans le système OSS, visé à l'article 58^{quater} du Code, l'assujetti identifié en Belgique aux fins de ce régime (et dont le numéro d'identification à la TVA demeure, pour l'application de ce régime, le numéro d'identification à la TVA normal) déclare dans sa déclaration 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 TVA, 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 TVA belge, compte tenu du fait qu'il fait usage dans le cadre de ces opérations de ce régime particulier en Belgique.

Dans le cadre des autres régimes du système de guichet unique, la communication par le

De uitzondering op de mededelingsplicht van het btw-identificatienummer aan de klanten geldt evenwel niet voor bepaalde handelingen verricht onder één van de bijzondere regelingen van het OSS-systeem (artikelen 58^{ter} tot en met 58^{quinquies} van het Wetboek) waarvoor België op grond van artikel 53^{decies}, § 1, derde lid, van het Wetboek de bevoegde lidstaat is inzake facturering en waarvoor, al naargelang de hoedanigheid van de medecontractanten, aldus op grond van artikel 53, § 2, eerste en vijfde lid, van het Wetboek (en artikel 1 van koninklijk besluit nr. 1 genomen in uitvoering van die laatste bepaling), een factuur moet worden uitgereikt.

Wanneer de leverancier of dienstverrichter voor dergelijke handelingen een factuur moet uitreiken, moet hij zijn klanten (door middel van de factuur) zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer meedelen, voor zover hij over dergelijke btw-identificatienummer beschikt (dit is bijvoorbeeld niet het geval wanneer hij slechts over een in het kader van de bijzondere regeling toegekend speciaal identificatienummer beschikt, zoals met name in het kader van de in artikel 58^{ter} en 58^{quinquies} van het Wetboek bedoelde bijzondere regelingen).

In het kader van de Unie-regeling binnen het één-loket-systeem, bedoeld in artikel 58^{quater} van het Wetboek, 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), via zijn in België ingediende aangifte de belasting aan die verschuldigd is over alle intracommunautaire afstandsverkoop 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. Voor 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 Belgisch btw-identificatienummer mee te delen, aangezien hij voor deze handelingen gebruik maakt van die bijzondere regeling in België.

In de andere regelingen van het één-loket-systeem zal de mededeling van zijn in artikel 50

fournisseur ou le prestataire à son client de son numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50 du Code ne sera obligatoire que pour autant qu'il en dispose d'un pour d'autres opérations qu'il réalise par ailleurs.

Sont dès lors visées les opérations suivantes :

- les prestations de services en faveur de personnes morales non assujetties non identifiées à la T.V.A. pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58^{ter} ou 58^{quater} du Code est appliqué ;
- les ventes à distance intracommunautaires de biens en faveur d'assujettis ou de personnes morales non assujetties pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58^{quater} du Code est appliqué ;
- les ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers pour lesquelles le régime particulier visé à l'article 58^{quinquies} du Code est appliqué.

C'est ce que traduit l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 3, nouveau du Code qui stipule que par dérogation à l'alinéa 1^{er} de cet article, les assujettis visés dans cet alinéa ne communiquent pas leur numéro d'identification à la TVA à leurs clients pour les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en dehors de la Belgique et pour lesquelles la taxe est due par ces assujettis, à l'exception des opérations pour lesquelles le régime particulier visé aux articles 58^{ter} à 58^{quinquies} du Code est appliqué et pour lesquelles une facture doit être émise en vertu de l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, du Code.

Pour ces raisons, l'article 7, 1^o, du présent projet remplace l'article 53^{quater}, § 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 TVA qui leur est attribué conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o ou 3^o, ou § 3, du Code sont ajoutées à l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéas 2 et 3, nouveau, du Code.

van het Wetboek bedoelde btw-identificatienummer door de leverancier of de dienstverrichter aan zijn klant slechts verplicht zijn voor zover hij over dergelijk btw-identificatienummer beschikt voor andere handelingen die hij verricht..

De volgende handelingen worden derhalve bedoeld:

- de diensten verricht voor niet voor btw-doeleinden geïdentificeerde niet-belastingplichtige rechtspersonen waarvoor gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58^{ter} of 58^{quater} van het Wetboek;
- de intracommunautaire afstandsverkopen verricht voor belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen waarvoor gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58^{quater} van het Wetboek;
- de afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen waarvoor gebruik wordt gemaakt van de bijzondere regeling bedoeld in artikel 58^{quinquies} van het Wetboek.

Dit wordt tot uiting gebracht in artikel 53^{quater}, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek, dat bepaalt dat, in afwijking van het eerste lid van dat artikel, de in dat lid bedoelde belastingplichtigen hun btw-identificatienummer niet mededelen 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 de artikelen 58^{ter} tot en met 58^{quinquies} van het Wetboek en waarvoor op grond van artikel 53, § 2, eerste lid, van het Wetboek een factuur moet worden uitgereikt.

Om die redenen vervangt artikel 7, 1^o, van dit ontwerp artikel 53^{quater}, § 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^o of 3^o, of § 3, van het Wetboek worden toegevoegd in het

L'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code précise que les assujettis établis à l'étranger et disposant d'un établissement stable en Belgique ne sont pas tenus de communiquer leur numéro d'identification à la TVA à leurs clients pour les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en Belgique lorsque la livraison de biens ou la prestation de services est effectuée par un établissement de l'assujetti à l'étranger et que l'établissement stable en Belgique n'intervient pas dans la livraison de biens ou la prestation de services. En effet, dans un tel cas, l'assujetti établi à l'étranger est considéré, conformément à l'article 51 § 2, alinéa 2, du Code, comme un assujetti non établi en Belgique pour l'application des dispositions relatives au redevable de la TVA qui prévoient un mécanisme d'autoliquidation.

L'article 53^{quater}, § 2, alinéa 1^{er}, du Code impose actuellement aux personnes identifiées à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code de communiquer leur numéro d'identification à la TVA à leurs fournisseurs lorsqu'elles sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, ou § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code.

Comme il ressort du commentaire relatif à la modification de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code par l'article 6, a), du présent projet, cette disposition ne concerne que :

- les personnes morales non assujetties et les assujettis qui n'effectuent que des livraisons de biens ou des prestations de services qui sont exemptées en vertu de l'article 44 du Code et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction ;
- qui effectuent une acquisition intracommunautaire de biens qui entraîne le dépassement du seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, b), du Code ou lorsqu'ils ont exercé le droit d'option visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du Code.

tweede en derde lid van artikel 53^{quater}, § 1, nieuw, van het Wetboek.

Artikel 53^{quater}, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek verduidelijkt verder dat de in het buitenland gevestigde belastingplichtigen met een vaste inrichting in België er niet toe gehouden zijn hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun klanten ten aanzien van leveringen van goederen of diensten die plaatsvinden in België wanneer de levering van het goed of de dienst wordt verricht door een vestiging van de belastingplichtige in het buitenland en de vaste inrichting in België niet betrokken is bij de levering van goederen of de dienst. In dat geval wordt de in het buitenland gevestigde belastingplichtige, overeenkomstig artikel 51, § 2, tweede lid, van het Wetboek, immers geacht voor de toepassing van de bepalingen inzake de schuldenaar van de btw die in een verleggingsregeling voorzien, als een niet in België gevestigde belastingplichtige aangemerkt.

Artikel 53^{quater}, § 2, eerste lid, van het Wetboek verplicht momenteel de personen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, om hun btw-identificatienummer aan hun leveranciers mee te delen wanneer ze krachtens artikel 51, § 1, 2°, of § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek schuldenaar zijn van de belasting in België.

Zoals blijkt uit de toelichting bij de wijziging van artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bij artikel 6, a), van dit ontwerp, heeft die bepaling enkel betrekking op:

- niet-belastingplichtige rechtspersonen en belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen en diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben;
- die een intracommunautaire verwerving van goederen verrichten die tot gevolg heeft dat de drempel van 11.200 euro, bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, b), van het Wetboek, wordt overschreden of wanneer ze het in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek bedoelde keuzerecht hebben uitgeoefend.

À la suite du franchissement du seuil précité ou de l'exercice de l'option précitée, ils sont donc tenus de communiquer leur numéro d'identification à la TVA à leur fournisseur chaque fois qu'ils sont tenus d'acquitter la TVA sur une acquisition intracommunautaire en Belgique, puisqu'ils sont à ce moment-là redevables de la TVA en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, du Code. Ce numéro d'identification à la TVA permet au fournisseur d'exonérer de la TVA sa livraison dans l'État membre de départ, étant entendu que la TVA est alors due dans l'État membre d'arrivée du transport ou de l'expédition des biens et doit être acquittée par le client.

Aussi longtemps que les deux catégories de personnes précitées n'ont pas dépassé le seuil précité d'acquisitions intracommunautaires et n'ont pas exercé l'option de soumettre leurs acquisitions intracommunautaires à la TVA, leurs achats de biens transportés ou expédiés en Belgique en provenance d'autres États membres par le fournisseur ou pour son compte seront considérés comme des ventes à distance intracommunautaires de biens (article 1^{er}, § 19, du Code). Pour autant que les conditions visées à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code ne soient pas remplies, ces ventes à distance intracommunautaires de biens seront réputées avoir lieu en Belgique aux fins de la TVA.

En revanche, tant que les deux catégories de personnes précitées n'ont pas dépassé le seuil d'acquisitions intracommunautaires précité et n'ont pas exercé l'option pour la soumission à la TVA de leurs acquisitions intracommunautaires, leurs achats de biens transportés ou expédiés en Belgique à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers par le fournisseur ou pour son compte seront considérés comme des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (article 1^{er}, § 20, du Code). Ces ventes à distance seront réputées avoir lieu en Belgique aux fins de la TVA dans les cas visés à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2° et 3°, du Code.

Lorsque les deux catégories de personnes précitées ont dépassé le seuil précité

Vanaf de voormelde drempeloverschrijding of de uitoefening van de voormelde optie zijn ze er dus toe gehouden om aan hun leverancier hun btw-identificatienummer mee te delen telkens als ze ertoe gehouden zijn de btw te voldoen op een intracommunautaire verwerving in België, aangezien ze op dat moment schuldenaar zijn van de btw krachtens artikel 51, § 1, 2°, van het Wetboek. Dat btw-identificatienummer laat de leverancier toe zijn levering in de lidstaat van vertrek vrij te stellen van btw in de wetenschap dat de btw verschuldigd is in de lidstaat van aankomst van het vervoer of de verzending van de goederen en door de afnemer moet worden voldaan.

Zolang de voormelde twee categorieën van personen de voormelde drempel van intracommunautaire verwervingen niet hebben overschreden én niet de optie hebben uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen, zullen hun aankopen van goederen die vanuit andere lidstaten naar België worden vervoerd of verzonden door of voor rekening van de leverancier als intracommunautaire afstandsverkopen van goederen worden beschouwd (artikel 1, § 19, van het Wetboek). Voor zover de in artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek bedoelde voorwaarden niet vervuld zijn, zullen die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen voor btw-doeleinden geacht worden in België plaats te vinden.

Anderzijds zullen, zolang de voormelde twee categorieën van personen de voormelde drempel van intracommunautaire verwervingen niet hebben overschreden én niet de optie hebben uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen, hun aankopen van goederen die vanuit een derdelandsgebied of vanuit een derde land naar België worden vervoerd of verzonden door of voor rekening van de leverancier als afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen worden beschouwd (artikel 1, § 20, van het Wetboek). Deze afstandsverkopen zullen geacht worden voor btw-doeleinden in België plaats te vinden in de gevallen bedoeld in artikel 15, § 1, eerste lid, 2° en 3°, van het Wetboek.

Wanneer de voormelde twee categorieën van personen de voormelde drempel van

d'acquisitions intracommunautaires ou ont exercé l'option de soumettre leurs acquisitions intracommunautaires à la TVA, leurs achats de biens transportés ou expédiés en Belgique à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers par le fournisseur ou pour son compte ne peuvent plus être qualifiés de ventes à distance (le seuil franchi ou l'option exercée pour certains achats intracommunautaires détermine ainsi non seulement la qualification des livraisons concernées lorsque les biens sont transportés ou expédiés d'un autre État membre vers la Belgique, mais également directement la qualification des livraisons des biens transportés ou expédiés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers vers la Belgique).

Dans ce contexte, il convient, tout comme pour les livraisons de biens entre États membres, d'indiquer aux fournisseurs, sans ambiguïté, si leurs livraisons de biens expédiées ou transportées en Belgique à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers en faveur des deux catégories de clients précitées, peuvent ou non être qualifiées de ventes à distance.

Pour ces raisons, l'article 7, 2°, du présent projet prévoit à l'article 53^{quater}, § 2, alinéa 1^{er}, 2°, nouveau, du Code un cas supplémentaire dans lequel les deux catégories de personnes précitées doivent communiquer à leurs fournisseurs le numéro d'identification à la TVA qui leur est attribué en vertu de l'article 51, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, du Code, lorsqu'elles achètent des biens transportés à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers, notamment dans les circonstances où la livraison en question n'est pas qualifiée de vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers. Tel est le cas, comme il ressort des explications ci-dessus, lorsque les deux catégories de personnes précitées ont dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, b), du Code, ou lorsqu'elles ont exercé l'option de soumettre leurs acquisitions intracommunautaires à la taxe conformément à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du Code.

intracommunautaire verwervingen wél hebben overschreden of de optie hebben uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen, kunnen hun aankopen van goederen die vanuit een derdelandsgebied of vanuit een derde land naar België worden vervoerd of verzonden door of voor rekening van de leverancier niet langer als afstandsverkopen worden gekwalificeerd (de drempeloverschrijding of optie ten aanzien van bepaalde intracommunautaire aankopen determineert dus niet alleen de kwalificatie van de betrokken leveringen wanneer de goederen worden vervoerd of verzonden vanuit een andere lidstaat naar België, maar meteen ook de kwalificatie van de leveringen van de goederen vervoerd of verzonden vanuit een derdelandsgebied of derde land naar België).

Tegen die achtergrond is het aangewezen dat, net zoals dat het geval is bij de leveringen van goederen tussen lidstaten, aan leveranciers ondubbelzinnig duidelijk wordt gemaakt dat hun leveringen van goederen ten aanzien van de twee voormelde categorieën van afnemers die worden verzonden of vervoerd naar België vanuit een derdelandsgebied of derde land, al dan niet als afstandsverkopen mogen worden gekwalificeerd.

Om die redenen voorziet artikel 7, 2°, van dit ontwerp in artikel 53^{quater}, § 2, eerste lid, 2°, nieuw, van het Wetboek in een bijkomend geval waarin de twee voormelde categorieën van personen hun btw-identificatienummer dat hen werd toegekend krachtens artikel 51, § 1, tweede lid, 2°, van het Wetboek moeten meedelen aan hun leveranciers wanneer ze goederen aankopen die vanuit een derdelandsgebied of een derde land worden vervoerd, met name in die omstandigheden dat de betrokken levering niet als een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen kan worden gekwalificeerd. Dat is, zoals uit de toelichting hiervoor blijkt, het geval wanneer de twee voormelde categorieën van personen de drempel van 11.200 euro, bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, b), van het Wetboek hebben overschreden of wanneer ze overeenkomstig artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek de optie hebben uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen.

L'article 53^{quater}, § 2, alinéa 2, du Code impose aux assujettis identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4° et 5°, du Code de communiquer leur numéro d'identification à la TVA à leurs fournisseurs lorsqu'ils sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, du Code sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accises ou de moyens de transport neufs visés à l'article 8^{bis}, § 2, 2°, du Code ou en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code.

Comme il ressort du commentaire relatif à la modification de l'article 50 § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4° et 5°, du Code par l'article 6, b) et c), du présent projet, cette disposition ne concerne que :

- les assujettis qui n'effectuent que des livraisons de biens ou des prestations de services qui sont exemptées en vertu de l'article 44 du Code et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction ;
- qui soit sont redevables de la TVA sur les prestations de services qui leur sont fournies par un assujetti non établi en Belgique, en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, soit ont fourni des prestations de services qui, selon les dispositions du droit européen, ont lieu dans un autre État membre et pour lesquelles le preneur est redevable de la TVA.

Conformément à l'article 53^{quater}, § 2, alinéa 2, du Code, ils communiquent à leur fournisseur ou prestataire de services le numéro d'identification à la TVA qui leur a été attribué dans ces circonstances spécifiques lorsque :

- ils sont redevables de la taxe sur leurs acquisitions intracommunautaires en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, du Code, sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accises ou de moyens de transport neufs visés à l'article 8^{bis}, § 2, 2°, du Code ;
- ils sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, du Code (lorsqu'ils sont preneurs de "services intracommunautaires" effectués par un prestataire de services qui n'est pas établi en Belgique,

Artikel 53^{quater}, § 2, tweede lid, van het Wetboek verplicht de belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4° en 5°, van het Wetboek voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, hun btw-identificatienummer aan hun leveranciers mee te delen wanneer zij schuldenaar zijn van de belasting in België krachtens artikel 51, § 1, 2°, van het Wetboek behalve in geval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten of van in artikel 8^{bis}, § 2, 2°, van het Wetboek bedoelde nieuwe vervoermiddelen, of krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek.

Zoals blijkt uit de toelichting bij de wijzigingen van artikel 50, § 1, eerste lid, 4° en 5°, van het Wetboek bij artikel 6, b) en c), van dit ontwerp, heeft die bepaling enkel betrekking op:

- belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben;
- die hetzij schuldenaar zijn van de btw op diensten aan hen verstrekt door een niet in België gevestigde belastingplichtige, krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek, hetzij diensten hebben verricht die volgens de Europeesrechtelijke bepalingen plaats vinden in een andere lidstaat en waarvoor de afnemer de schuldenaar is van de btw.

Overeenkomstig artikel 53^{quater}, § 2, tweede lid, van het Wetboek delen ze hun btw-identificatienummer dat in die specifieke omstandigheden werd toegekend mee aan hun leverancier of dienstverrichter wanneer zij:

- ofwel schuldenaar zijn van de belasting op hun intracommunautaire verwervingen in België krachtens artikel 51, § 1, 2°, van het Wetboek behalve in geval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten of van in artikel 8^{bis}, § 2, 2°, van het Wetboek, bedoelde nieuwe vervoermiddelen;
- ofwel schuldenaar zijn van de belasting in België krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek (wanneer ze afnemer zijn van "intracommunautaire diensten" verricht door een niet in België gevestigde dienstverrichter en die

localisés en Belgique sur la base de l'article 21, § 2, du Code).

Le fait que les assujettis qui n'effectuent que des livraisons de biens ou des prestations de services qui sont exemptées en vertu de l'article 44 du Code et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction ne sont soumis à l'obligation de communiquer leur numéro d'identification à la TVA à leurs fournisseurs ou prestataires de services que dans ces circonstances spécifiques, signifie qu'en dehors de ces circonstances spécifiques, il n'existe aucune obligation de communiquer leur numéro d'identification à la TVA et qu'ils ont donc, en principe, le choix de le faire ou non.

Tant que ces assujettis n'ont pas dépassé le seuil précité d'acquisitions intracommunautaires et n'ont pas exercé l'option de soumettre leurs acquisitions intracommunautaires à la TVA, leurs achats de biens transportés ou expédiés en Belgique à partir d'autres États membres par le fournisseur ou pour son compte seront considérés comme des ventes à distance intracommunautaires de biens (article 1^{er}, § 19, du Code). Pour autant que les conditions visées à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code ne soient pas remplies, ces ventes à distance intracommunautaires de biens seront réputées avoir lieu en Belgique aux fins de la TVA.

Par ailleurs, tant que ces assujettis n'ont pas dépassé le seuil précité d'acquisitions intracommunautaires et n'ont pas exercé l'option de soumettre leurs acquisitions intracommunautaires à la TVA, leurs achats de biens transportés ou expédiés en Belgique à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers par le fournisseur ou pour son compte seront considérés comme des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (article 1^{er}, § 20, du Code). Ces ventes à distance seront réputées avoir lieu en Belgique aux fins de la TVA dans les cas visés à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o et 3^o, du Code.

Lorsque ces assujettis ont dépassé le seuil précité d'acquisitions intracommunautaires ou ont exercé l'option de soumettre leurs acquisitions

plaatsvinden in België op grond van artikel 21, § 2, van het Wetboek).

Het feit dat op belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben slechts een mededelingsplicht van hun btw-identificatienummer rust aan hun leveranciers of dienstverrichters in die specifieke omstandigheden, houdt in dat ze buiten die specifieke omstandigheden geen verplichting hebben om hun btw-identificatienummer mee te delen en dus in principe de keuze hebben om dat al dan niet te doen.

Zolang deze belastingplichtigen de voormelde drempel van intracommunautaire verwervingen niet hebben overschreden én niet de optie hebben uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen, zullen hun aankopen van goederen die vanuit andere lidstaten naar België worden vervoerd of verzonden door of voor rekening van de leverancier als intracommunautaire afstandsverkopen van goederen worden beschouwd (artikel 1, § 19, van het Wetboek). Wanneer de in artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek bedoelde voorwaarden niet vervuld zijn, zullen die intracommunautaire afstandsverkopen van goederen voor btw-doeleinden geacht worden in België plaats te vinden.

Anderzijds zullen, zolang die belastingplichtigen de voormelde drempel van intracommunautaire verwervingen niet hebben overschreden én niet de optie hebben uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen, hun aankopen van goederen die vanuit een derdelandsgebied of vanuit een derde land naar België worden vervoerd of verzonden door of voor rekening van de leverancier als afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen worden beschouwd (artikel 1, § 20, van het Wetboek). Deze afstandsverkopen zullen geacht worden voor btw-doeleinden in België plaats te vinden in de gevallen bedoeld in artikel 15, § 1, eerste lid, 2^o en 3^o, van het Wetboek.

Wanneer die belastingplichtigen de voormelde drempel van intracommunautaire verwervingen wél hebben overschreden of de optie hebben

intracommunautaires à la TVA, leurs achats de biens transportés ou expédiés en Belgique à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers par le fournisseur ou pour son compte ne peuvent plus être qualifiés de ventes à distance (le seuil dépassé ou l'option exercée pour certains achats intracommunautaires détermine donc non seulement la qualification des livraisons concernées lorsque les biens sont transportés ou expédiés d'un autre État membre vers la Belgique, mais également directement la qualification des livraisons des biens transportés ou expédiés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers vers la Belgique).

Dans ce contexte, il convient, tout comme pour les livraisons de biens entre États membres d'indiquer aux fournisseurs, sans ambiguïté, si leurs livraisons de biens expédiées ou transportées en Belgique à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers en faveur des deux catégories de clients précitées, peuvent ou non être qualifiées de ventes à distance.

Pour ces raisons, l'article 7, 2°, du présent projet prévoit, à l'article 53^{quater}, § 2, alinéa 2, 2°, nouveau, du Code, un cas supplémentaire dans lequel ces assujettis doivent communiquer à leurs fournisseurs le numéro d'identification à la TVA qui leur est attribué en vertu de l'article 51, § 1^{er}, alinéa 2, 4° ou 5°, du Code, lorsqu'ils achètent des biens transportés à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers, notamment dans les circonstances où la livraison en question n'est pas qualifiée de vente à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers. Tel est le cas, comme il ressort des explications ci-dessus, lorsque ces assujettis ont dépassé le seuil de 11.200 euros visé à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, b), du Code, ou lorsqu'ils ont exercé l'option de soumettre leurs acquisitions intracommunautaires à la taxe conformément à l'article 25^{ter}, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du Code.

En outre, l'article 7, 2°, de ce projet prévoit à l'article 53^{quater}, § 2, alinéa 3, nouveau, du Code un nouveau cas dans lequel le numéro

uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen, kunnen hun aankopen van goederen die vanuit een derdelandsgebied of vanuit een derde land naar België worden vervoerd of verzonden door of voor rekening van de leverancier niet langer als afstandsverkoop worden gekwalificeerd (de drempeloverschrijding of optie ten aanzien van bepaalde intracommunautaire aankopen determineert dus niet alleen de kwalificatie van de betrokken leveringen wanneer de goederen worden vervoerd of verzonden vanuit een andere lidstaat naar België, maar meteen ook de kwalificatie van de leveringen van de goederen vervoerd of verzonden vanuit een derdelandsgebied of derde land naar België).

Tegen die achtergrond is het aangewezen dat, net zoals dat het geval is bij de leveringen van goederen tussen lidstaten, aan leveranciers ondubbelzinnig duidelijk wordt gemaakt dat hun leveringen van goederen ten aanzien van deze belastingplichtigen die worden verzonden of vervoerd naar België vanuit een derdelandsgebied of derde land, al dan niet als afstandsverkoop mogen worden gekwalificeerd.

Om die redenen voorziet artikel 7, 2°, van dit ontwerp in artikel 53^{quater}, § 2, tweede lid, 2°, nieuw, van het Wetboek, in een bijkomend geval waarin die belastingplichtigen hun btw-identificatienummer dat hen werd toegekend krachtens artikel 51, § 1, tweede lid, 4° of 5°, van het Wetboek moeten meedelen aan hun leveranciers wanneer ze goederen aankopen die vanuit een derdelandsgebied of een derde land worden vervoerd, met name in die omstandigheden dat de betrokken levering niet als een afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen kan worden gekwalificeerd. Dat is, zoals uit de toelichting hiervoor blijkt, het geval wanneer deze belastingplichtigen de drempel van 11.200 euro, bedoeld in artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, b), van het Wetboek hebben overschreden of wanneer ze overeenkomstig artikel 25^{ter}, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek de optie hebben uitgeoefend om hun intracommunautaire verwervingen aan de belasting te onderwerpen.

Daarnaast voorziet artikel 7, 2°, van dit ontwerp in artikel 53^{quater}, § 2, derde lid, nieuw, van het Wetboek in een nieuw geval waarin het btw-

d'identification à la TVA attribué aux assujettis qui effectuent uniquement des livraisons de biens ou des prestations de services exemptées en vertu de l'article 44 du Code et qui ne leur ouvrent aucun droit à déduction, en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1, 4° ou 5°, du Code, ne peut être communiqué à leurs fournisseurs.

Cela concerne en particulier la situation dans laquelle ces assujettis 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 accises, dans des circonstances dans lesquelles ils ne sont pas tenus de soumettre à la TVA leurs acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs visés à l'article 8*bis*, § 2, 2°, du Code et des produits soumis à accises (notamment s'ils n'ont pas dépassé le seuil de 11.200 euros visés à l'article 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 1^{er}, du Code et s'ils n'ont pas exercé le droit d'option visé à l'article 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du Code). Cette disposition constitue pour ces assujettis l'équivalent de ce qui était prévu à l'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 4, du Code à l'égard des assujettis visés aux articles 56*bis* et 57 du Code.

L'article 7, 3°, du présent projet apporte une modification similaire à celle apportée à l'article 53*quater*, § 1^{er}, du Code, à l'article 53*quater*, § 4, alinéa 1^{er}, du Code qui traite de l'obligation de communication de leur sous-numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, du Code par les membres d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code. L'exception à l'obligation de communication du numéro d'identification à la TVA prévue à l'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, nouveau, du Code n'est ici pas reprise à l'article 53*quater*, § 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 tous les membres d'une unité TVA 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,

identificatienummer dat werd toegekend aan belastingplichtigen die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld en waarvoor zij geen recht op aftrek hebben krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 4° of 5°, van het Wetboek, niet mag worden meegedeeld aan hun leveranciers.

Het betreft met name de situatie waarin die belastingplichtigen goederen aanschaffen in het kader van afstandsverkoop van goederen ingevoerd uit derdelandsgebieden of derde landen, andere dan accijnsproducten, in omstandigheden waarin ze er niet toe gehouden zijn hun intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan in artikel 8*bis*, § 2, 2°, van het Wetboek bedoelde nieuwe vervoermiddelen en accijnsproducten aan de btw te onderwerpen (met name wanneer zij de drempel van 11.200 euro bedoeld in artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, eerste lid, van het Wetboek niet hebben overschreden en indien zij het in artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek bedoelde keuzerecht niet hebben uitgeoefend). Deze bepaling vormt voor deze belastingplichtigen het equivalent van hetgeen werd bepaald in artikel 53*quater*, § 1, vierde lid, van het Wetboek ten aanzien van de in artikel 56*bis* en 57 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen.

Artikel 7, 3°, van dit ontwerp brengt een soortgelijke wijziging als die aangebracht in artikel 53*quater*, § 1, van het Wetboek, aan in artikel 53*quater*, § 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 53*quater*, § 1, tweede lid, 2°, nieuw, van het Wetboek wordt niet hernomen in artikel 53*quater*, § 4, tweede lid, nieuw, van het Wetboek aangezien die situatie veronderstelt dat het gaat 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

p. 62704) a inséré dans l'article 53^{quater}, § 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 56^{bis} et 57 du Code, ne peuvent pas communiquer leur numéro d'identification à la TVA 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 56^{bis} ou 57 du Code communique son numéro d'identification à la TVA, le prestataire de services est, sous réserve de collusion entre les parties, déchargé de sa responsabilité pour le paiement de la taxe.

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 TVA.

Par conséquent, par l'interdiction faite à ces clients assujettis spécifiques de communiquer leur numéro d'identification à la TVA 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.

augustus 2018, blz. 62704) heeft in artikel 53^{quater}, § 1, van het Wetboek een tweede lid ingevoegd, krachtens hetwelk, in afwijking van het eerste lid, de belastingplichtigen bedoeld in de artikelen 56^{bis} 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 56^{bis} 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.

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.

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 TVA.

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 TVA en Belgique sur la base de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, 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 visé aux articles 56*bis* et 57 du Code - ces assujettis doivent toujours communiquer leur numéro d'identification à la TVA 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 TVA 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 TVA, 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 TVA 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 7, 1^o, 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 est couplée à une modification de l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 afin de prévoir, comme c'est le

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^o, 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 belastingplichtigen op grond van artikel 53*quater*, § 1, eerste 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 bij artikel 7, 1^o, 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, is die opheffing gecombineerd met een wijziging van artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 om te voorzien dat,

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 TVA. Cette mention indique 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 endosse, par rapport à ces conditions, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.

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.

Compte tenu des conséquences juridiques de cette mesure, qui sont liées principalement à l'obligation de communication du numéro d'identification à la TVA 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 12 de ce projet prévoit une date d'entrée établie à une date fixe. Le même raisonnement vaut d'ailleurs pour l'ensemble des nouvelles règles en matière de communication par le client de son numéro d'identification à la TVA. Il est dès lors prévu que les modifications apportées à l'article 53^{quater} du Code par l'article 7 du présent projet entrent vigueur le premier jour du mois qui suit la date de publication de la présente loi au *Moniteur belge*.

L'article 8 du présent projet apporte une modification de nature légistique à l'article 53^{quinquies}, alinéa 1^{er}, du Code relatif à l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis dans le chef de certains assujettis identifiés à la TVA, à l'exclusion des unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code.

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 geeft aan 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, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarden aansprakelijk 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.

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 12 van dit ontwerp in een vaste datum van inwerkingtreding. Dezelfde redenering geldt voor alle nieuwe regels inzake de mededeling door de klant van zijn btw-identificatienummer. Bijgevolg is bepaald dat de bij artikel 7 van dit ontwerp in artikel 53^{quater} van het Wetboek aangebrachte wijzigingen in werking treden op de eerste dag van de maand die volgt op de datum van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*.

Artikel 8 van dit ontwerp brengt een wetswijziging aan in artikel 53^{quinquies}, eerste lid, van het Wetboek betreffende de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers voor bepaalde voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, met

En effet, tant le texte français que néerlandais ne fait pas apparaître de manière suffisamment limpide les différentes catégories d'assujettis qui sont tenus au dépôt de cette liste et ce, en raison de la structure de l'alinéa 1^{er} de cet article 53^{quinq} du Code. La multiplication des virgules dans cette disposition peut éventuellement laisser planer un doute quant aux références légales que cette disposition contient.

Concrètement, sont effectivement tenus au dépôt de cette liste :

- les assujettis identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code à l'exclusion des unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code ;

- les membres d'une unité TVA visés à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6^o, du Code ;

- les assujettis identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, du Code ;

- les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code ; et,

- les autres assujettis non établis en Belgique que vise l'article 50, § 3, du Code.

Afin de bien distinguer sans aucune ambiguïté ces différentes catégories d'assujettis, l'article 8 du présent projet remplace l'article 53^{quinq}, alinéa 1^{er}, du Code sous forme d'énumération reprenant ces catégories. Cette modification de nature législative n'emporte aucune incidence sur le plan juridique au regard de cette obligation particulière de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis.

Enfin, les articles 9 à 11 du présent projet apporte des modifications de nature purement terminologique aux articles 55, 60 et 70 du Code afin que lorsqu'aussi bien les fournisseurs que les prestataires de services sont visés par ces

uitsluiting van btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek.

Zowel de Franse als de Nederlandse tekst maakt, als gevolg van de structuur van het eerste lid van het artikel 53^{quinq} van het Wetboek, onvoldoende duidelijk welke categorieën van belastingplichtigen deze lijst moeten indienen. Het grote aantal komma's in deze bepaling kan eventueel twijfel doen rijzen over de juridische verwijzingen die deze bepaling bevat.

Concreet moet deze lijst worden ingediend door:

- de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, met uitzondering van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek;

- de leden van een in artikel 50, § 1, eerste lid, 6^o, van het Wetboek bedoelde btw-eenheid;

- de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3^o, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen;

- de niet in België gevestigde belastingplichtigen die, voor de handelingen die zij in het land verrichten, worden vertegenwoordigd door een persoon die vooraf is erkend overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek; en,

- andere niet in België gevestigde belastingplichtigen zoals bedoeld in artikel 50, § 3, van het Wetboek.

Om deze verschillende categorieën van belastingplichtigen ondubbelzinnig te onderscheiden, vervangt artikel 8 van dit ontwerp artikel 53^{quinq}, eerste lid, van het Wetboek in de vorm van een lijst waarin deze categorieën zijn opgenomen. Deze wetwijziging heeft geen juridische gevolgen voor deze specifieke verplichting om de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten in te dienen.

Tot slot brengen de artikelen 9 tot en met 11 van dit ontwerp louter terminologische wijzigingen aan in de artikelen 55, 60 en 70 van het Wetboek, zodat, wanneer zowel leveranciers als dienstverrichters onder deze bepalingen vallen,

dispositions, le texte du Code fasse expressément référence aux fournisseurs ou aux prestataires de services et plus seulement, là où c'était encore le cas, à la seule catégorie des fournisseurs.

de tekst van het Wetboek uitdrukkelijk verwijst naar leveranciers of dienstverrichters en niet alleen, waar dit nog het geval was, enkel naar de categorie van de leveranciers.

Chapitre 5. – Redevable de la TVA et redevable solidaire de la TVA, en particulier en ce qui concerne les interfaces électroniques

Articles 13 et 14, 1°

Les articles 13, 2°, et 14, 1°, du présent projet introduisent deux corrections techniques identiques à celles apportées aux articles 55, 60 et 70 du Code (voir le commentaire relatif au chapitre 4 du présent projet). Il s'agit également du fait que ces différentes dispositions ne font référence qu'aux "fournisseurs (de biens)", alors que les fournisseurs de biens et les prestataires de services sont visés.

L'article 13, 1°, du projet 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, § 2, alinéa 1^{er}, 5° et 6°, du Code se réfère au fournisseur ou au prestataire de services ou bien à l'acheteur ou au preneur. Le remplacement du terme "assujetti" par les termes "fournisseur ou prestataire de services" lève ce doute d'une 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.

Articles 14, 2° et 15

La problématique des ventes à distance, tant pour les biens provenant d'autres États membres que les biens transportés depuis des territoires tiers ou des pays tiers, a fait l'objet d'une profonde réforme

Hoofdstuk 5 – Schuldenaar van de btw en hoofdelijke schuldenaar van de btw, inzonderheid met betrekking tot elektronische interfaces

Artikelen 13 en 14, 1°

Artikelen 13, 2°, en 14, 1°, van dit ontwerp brengen twee technische correcties aan die identiek zijn aan die in de artikelen 55, 60 en 70 van het Wetboek (zie de toelichting over hoofdstuk 4 van dit ontwerp). Het gaat hier ook om het feit dat er in die onderscheiden bepalingen enkel wordt verwezen naar "leveranciers" terwijl zowel leveranciers als dienstverrichters bedoeld zijn.

Artikel 13, 1°, van het ontwerp 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. 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.

Artikelen 14, 2° en 15

De problematiek van de afstandsverkoop, zowel voor goederen vervoerd vanuit andere lidstaten als voor goederen vervoerd vanuit derde landen of derdelandsgebieden, werd reglementair

réglementaire par la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens (ci-après : "directive 2017/2455") et par la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens (ci-après : "directive 2019/1995").

Ces directives ont été transposées par la loi du 2 avril 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services (*Moniteur belge* du 13 avril 2021) et par l'arrêté royal du 29 juin 2021 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 1^{er} juillet 2021). Conformément à la décision (UE) 2020/1109 du Conseil du 20 juillet 2020 modifiant les directives (UE) 2017/2455 et (UE) 2019/1995 en ce qui concerne les dates de transposition et d'application en réaction à la pandémie de COVID-19, ces dispositions sont entrées en vigueur le 1^{er} juillet 2021.

Ces dispositions prévoient, à partir de leur entrée en vigueur :

- une nouvelle définition des ventes à distance, tant dans les circonstances où les biens sont originaires d'un autre État membre que dans les cas où ils proviennent d'un territoire tiers ou d'un pays tiers ;
- des règles adaptées en ce qui concerne la détermination du lieu des opérations concernées ;
- dans le cadre des ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers, la suppression du seuil relatif à l'exemption pour l'importation d'envois de faible valeur ;
- la simplification (régime UE) ou l'introduction (régime d'importation) des régimes de simplification pour le paiement de la TVA sur les

grondig gewijzigd door Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen (hierna: "Richtlijn 2017/2455") en Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (hierna: "Richtlijn 2019/1995").

Deze richtlijnen werden omgezet door de wet van 2 april 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten (*Belgisch Staatsblad* van 13 april 2021) en het koninklijk besluit van 29 juni 2021 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 4, 7, 10, 22, 24, 31, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 1 juli 2021). In overeenstemming met het besluit (EU) 2020/1109 van de Raad van 20 juli 2020 tot wijziging van Richtlijnen (EU) 2017/2455 en Richtlijn (EU) 2019/1995 wat betreft de data van omzetting en toepassing in respons op de COVID-19-pandemie, zijn die bepalingen in werking getreden op 1 juli 2021.

De vanaf dan in werking getreden bepalingen voorzien onder meer in:

- een nieuwe definitie van afstandsverkopen, zowel in omstandigheden waar de goederen afkomstig zijn van een andere lidstaat als in de gevallen waarin de goederen afkomstig zijn van een derde land of derdelandsgebied;
- aangepaste regels voor de bepaling van de plaats van de betrokken handelingen;
- in het kader van afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, de afschaffing van de grensbedragen inzake de btw-vrijstelling voor de invoer van zendingen van geringe waarde;
- aangepaste (EU-regeling) of nieuwe (de invoerregeling) vereenvoudigingsregelingen voor de voldoening van btw op afstandsverkopen die

ventes à distance qui est due dans un État membre où l'assujetti n'est pas établi ;

- une responsabilisation des assujettis qui, au travers de l'utilisation d'une interface électronique tels qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou tout autre dispositif similaire, facilitent certaines ventes à distance.

En termes de résultats, on estime que la proposition devrait réduire les coûts de mise en conformité avec les règles de TVA pour les entreprises de 2,3 milliards d'euros par an à partir de 2021, tout en augmentant les recettes de TVA des États membres de 7 milliards d'euros (proposition de la Commission européenne COM(2016)757 du 1^{er} décembre 2016, p. 3). Cette augmentation des recettes de TVA découle d'une diminution :

- de l'écart de TVA en termes politiques : la possibilité offerte par les règles de TVA d'effectuer des ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers sans versement de la TVA est supprimée ;

- de l'écart de TVA en termes de compliance : une simplification des règles facilitera la compliance et un certain nombre de mesures de contrôle d'accompagnement ont également été prévues (telles que, notamment, la possibilité d'effectuer des analyses de risque sur la base des données de paiement collectées dans la base de données CESOP sur la base des données transmises par les prestataires de services de paiement relatives à certains paiements transfrontaliers).

À l'origine, la proposition ne comportait pas de règles spécifiques relatives aux interfaces électroniques. Toutefois, une grande partie des ventes à distance de biens, tant d'un État membre vers un autre que de territoires tiers ou de pays tiers vers la Communauté, est facilitée dans la pratique par l'utilisation d'interfaces électroniques, telles qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou des dispositifs similaires, qui font souvent appel à des accords d'entreposage à des fins de distribution. En effet, cela permet aux fournisseurs individuels d'accroître considérablement leur portée commerciale d'une manière relativement simple.

verschuldigd is in een lidstaat waar de leverancier niet gevestigd is;

- een responsabilisering van de belastingplichtigen die, via het gebruik van een elektronische interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, bepaalde afstandsverkopen faciliteren.

Wat resultaten betreft, wordt verwacht dat het voorstel de btw-nalevingskosten voor het bedrijfsleven vanaf 2021 met 2,3 miljard euro per jaar zal doen dalen, terwijl de btw-inkomsten van de lidstaten met 7 miljard euro zullen toenemen (voorstel Europese Commissie COM(2016)757 van 1 december 2016, p. 3). Deze toename van btw-inkomsten volgt uit een daling:

- van de VAT policy gap: de mogelijkheid die de btw-reglementering bood om zonder betaling van btw afstandsverkopen te doen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen wordt uitgeschakeld;

- van de VAT compliance gap: door een vereenvoudiging van de regels wordt compliance gemakkelijker en er werden bovendien een aantal flankerende controlemaatregelen voorzien (zoals in het bijzonder de mogelijkheid tot het verrichten van risicoanalyses op grond van de betalingsgegevens verzameld in de CESOP-database op basis van de door de betalingsdienstverrichters met betrekking tot bepaalde grensoverschrijdende betalingen doorgestuurde gegevens).

Het voorstel omvatte oorspronkelijk geen specifieke regels met betrekking tot elektronische interfaces. Een groot deel van de afstandsverkopen van goederen, zowel van de ene lidstaat naar de andere als vanuit derdelandsgebieden of derde landen naar de Gemeenschap, wordt evenwel in de praktijk vergemakkelijkt door het gebruik van elektronische interfaces, zoals een marktplaats, platform, portaal of vergelijkbare middelen, waarbij vaak gebruik wordt gemaakt van regelingen voor fulfilment warehousing. Individuele leveranciers kunnen immers op die manier op een relatief eenvoudige manier hun commerciële bereik aanzienlijk opschalen.

Afin d'assurer une collecte effective et efficace de la TVA et de réduire la charge administrative pesant sur les vendeurs, les administrations fiscales et les consommateurs, le législateur européen a jugé nécessaire d'associer sur le plan juridique les assujettis qui facilitent les ventes à distance de biens par l'intermédiaire d'une interface électronique, mais qui ne sont pas des parties contractantes en vertu du droit commun pour ce qui est de la livraison des biens qu'ils facilitent par l'intermédiaire de leur interface électronique, à la collecte de la TVA sur ces ventes (directive 2017/2455, considérant 7).

Pour cette raison, une disposition explicite a été insérée dans la législation européenne en matière de TVA (article 14 *bis* de la directive 2006/112/CE) prévoyant une présomption irréfragable selon laquelle, pour certaines ventes à distance, des assujettis sont réputés avoir acheté et ensuite vendu eux-mêmes les biens dont ils facilitent la vente par le biais de leur interface électronique. Cette présomption, également appelée "fiction du commissionnaire", est transposée à l'article 13*bis* du Code. La directive 2006/112/CE prévoit également que, dans les circonstances susmentionnées, l'expédition ou le transport des biens est imputé à la livraison effectuée par l'interface électronique (article 36 *ter* de la directive 2006/112/CE, transposé à l'article 14, § 6, du Code), de sorte que, dans ces circonstances, les ventes à distance sont réputées avoir lieu dans la relation entre l'interface électronique et le client final.

Conformément aux règles normales relatives à la détermination du redevable de la TVA, la TVA sur les ventes à distance susmentionnées sera due par l'interface électronique (article 193 de la directive 2006/12/CE, tel que transposé à l'article 51, § 1^{er}, 1°, du Code). L'interface électronique est donc le redevable "primaire" de la TVA due sur les livraisons de biens soumises à la présomption légale de l'article 13*bis* du Code.

Il est important de noter que cette responsabilité primaire pour le paiement de la TVA due sur les livraisons susmentionnées par l'interface

Om te zorgen voor een doeltreffende en efficiënte inning van de btw en de administratieve lasten voor verkopers, belastingdiensten en consumenten te verminderen, werd het door de Europese wetgever noodzakelijk geacht de belastingplichtigen, die afstandsverkopen van goederen vergemakkelijken door middel van een elektronische interface maar gemeenrechtelijk geen contractspartij zijn met betrekking tot de levering van de goederen die zij via hun elektronische interface faciliteren, inzake btw juridisch te betrekken bij de inning van de btw over deze verkopen (Richtlijn 2017/2455, overweging 7).

Om die reden werd in de Europese btw-reglementering een expliciete bepaling ingeschreven (artikel 14 *bis* van Richtlijn 2006/112/EG) die een onweerlegbaar vermoeden omvat dat betreffende bepaalde afstandsverkopen erin voorziet dat belastingplichtigen geacht worden de goederen, waarvan zij de verkoop via hun elektronische interface faciliteren, zelf hebben aangekocht en vervolgens hebben verkocht (vermoeden, ook "commissairensfictie" genaamd, dat werd omgezet in artikel 13*bis* van het Wetboek). Richtlijn 2006/112/EG bepaalt eveneens dat in de voormelde omstandigheden de verzending of het vervoer van de goederen wordt toegerekend aan de levering die door de elektronische interface wordt verricht (artikel 36 *ter* van Richtlijn 2006/112/EG, omgezet in artikel 14, § 6, van het Wetboek) zodat in die omstandigheden de afstandsverkopen geacht worden plaats te vinden in de relatie tussen de elektronische interface en de eindklant.

Overeenkomstig de normale regels inzake de bepaling van de schuldenaar inzake btw, zal de btw op de voormelde afstandsverkopen verschuldigd zijn door de elektronische interface (artikel 193 van Richtlijn 2006/12/EG, zoals omgezet in artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek). De elektronische interface is dus de "primaire" btw-schuldenaar van de btw verschuldigd op de leveringen van goederen waarvoor het wettelijke vermoeden van artikel 13*bis* van het Wetboek geldt.

Belangrijk is tevens dat die primaire aansprakelijkheid voor de voldoening van de verschuldigde btw over de voormelde leveringen

électronique n'est pas illimitée, comme c'est normalement le cas pour d'autres débiteurs "primaires" de la TVA. En effet, l'article 5 quater du règlement d'exécution n° 282/2011 prévoit que les interfaces électroniques relevant de la présomption légale visée à l'article 14 *bis* de la directive 2006/112/CE ne sont pas tenues d'acquitter la TVA excédant la TVA qu'il a déclarée et payée en rapport avec ces livraisons lorsque toutes les conditions suivantes sont remplies :

- la plateforme est tributaire des informations transmises par les fournisseurs qui vendent des biens au moyen d'une interface électronique ou par d'autres tiers afin de déclarer et d'acquitter correctement la TVA grevant ces livraisons ;
- les informations précitées sont erronées ;
- la plateforme peut démontrer qu'elle ignorait et ne pouvait pas raisonnablement savoir que ces informations étaient incorrectes.

Cette règle, qui est contraignante pour tous les États membres, reconnaît le statut juridique particulier des interfaces électroniques qui, en vertu des règles normales en matière de TVA, ne seraient pas des débiteurs de la TVA due sur les livraisons visées à l'article 14 *bis* de la directive 2006/12/CE. En raison du fait que, pour des raisons d'efficacité du recouvrement, elles sont néanmoins considérées comme un redevable "primaire" de la TVA par exception à ces règles normales, le législateur européen a estimé qu'une décharge de cette responsabilité primaire devait être prévue dans des circonstances spécifiques, par analogie avec la jurisprudence constante de la CJUE en matière de décharge de la responsabilité solidaire pour le paiement de la TVA (voir ci-dessous).

Il ressort de l'analyse du champ d'application de la présomption légale que celle-ci est soumise à un certain nombre de limitations en fonction du type d'opérations facilitées par les interfaces électroniques.

Toutefois, la présomption légale susmentionnée ne s'applique pas à toutes les ventes à distance facilitées par une interface électronique, mais uniquement aux ventes à distance suivantes :

door de elektronische interface niet onbeperkt is zoals dat normaal het geval is bij andere "primaire" btw-schuldenaars. Artikel 5 quater van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011 voorziet immers dat de elektronische interfaces die binnen het in artikel 14 *bis* van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde wettelijk vermoeden vallen niet gehouden zijn meer btw te betalen dan de btw die ze hebben aangegeven en betaald op deze leveringen wanneer alle volgende voorwaarden vervuld zijn:

- het platform is afhankelijk van informatie verstrekt door leveranciers die goederen verkopen via een elektronische interface of door andere derden om de over die leveringen verschuldigde btw correct te kunnen aangeven en betalen;
- de voormelde informatie is onjuist;
- het platform kan aantonen dat hij niet wist en redelijkerwijs niet kon weten dat deze informatie onjuist was.

Deze regeling die zich op bindende wijze opdringt aan alle lidstaten houdt een erkenning in van het bijzondere gemeenrechtelijke statuut van de elektronische interfaces, die op grond van de normale btw-regels geen btw-schuldenaar zouden zijn van de btw verschuldigd op de in het artikel 14 *bis* van Richtlijn 2006/12/EG bedoelde leveringen. Omwille van het feit dat ze om redenen van de verhoging van de efficiëntie van de invordering bij wijze van uitzondering op die normale regels toch als "primaire" btw-schuldenaar worden beschouwd, was de Europese wetgever van oordeel dat er in specifieke omstandigheden in een ontslag van die primaire aansprakelijkheid moest worden voorzien, naar analogie met de vaste rechtspraak van het HJEU inzake het ontslag van de hoofdelijke aansprakelijkheid voor de voldoening van de btw (zie hierna).

Uit de analyse van het toepassingsgebied van het wettelijk vermoeden, blijkt dat het is onderworpen aan een aantal beperkingen afhankelijk van het soort handelingen die door de elektronische interfaces worden gefaciliteerd.

Het voormelde wettelijke vermoeden is evenwel niet van toepassing op alle afstandsverkoop die via een elektronische interface worden

- les livraisons de biens à l'intérieur de la Communauté par un assujetti non établi dans la Communauté en faveur d'un non-assujetti ;

- les ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers contenus dans des envois dont la valeur intrinsèque n'excède pas 150 euros.

L'article 13*bis* du Code limite ainsi pour les livraisons de biens à l'intérieur de la Communauté (y compris notamment les ventes à distance intracommunautaires), le champ d'application de la présomption légale en fonction du lieu d'établissement du fournisseur et de la qualité de l'acquéreur ; pour les ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers, le champ d'application de la même présomption est limité en fonction de la valeur intrinsèque des biens importés. Le seuil relatif à cette deuxième catégorie de ventes à distance s'explique par le fait qu'au-delà de ce seuil, une déclaration douanière d'importation complète est requise à des fins douanières et qu'au-delà de ce seuil, aucun régime de simplification ne peut être appliqué pour l'acquittement de la TVA due.

En raison de ces limitations, il existe un grand nombre de livraisons facilitées par des interfaces électroniques pour lesquelles les interfaces électroniques ne sont pas réputées agir en tant qu'assujetti ayant acheté et vendu ces biens. Dans la pratique, des problèmes de recouvrement ont également été constatés pour ces livraisons, mais ils ne peuvent être résolus en traitant l'interface électronique comme un redevable "primaire" de la TVA due sur ces livraisons, car la limitation du champ d'application de la présomption légale implique que cette interface ne peut pas être qualifiée comme telle dans ces circonstances. Cela concerne notamment les livraisons suivantes :

- les ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers, contenus dans des envois dont la valeur intrinsèque excède 150

gefacilité, mais exclusif op de volgende afstandsverkoop:

- de levering van goederen binnen de Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aan een niet-belastingplichtige;

- afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen in zendingen met een intrinsieke waarde van maximaal 150 euro.

Artikel 13*bis* van het Wetboek beperkt voor de leveringen van goederen binnen de Gemeenschap (waaronder met name de intracommunautaire afstandsverkoop) het toepassingsgebied van het wettelijk vermoeden in functie van de vestigingsplaats van de leverancier en de hoedanigheid van de afnemer. Voor de afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen wordt het toepassingsgebied van datzelfde vermoeden beperkt in functie van de intrinsieke waarde van de ingevoerde goederen. De drempel ten aanzien van die tweede categorie afstandsverkoop wordt verklaard door het feit dat er boven die drempel voor douanedoelinden een volledige douaneaangifte bij invoer vereist is en er boven die drempel tevens geen vereenvoudigingsregeling kan worden toegepast voor de betaling van de verschuldigde btw.

Door die beperkingen zijn er een heel aantal leveringen die via elektronische interfaces worden gefaciliteerd waarvoor de elektronische interfaces niet geacht worden op te treden als een belastingplichtige die die goederen heeft aangekocht en verkocht. In de praktijk is vastgesteld dat er zich ook voor die leveringen invorderingsproblemen stellen, maar daaraan kan niet worden tegemoet gekomen door de elektronische interface aan te spreken als "primaire" schuldenaar voor de op die leveringen verschuldigde btw, omdat de beperking aan het toepassingsgebied van het wettelijk vermoeden impliceert dat ze in die omstandigheden niet als dusdanig kunnen worden beschouwd. Het betreft dan met name de volgende leveringen:

- afstandsverkoop van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van meer

euros (quel que soit le lieu d'établissement du fournisseur) ;

- les ventes à distance intracommunautaires effectuées par des fournisseurs non établis à des assujettis visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code ;

- les ventes à distance intracommunautaires effectuées par des fournisseurs établis dans la Communauté à des clients visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code (qu'il s'agisse ou non d'assujettis) ;

- les livraisons à l'intérieur du pays au sens strict (sans transport transfrontalier des biens) effectuées par des fournisseurs non établis dans la Communauté pour des assujettis visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code ;

- les livraisons à l'intérieur du pays au sens strict (sans transport transfrontalier des biens) effectuées par des fournisseurs établis dans la Communauté à des clients visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code (donc qu'il s'agisse ou non d'assujettis).

Pour résoudre ce problème, les États membres ne peuvent pas eux-mêmes étendre le champ d'application de la présomption légale, car la directive 2006/112/CE ne prévoit aucune possibilité de le faire. Ce principe est également confirmé dans le considérant 7 de la directive 2017/2455.

D'autre part, l'article 205 de la directive 2006/112/CE permet aux États membres de prévoir qu'une personne autre que le redevable de la taxe (c'est-à-dire une personne autre que le redevable "primaire" de la TVA) sera tenue solidairement responsable de la TVA due sur certaines opérations. La Belgique a fait usage de cette possibilité à plusieurs reprises dans le passé, à l'égard du cocontractant du redevable "primaire" de la TVA à l'égard de l'opération entraînant l'exigibilité de la TVA (par exemple, article 51*bis*, § 1^{er}, du Code), mais aussi à l'égard d'autres personnes (par exemple, article 51*bis*, §§ 3 et 4, article 70, § 4, alinéa 2, du Code et article 8 de l'arrêté royal n° 7, du 29 décembre 1992, relative aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : arrêté royal n° 7)).

dan 150 euro (ongeacht de plaats van vestiging van de leverancier);

- intracommunautaire afstandsverkoop door niet in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen;

- intracommunautaire afstandsverkoop verricht door in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde afnemers (dus ongeacht of zij belastingplichtige zijn of niet);

- binnenlandse leveringen in de strikte zin van het woord (zonder grensoverschrijdend vervoer van de goederen) verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen;

- binnenlandse leveringen in de strikte zin van het woord (zonder grensoverschrijdend vervoer van de goederen) verricht door in de Gemeenschap gevestigde leveranciers voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde afnemers (dus ongeacht of zij belastingplichtige zijn of niet).

Om aan die problematiek tegemoet te komen kunnen lidstaten niet zelf het toepassingsgebied van het wettelijke vermoeden uitbreiden, aangezien Richtlijn 2006/112/EG daartoe geen mogelijkheden voorziet. Dit principe wordt ook bevestigd in overweging 7 van Richtlijn 2017/2455.

Op grond van artikel 205 van Richtlijn 2006/112/EG kunnen lidstaten anderzijds wel bepalen dat een andere persoon dan degene die tot voldoening van de belasting is gehouden (i.e. een andere persoon dan de "primaire" btw-schuldenaar) hoofdelijk verplicht zal zijn de verschuldigde btw over bepaalde handelingen te voldoen. België heeft in het verleden reeds herhaaldelijk van die mogelijkheid gebruik gemaakt, ten aanzien van de medecontractant van de "primaire" btw-schuldenaar met betrekking tot de handeling die aanleiding geeft tot de opeisbaarheid van de btw (bv. artikel 51*bis*, § 1, van het Wetboek), maar ook ten aanzien van andere personen (bv. artikel 51*bis*, §§ 3 en 4, artikel 70, § 4, tweede lid, van het Wetboek en artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 7, van 29 december 1992, met betrekking tot de invoer van

Les interfaces électroniques jouant un rôle essentiel dans le commerce en ligne et le commerce électronique en général, il est légitime qu'elles soient impliquées de manière plus large que ce n'est déjà le cas aujourd'hui dans la collecte de la TVA due sur les livraisons de biens facilitées par les interfaces électroniques. Dans ce contexte, on peut s'attendre à ce que l'opérateur d'une interface électronique prenne les mesures nécessaires pour s'assurer activement que les utilisateurs de l'interface électronique respectent leurs obligations en matière de TVA. En outre, la pratique montre que ces utilisateurs s'appuient dans une large mesure sur les informations fournies par les interfaces électroniques pour savoir quelles sont les obligations en matière de TVA qui leur incombent dans les différents États membres et comment ils doivent s'y conformer. Ces informations portent à la fois sur le système de TVA en vigueur et sur le chiffre d'affaires et l'identité des destinataires des biens ou des services.

Afin de limiter les pertes de recettes de TVA et d'assurer la perception correcte de la TVA sur le commerce électronique et de permettre ainsi une concurrence loyale entre les opérateurs économiques, il est donc nécessaire que la Belgique, à l'instar des pays voisins (notamment le Royaume-Uni, l'Allemagne et la France), prévoie un système de responsabilité solidaire pour les interfaces électroniques qui facilitent les livraisons de biens vers la Belgique ou à l'intérieur de la Belgique. L'article 14, 2°, du présent projet prévoit donc, outre les situations dans lesquelles les interfaces électroniques sont actuellement déjà "redevables primaires" de la TVA due sur certaines livraisons (notamment les ventes à distance) qu'elles facilitent, une responsabilité solidaire spécifique pour le paiement de la TVA due sur les livraisons (notamment les ventes à distance) qu'elles facilitent, mais qui ne sont pas couvertes par l'article 13*bis* du Code.

Compte tenu du champ d'application précité de l'article 13*bis* du Code, tout 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 livraisons de

goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 7"))).

Aangezien elektronische interfaces een sleutelrol spelen bij onlinehandel en e-commerce in het algemeen, is het legitiem dat zij op een ruimere manier dan nu reeds het geval is, betrokken worden bij de inning van de btw verschuldigd op leveringen van goederen die via elektronische interfaces worden gefaciliteerd. In dat verband mag van de operator van een elektronische interface worden verwacht dat hij het nodige doet om zich er actief van te vergewissen dat de gebruikers van de elektronische interface hun btw-verplichtingen nakomen. Uit de praktijk blijkt bovendien dat die gebruikers zich in belangrijke mate baseren op de door elektronische interfaces geleverde informatie om te achterhalen welke btw-verplichtingen in de verschillende lidstaten op hen van toepassing zijn en hoe ze die moeten nakomen. Die informatie heeft zowel betrekking op het vigerende btw-stelsel, als op de omzet en de identiteit van de bestemmingen van de goederen of diensten.

Om het verlies aan btw-ontvangsten te beperken en een correcte inning van de btw op e-commerce te waarborgen en aldus eerlijke mededinging tussen de economische spelers mogelijk te maken, is het dus noodzakelijk dat België, naar het voorbeeld van de buurlanden (waaronder het Verenigd Koninkrijk, Duitsland en Frankrijk), in een systeem van hoofdelijke aansprakelijkheid voorziet voor elektronische interfaces die leveringen van goederen naar of in België faciliteren. Artikel 14, 2°, van dit ontwerp voorziet daarom, in aanvulling van de situaties waarin elektronische interfaces momenteel al "primaire schuldenaar" zijn met betrekking tot de btw verschuldigd over bepaalde leveringen (in het bijzonder afstandsverkopen) die zij faciliteren, in een specifieke hoofdelijke aansprakelijkheid voor de voldoening van de btw verschuldigd op de leveringen (in het bijzonder afstandsverkopen) die zij faciliteren, maar die niet zijn afgedekt door artikel 13*bis* van het Wetboek.

Rekening houdend met het voormelde toepassingsgebied van artikel 13*bis* van het Wetboek, zal elke belastingplichtige die via het gebruik van een elektronische interface zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk

biens qui ont lieu en Belgique est, en vertu de l'article 51*bis*, § 3*bis*, nouveau, du Code, solidairement tenu au paiement de la taxe due sur ces livraisons envers l'État avec le fournisseur qui en est redevable en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1^o, du Code lorsque sont concernées les livraisons de biens suivantes :

- des livraisons de biens dont le lieu de départ et d'arrivée de l'expédition ou du transport se trouvent en Belgique et des livraisons sans transport en Belgique, qui sont effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté en faveur de clients assujettis visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code ou par des assujettis établis dans la Communauté en faveur de clients assujettis visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code (qu'ils aient ou non la qualité d'assujetti) ;

- des ventes à distance intracommunautaires de biens qui sont effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté en faveur de clients assujettis visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code ou par des assujettis établis dans la Communauté en faveur de clients visés à l'article 1^{er}, § 20, 1^o, du Code (qu'ils aient ou non la qualité d'assujetti) ;

- des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers, contenus dans des envois d'une valeur intrinsèque dépassant 150 euros.

S'agissant des premières, il convient de souligner que les interfaces électroniques ne peuvent raisonnablement saisir la portée de leur responsabilité qu'en fonction des informations dont elles disposent au sujet des parties qui contractent au travers eux. C'est ce que traduit l'article 5 quinquies du règlement d'exécution n° 282/2011 qui prévoit qu'à moins qu'il ne dispose d'informations contraires, l'assujetti réputé avoir reçu et livré les biens en vertu de l'article 14 *bis* de la directive 2006/112/CE considère d'une part, la personne qui vend des biens au moyen d'une interface électronique comme un assujetti et d'autre part, la personne qui acquiert ces biens comme une personne non assujettie.

middel, leveringen van goederen faciliteert die in België plaatsvinden, op grond van artikel 51*bis*, § 3*bis*, nieuw, van het Wetboek tegenover de Staat hoofdelijk gehouden zijn tot voldoening van de op die leveringen verschuldigde belasting met de leverancier die er krachtens de artikelen 51, § 1, 1^o, van het Wetboek schuldenaar van is, wanneer het de volgende leveringen van goederen betreft:

- leveringen van goederen waarvan de plaats van aanvang en aankomst van de verzending of van het vervoer in België gelegen is en leveringen zonder vervoer in België, die worden verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige afnemers of door in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde afnemers (ongeacht of ze de hoedanigheid hebben van belastingplichtige of niet);

- intracommunautaire afstandsverkopen van goederen die worden verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige afnemers of door in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen voor in artikel 1, § 20, 1^o, van het Wetboek bedoelde afnemers (ongeacht of ze de hoedanigheid hebben van belastingplichtige of niet);

- afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen, in zendingen met een intrinsieke waarde van meer dan 150 euro.

Wat de eerste hiervoor vermelde categorie van leveringen betreft, moet worden benadrukt dat elektronische interfaces de reikwijdte van hun aansprakelijkheid slechts redelijkerwijs kunnen begrijpen op basis van de informatie waarover zij beschikken over de partijen die via hen contracten sluiten. Dit komt tot uiting in artikel 5 quinquies van Uitvoeringsverordening 282/2011, dat bepaalt dat, tenzij hij over tegengestelde informatie beschikt, de belastingplichtige die geacht wordt de goederen te hebben ontvangen en geleverd overeenkomstig artikel 14 *bis* van Richtlijn 2006/112/EG, enerzijds degene die goederen via een elektronische interface verkoopt als belastingplichtige en anderzijds degene die deze

Par "informations contraires" il convient d'entre principalement la communication (en l'occurrence par le client) d'un numéro d'identification à la TVA. Dès lors, la non-communication d'un tel numéro d'identification à la TVA par le client présume que ce dernier agit comme un particulier ou une personne morale non assujettie et implique l'application de la présomption visée à l'article 13bis du Code dans le chef de l'interface électronique, pour autant que l'ensemble des autres conditions d'application de cette disposition soient remplies. Dans cette hypothèse, l'interface électronique est donc redevable primaire de la TVA et la disposition prévoyant une responsabilité solidaire pour ces interfaces électroniques ne s'appliquera évidemment pas : en effet, elle ne peut s'appliquer, comme indiqué explicitement dans l'introduction, que si le fournisseur sous-jacent est un redevable primaire de la TVA au sens de l'article 51, § 1^{er}, 1^o, du Code.

Au contraire, si le client communique un tel numéro d'identification à la TVA dans le cadre de la vente sur la plateforme électronique, la fiction prévue à l'article 13bis du Code ne peut alors trouver à s'appliquer parce que, dans cette hypothèse, cette interface électronique dispose effectivement de l'information contraire et ne peut donc pas supposer, sur la base de l'article 5 *quinquies* du règlement d'exécution 282/2011, que la livraison de biens est destinée à un particulier ou à une personne morale non assujettie. Dans ce cas, la disposition qui prévoit une responsabilité solidaire sera en principe bel et bien applicable.

S'agissant de ces dernières, cette responsabilité solidaire ne vise que les hypothèses où le fournisseur des biens et non l'acquéreur (particulier) agit en tant que destinataire des biens à l'importation.

En effet, lorsque le fournisseur des biens est le destinataire à l'importation en Belgique, ce dernier est le redevable primaire de la taxe à l'importation. Il peut déduire cette taxe. Par la suite, il réalise

goederen verwerft als niet-belastingplichtige beschouwt.

De term "tegengestelde informatie" verwijst hoofdzakelijk naar het verstrekken (in dit geval door de afnemer) van een btw-identificatienummer. Wanneer de afnemer geen dergelijk btw-identificatienummer verstrekt, geldt aldus het wettelijk vermoeden voor de elektronische interface dat die afnemer handelt als particulier of als niet-belastingplichtige rechtspersoon. Dat impliceert derhalve de toepassing van het in artikel 13bis van het Wetboek bedoelde vermoeden ten aanzien van de elektronische interface, mits alle andere voorwaarden voor de toepassing van die bepaling zijn vervuld. In dat geval is de elektronische interface aldus primaire schuldenaar van de btw en zal de bepaling waarbij in een hoofdelijke aansprakelijkheid wordt voorzien voor die elektronische interfaces uiteraard niet van toepassing zijn: die kan immers maar van toepassing zijn, zoals expliciet wordt aangegeven in de inleiding als de onderliggende leverancier primaire schuldenaar is van de btw op grond van artikel 51, § 1, 1^o, van het Wetboek.

Wanneer de afnemer zijn leverancier daarentegen in het kader van de verkoop via de elektronische interface wel een dergelijk btw-identificatienummer meedeelt, kan de fictie van artikel 13bis van het Wetboek niet worden toegepast omdat die elektronische interface in dat geval dus effectief over tegenstelde informatie beschikt en die er dus niet op grond van artikel 5 *quinquies* van Uitvoeringsverordening 282/2011 mag vanuit gaan dat de levering van goederen bestemd is voor een particulier of een niet-belastingplichtige rechtspersoon. In dat geval zal de bepaling die in een hoofdelijke aansprakelijkheid voorziet principieel wel van toepassing zijn.

Wat de laatste hiervoor vermelde categorie van handelingen betreft, is de hoofdelijke aansprakelijkheid alleen van toepassing wanneer de leverancier van de goederen en niet de koper (particulier) optreedt als geadresseerde van de goederen bij invoer.

Wanneer de leverancier van het goed optreedt als geadresseerde van de goederen in België, is hij primaire schuldenaar van de naar aanleiding van de invoer verschuldigde belasting. Die belasting

une livraison nationale (en Belgique) en vertu de l'article 32, second alinéa, de la directive 2006/112/CE pour laquelle il est redevable de la taxe. La solidarité mise en place dans le chef de l'interface électronique par l'article 51bis, § 3bis, nouveau, du Code ne porte alors que sur cette livraison subséquente et non sur l'importation : la responsabilité solidaire ne s'applique qu'à la TVA pour laquelle le fournisseur est redevable primaire de la TVA en vertu de l'article 51, § 1er, 1°, du Code, c'est-à-dire la TVA sur la livraison de biens et non sur l'importation.

Lorsque l'acquéreur (particulier) des biens agit en tant que destinataire à l'importation, il est le redevable primaire de la TVA à l'importation et il acquitte la TVA due à l'importation entre les mains de l'Administration générale des douanes et accises (très souvent via la déclaration en douane). Dans cette hypothèse, le fournisseur des biens réalise une livraison de biens localisée en dehors de l'Union européenne conformément à l'article 32, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE, laquelle n'est dès lors pas soumise à la TVA dans la Communauté. Le présent mécanisme de solidarité est dans ce cas alors sans objet par rapport à cette livraison.

En d'autres termes, les livraisons de biens visées sont celles pour lesquelles les interfaces électroniques visées ne sont pas désignées comme "redevable primaire" aux fins de la TVA conformément à l'article 13bis du Code. Lorsque le champ d'application des deux articles est combiné, la responsabilité fiscale des interfaces électroniques semble donc s'étendre à toutes les livraisons qui ont lieu en Belgique (livraisons purement à l'intérieur du pays au sens strict, ventes à distance intracommunautaires, ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers qui sont effectuées en faveur de clients visés à l'article 1er, § 20, 1°, du Code, quel que soit le lieu d'établissement du fournisseur (Belgique, autre État membre ou en dehors de la Communauté)).

Toutefois, la Cour de justice de l'Union européenne (ci-après : "la Cour") a déjà jugé que

kan door hem in aftrek worden gebracht. Vervolgens verricht hij een binnenlandse levering in België overeenkomstig artikel 32, tweede lid, van Richtlijn 2006/112/EG waarvoor hij schuldenaar is van de belasting. De hoofdelijke aansprakelijkheid ingesteld door artikel 51bis, § 3bis, nieuw, van het Wetboek lastens de elektronische interface, heeft in dat geval alleen betrekking op die daaropvolgende levering en niet op de invoer: de hoofdelijke aansprakelijkheid geldt immers alleen voor de btw waarvoor de leverancier krachtens artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek primaire btw-schuldenaar is, i.e. voor de btw op de levering van goederen en niet op de invoer.

Wanneer de (particuliere) koper van de goederen optreedt als geadresseerde bij de invoer van de goederen in België, is hij de primaire schuldenaar van de btw op die invoer en betaalt hij de verschuldigde btw bij invoer aan de Algemene Administratie van Douane en Accijnzen (meestal via de douaneaangifte). In dat geval verricht de leverancier van de goederen een levering van goederen die voor btw-doeleinden geacht wordt buiten de Gemeenschap plaats te vinden, overeenkomstig artikel 32, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG en die dus niet onderworpen is aan de btw in de Gemeenschap. In dat geval is de regeling inzake hoofdelijke aansprakelijkheid voor die levering uiteraard zonder voorwerp.

De bedoelde leveringen betreffen dus met andere woorden die leveringen waarvoor de bedoelde elektronische interfaces niet worden aangeduid als "primaire schuldenaar" inzake btw overeenkomstig artikel 13bis van het Wetboek. Wanneer het toepassingsgebied van beide artikelen wordt samengelegd blijkt dat de fiscale responsabilisering van de elektronische interfaces zich dus uitstrekt tot alle leveringen die in België plaatsvinden (louter binnenlandse leveringen in de strikte zin, intracommunautaire afstandsverkopen, afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen die worden verricht voor de in artikel 1, § 20, 1°, van het Wetboek bedoelde afnemers en dat ongeacht de plaats van vestiging van de leverancier (België, een andere lidstaat of buiten de Gemeenschap)).

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: "het Hof") heeft evenwel reeds

les mesures nationales qui établissent une responsabilité solidaire pour le paiement de la TVA due, mais qui conduisent de facto à un système de responsabilité (solidaire) inconditionnelle, vont au-delà de ce qui est nécessaire pour protéger les droits du Trésor (voir affaire *Federation of Technological Industries e.a.*, C-384/04, Rec. p. I-4191, point 32). S'il est légitime que les mesures des États membres visent à protéger le plus efficacement possible les droits du Trésor, elles ne doivent pas, selon la Cour, aller au-delà de ce qui est nécessaire à cette fin (voir, notamment, *Fédération des industries technologiques e.a.*, précité, affaire C-384/04, Rec. p. I-4191, point 30, et affaire *Netto Supermarkt*, C-271/06, Rec. p. I-771, point 2).

Cette idée se retrouve également à l'article 5 quater du règlement d'exécution n° 282/2011, même s'il s'agit de limitations imposées à la "responsabilité primaire" pour le paiement de la TVA due sur les livraisons que les interfaces électroniques sont réputées avoir elles-mêmes réalisées sur la base d'une fiction inscrite dans la directive 2006/112/CE.

Lorsque la responsabilité pour paiement de la TVA incombe à une personne autre que le "redevable primaire", bien que cette personne ait des obligations particulières en matière de TVA (voir ci-dessous pour les interfaces électroniques), sans qu'il lui soit offert la possibilité d'échapper à cette responsabilité en prouvant qu'elle est totalement étrangère aux opérations de ce débiteur, selon la Cour, cela est contraire au principe de proportionnalité. En effet, il serait manifestement disproportionné d'imputer à cette personne la perte de recettes fiscales causée par les opérations d'un tiers sur lesquelles il n'exerce aucune influence (voir, en ce sens, affaire *Netto Supermarkt*, C-271/06, Rec. p. I-771, point 23).

En revanche, il n'est pas contraire au droit de l'Union d'imposer à la personne autre que le débiteur de la TVA de faire tout ce que l'on peut raisonnablement attendre d'elle pour s'assurer que l'opération qu'elle effectue ne l'implique pas

geoordeeld dat nationale maatregelen die een hoofdelijke aansprakelijkheid instellen voor de voldoening van de verschuldigde btw maar die de facto leiden tot een systeem van onvoorwaardelijke (hoofdelijke) aansprakelijkheid, verder gaan dan noodzakelijk is voor de bescherming van de rechten van de Schatkist (zie arrest *Federation of Technological Industries e.a.*, C-384/04, Jurispr. blz. I-4191, punt 32). Ofschoon het legitiem is dat de maatregelen van de lidstaten de rechten van de Schatkist zo doelmatig mogelijk proberen te beschermen, mogen zij volgens het Hof immers niet verder gaan dan wat daartoe noodzakelijk is (zie met name reeds aangehaalde arresten *Federation of Technological Industries e.a.*, C-384/04, Jurispr. blz. I-4191, punt 30, en *Netto Supermarkt*, C-271/06, Jurispr. blz. I-771, punt 2).

Dat idee is trouwens ook terug te vinden in artikel 5 quater van Uitvoeringsverordening nr. 282/2011, ook al gaat het daar dan om beperkingen die worden gesteld aan de "primaire aansprakelijkheid" voor de voldoening van de verschuldigde btw op leveringen die de elektronische interfaces geacht worden zelf te hebben verricht op grond van een fictie ingeschreven in Richtlijn 2006/112/EG.

Wanneer de aansprakelijkheid voor betaling van de btw bij een andere persoon wordt gelegd dan de "primaire schuldenaar" ervan hoewel deze persoon specifieke btw-verplichtingen moet nakomen (zie hierna voor de elektronische interfaces), zonder dat hem de mogelijkheid wordt geboden aan deze aansprakelijkheid te ontkomen door te bewijzen dat hij volledig buiten de handelingen van deze schuldenaar staat, is dit volgens het Hof in strijd met het evenredigheidsbeginsel. Het zou immers kennelijk onevenredig zijn om deze persoon onvoorwaardelijk aan te spreken voor een tekort aan belastinginkomsten dat is veroorzaakt door de handelingen van een derde belastingplichtige waarop hij geen enkele invloed heeft (zie in die zin arrest *Netto Supermarkt*, C-271/06, Jurispr. blz. I-771, punt 23).

Het is daarentegen niet in strijd met het Unierecht om van de andere persoon dan de schuldenaar van de btw te verlangen dat hij alles doet wat redelijkerwijs van hem kan worden verlangd om ervoor te zorgen dat hij door de handeling die hij

dans une fraude fiscale (voir, à cet effet, arrêts *Federation of Technological Industries e.a.*, point 33 ; *Teleos e.a.*, point 65 et *Netto Supermarkt*, point 24). Le fait que la personne autre que le débiteur de la TVA ait agi de bonne foi en procédant avec la diligence d'un opérateur avisé, ait fait tout ce qui était raisonnablement en son pouvoir et que son implication dans la fraude ait été écartée, sont donc des éléments qui doivent être pris en compte déterminer si cette personne est solidairement responsable du paiement de la TVA due.

Afin de moduler la responsabilité solidaire instaurée à l'égard de certaines interfaces électroniques d'une manière conforme à la jurisprudence de la Cour, l'article 51*bis*, § 3*bis*, alinéa 2, nouveau, du Code prévoit que ces interfaces sont déchargées de leur responsabilité solidaire lorsqu'elles sont de bonne foi (et ne savait donc pas ou ne pouvait raisonnablement soupçonner que la TVA due sur la vente à distance qu'elles ont facilitée n'a pas été payée ou pas payée correctement) et si elles n'ont commis aucune faute ou négligence.

Cette clause de décharge est très similaire aux clauses qui, compte tenu de la jurisprudence précitée de la Cour, ont déjà été introduites dans d'autres cas où la responsabilité solidaire était prévue pour le paiement de la TVA. On peut se référer entre autres à la clause de décharge dans le cadre de la responsabilité solidaire qui a été introduite pour :

- le déclarant, à la suite d'une importation, de biens destinés à la consommation ou à l'un des régimes visés à l'article 23, §§ 4 et 5, du Code, sur base de l'article 8, § 2, de l'arrêté royal n° 7 ;

- l'entrepporteur dans le cadre de l'entrepôt autre que douanier, en vertu de l'article 51*bis*, § 3, du Code.

Ce dernier cas en particulier présente en outre une certaine similitude contextuelle avec le cas des plateformes électroniques dans la mesure où il s'agit d'un tiers étroitement impliqué dans les livraisons sous-jacentes qui fournit des services

verricht niet betrokken raakt bij belastingfraude (zie in die zin reeds aangehaalde arresten *Federation of Technological Industries e.a.*, punt 33; *Teleos e.a.*, punt 65, en *Netto Supermarkt*, punt 24). Dat de andere persoon dan de schuldenaar van de btw te goeder trouw heeft gehandeld door met de zorgvuldigheid van een bedachtzame ondernemer te werk te gaan, alles heeft gedaan wat redelijkerwijs binnen zijn mogelijkheden ligt en zijn betrokkenheid bij fraude werd uitgesloten, zijn derhalve factoren die in aanmerking moeten worden genomen om uit te maken of deze persoon hoofdelijk gehouden is tot voldoening van de verschuldigde btw.

Om de hoofdelijke aansprakelijkheid die wordt ingesteld lastens bepaalde elektronische interfaces te moduleren op een manier die in overeenstemming is met de rechtspraak van het Hof, voorziet artikel 51*bis*, § 3*bis*, tweede lid, nieuw, van het Wetboek erin dat die interfaces van hun hoofdelijke aansprakelijkheid worden ontslagen wanneer zij te goeder trouw zijn (en dus niet wisten of redelijkerwijze konden vermoeden dat de verschuldigde btw op de gefaciliteerde afstandsverkoop niet correct of niet werd afgedragen) en wanneer zij geen fout of nalatigheid hebben begaan.

Die ontslagclausule is sterk vergelijkbaar met de clausules die, rekening houdend met de voormelde rechtspraak van het Hof al werden ingevoerd in andere gevallen waarin in een hoofdelijke aansprakelijkheid werd voorzien voor de voldoening van de btw. Zo kan onder andere verwezen worden naar de ontslagclausule in het kader van de hoofdelijke aansprakelijkheid die werd ingevoerd voor:

- de aangever, naar aanleiding van een invoer, van goederen voor het verbruik of voor één van de regelingen bedoeld in artikel 23, §§ 4 en 5, van het Wetboek, op grond van artikel 8, § 2, van het koninklijk besluit nr. 7;

- de depothouder in het kader van de regeling entrepôt ander dan douane-entrepôt, op grond van artikel 51*bis*, § 3, van het Wetboek.

Vooraf dat laatste geval vertoont trouwens ook contextueel wel een zekere gelijkenis met het geval van de elektronische platformen in de mate dat het gaat om een nauw bij de onderliggende leveringen betrokken derde partij die diensten

aux fournisseurs concernés et qui, en raison de la situation spécifique dans laquelle il se trouve, a donc accès à un grand nombre de données pertinentes concernant ces livraisons qui doivent être conservées dans la comptabilité.

Conformément à la décharge conditionnelle, l'article 51*bis*, § 3*bis*, alinéas 3 et 4, nouveau, du Code fournit des indications concrètes sur les circonstances dans lesquelles les conditions dans lesquelles une interface électronique pourrait être déchargée de la responsabilité solidaire ne sont pas ou plus remplies.

L'article 51*bis*, § 3*bis*, alinéa 3, nouveau, du Code prévoit ainsi tout d'abord que l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} de cet article est réputé avoir fait preuve de négligence s'il n'a pas vérifié si le fournisseur qui a effectué les livraisons de biens visées à l'alinéa 1^{er} dispose d'un numéro d'identification à la TVA valide, d'où il découle qu'il a au moins entrepris les démarches administratives nécessaires pour se faire connaître auprès de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et qu'il a donc effectué les démarches administratives nécessaires pour acquitter la TVA belge due sur les livraisons en cause, soit par le biais du régime normal de la TVA, soit par le biais d'un régime de simplification (régime de l'Union)..

Est ici visé le numéro d'identification à la TVA attribué soit en Belgique (conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o ou 3^o, du Code), soit le numéro d'identification national attribué par un autre État membre dans le cadre de l'application du régime de l'Union dans le système OSS visé au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE, lorsque cet autre État membre est l'État membre d'identification pour l'application de ce régime. Cette identification dans le cadre de ce régime est visée à l'article 369 *quinquies* de la directive 2006/112/CE.

Pour être libéré de sa responsabilité solidaire, l'assujetti qui facilite les livraisons via une interface électronique est donc censé faire preuve d'un certain degré de proactivité et de diligence spontanées qui consiste au minimum à vérifier que les fournisseurs qui proposent des biens sur son interface et qui effectuent des livraisons en

verleent aan de betrokken leveranciers en daarbij, door de specifieke situatie waarin die zich bevindt, toegang heeft tot heel wat relevante gegevens omtrent die leveringen die in de boekhouding moeten worden bijgehouden.

In het verlengde van het voorwaardelijke ontslag van aansprakelijkheid voorziet artikel 51*bis*, § 3*bis*, derde en vierde lid, nieuw, van het Wetboek in concrete indicaties van omstandigheden waarin de voorwaarden waarin een elektronische interface van de hoofdelijke aansprakelijkheid zou kunnen worden ontslagen niet of niet meer vervuld zijn.

Artikel 51*bis*, § 3*bis*, derde lid, nieuw, van het Wetboek voorziet zo vooreerst dat de in het eerste lid van dat artikel bedoelde belastingplichtige geacht wordt nalatig te zijn geweest wanneer hij niet heeft nagegaan of de leverancier die de in het eerste lid bedoelde leveringen van goederen heeft verricht over een geldig btw-identificatienummer beschikt waaruit kan worden besloten dat hij minstens de nodige administratieve stappen heeft gezet om zich kenbaar te maken bij de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde en dus de nodige administratieve voorbereidingen te treffen om de over de betrokken leveringen verschuldigde Belgische btw te voldoen, hetzij via de normale btw-regeling, hetzij via een vereenvoudigingsregeling (EU-regeling).

Met btw-identificatienummer wordt aldus bedoeld het btw-identificatienummer dat hetzij in België is toegekend (overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o of 3^o, van het wetboek), hetzij het nationale identificatienummer dat door een andere lidstaat is toegekend in het kader van de toepassing van de EU-regeling binnen het één-loket-systeem, als bedoeld in titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG, wanneer die andere lidstaat de lidstaat van identificatie is voor de toepassing van die regeling. Die identificatie krachtens die regeling is bedoeld in artikel 369 *quinquies* van Richtlijn 2006/112/EG.

Om te kunnen worden ontslagen van de hoofdelijke aansprakelijkheid wordt van een belastingplichtige die via een elektronische interface leveringen faciliteert dus een zekere mate van spontane pro-activiteit en zorgvuldigheid verwacht die erin bestaat dat de betrokkene tenminste nagaat dat de leveranciers

Belgique ou à destination de la Belgique sont valablement identifiés à la TVA (dans un État membre de l'Union européenne). Cela permet au moins de s'assurer que les fournisseurs concernés ont déjà franchi la première étape essentielle en termes d'identification (se faire connaître formellement auprès de l'administration fiscale compétente) afin de pouvoir dûment payer la TVA due sur les livraisons.

Certaines interfaces électroniques hébergent des vendeurs professionnels (assujettis) mais également de potentiels vendeurs occasionnels (particuliers) qui ne peuvent être considérés comme des assujettis et qui, dès lors, ne sont pas identifiés aux fins de la TVA (dans quelque régime que ce soit). Dans un tel contexte, l'assujetti qui facilite les livraisons de vendeurs via une interface électronique ne sera pas considéré comme ayant fait preuve de négligence s'il a, de manière active, demandé une confirmation expresse auprès d'un vendeur qui ne lui aurait pas communiqué de numéro d'identification à la TVA, que ce dernier ne dispose effectivement pas d'un tel numéro d'identification à la TVA, dès lors qu'il agirait, selon ses déclarations, comme un vendeur occasionnel n'ayant pas la qualité d'assujetti. Une telle décharge de responsabilité ne peut par contre être envisagée vis-à-vis d'un vendeur personne morale qui n'aurait pas communiqué de numéro d'identification à la TVA à l'assujetti qui facilite ses livraisons via une interface électronique, dans le cadre de la conclusion du contrat relatif à l'utilisation de cette interface électronique.

En revanche, il serait trop contraignant d'exiger d'un assujetti qui facilite les livraisons par l'intermédiaire d'une interface électronique qu'il vérifie également de sa propre initiative si la TVA due sur les livraisons facilitées a effectivement été acquittée. En effet, une telle exigence serait disproportionnée par rapport à l'objectif poursuivi, car elle créerait des charges administratives disproportionnées pour l'assujetti concerné.

die goederen aanbieden op zijn interface die in of naar België worden geleverd op een geldige manier voor btw-doeleinden (in een lidstaat van de Europese Unie) is geïdentificeerd. Op die manier wordt minstens gegarandeerd dat de betrokken leveranciers alvast op het vlak van identificatie de eerste essentiële stap hebben ondernomen (zich formeel kenbaar maken aan de bevoegde belastingadministratie) om de verschuldigde btw op de leveringen op een regelmatige wijze te kunnen voldoen.

Bepaalde elektronische interfaces worden zowel gebruikt door professionele verkopers (belastingplichtigen) als potentieel occasionele verkopers (particulieren) die niet als belastingplichtige kunnen worden beschouwd en die derhalve niet voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn (onder welke regeling dan ook). In een dergelijke context, zal de belastingplichtige die de leveringen van verkopers faciliteert via een elektronische interface niet als nalatig worden beschouwd als hij uit eigen beweging aan de verkoper die zijn btw-identificatienummer niet heeft meegedeeld uitdrukkelijk bevestiging heeft gevraagd dat hij daadwerkelijk niet over een btw-identificatienummer beschikt omdat hij volgens zijn verklaring zou optreden als occasionele verkoper die niet de hoedanigheid van belastingplichtige heeft. Een dergelijke ontheffing van aansprakelijkheid kan evenwel niet in overweging genomen worden ten aanzien van een verkoper-rechtspersoon die geen btw-identificatienummer zou hebben meegedeeld aan de belastingplichtige die diens leveringen faciliteert via een elektronische interface, in het kader van de afsluiting van de overeenkomst met betrekking tot het gebruik van die elektronische interface.

Het zou anderzijds te verregaand zijn om van een belastingplichtige die via een elektronische interface leveringen faciliteert te vereisen dat hij ook op eigen initiatief zou moeten nagaan of de op de gefaciliteerde leveringen verschuldigde btw ook daadwerkelijk werd afgedragen. Dergelijke vereiste zou immers onevenredig zijn in verhouding tot het vooropgestelde doel, aangezien zulks disproportionele administratieve lasten zou veroorzaken voor de betrokken belastingplichtige.

L'article 51bis, § 3bis, alinéa 4, nouveau, du Code prévoit en outre que l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} de cet article sera réputé ne plus être de bonne foi dès le moment où il n'a pas pris de mesures adéquates dans un délai raisonnable à l'égard de soupçons sérieux concernant le comportement non conforme à la TVA d'un (ou de plusieurs) des fournisseurs en ce qui concerne les livraisons facilitées via l'interface électronique.

Ce sera tout d'abord le cas si, dans un délai d'un mois après que l'administration chargée de la taxe sur la valeur ajoutée l'a informée pour la première fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur utilisant son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations de déclaration et de paiement relatives à ces livraisons, il n'a pas mis en demeure cet assujetti de se conformer à ces obligations.

Il est possible qu'après ce premier rappel, le fournisseur en question ne mette pas fin à son comportement non conforme. L'administration peut alors notifier une deuxième fois qu'elle a de sérieux soupçons que le fournisseur concerné ne remplit pas correctement ses obligations en matière de TVA en ce qui concerne les livraisons facilitées via l'interface électronique.

Dans ce cas, l'assujetti qui facilite les livraisons par le biais de son interface électronique ne sera plus considéré comme étant de bonne foi si, dans un délai d'un mois après que l'administration chargée de la taxe sur la valeur ajoutée l'a informé une deuxième fois qu'elle a de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont l'assujetti facilite les livraisons par le biais de son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations de déclaration et de paiement relatives à ces opérations, il n'a pas de nouveau mis en demeure ce fournisseur qu'il doit remplir correctement ces obligations en matière de TVA.

Il est possible que, même après la deuxième mise en demeure, le fournisseur concerné ne mette toujours pas fin à son comportement non conforme. Dans ce cas, l'administration peut encore communiquer une troisième fois ses sérieux soupçons selon lesquels le fournisseur

Artikel 51bis, § 3bis, vierde lid, nieuw, van het Wetboek voorziet verder dat de in het eerste lid van dat artikel bedoelde belastingplichtige geacht wordt niet langer te goeder trouw te zijn vanaf het moment dat hij binnen een redelijke termijn geen adequaat gevolg heeft gegeven aan ernstige vermoedens omtrent het niet-compliant gedrag inzake btw van één (of meerdere) van de leveranciers met betrekking tot door de elektronische interface gefaciliteerde leveringen.

Dat zal vooreerst het geval zijn wanneer hij binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem voor de eerste keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier die van zijn elektronische interface gebruik maakt de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die leveringen niet correct vervult, die belastingplichtige niet heeft aangemaand om die verplichtingen correct na te komen.

Het is mogelijk dat na die eerste aanmaning de betrokken leverancier zijn niet-compliant gedrag niet wijzigt. De administratie kan dan een tweede maal meedelen dat ze over ernstige vermoedens beschikt dat de betrokken leverancier zijn btw-verplichtingen met betrekking tot de door de elektronische interface gefaciliteerde leveringen niet correct nakomt.

In dat geval zal de belastingplichtige die de leveringen via zijn elektronische interface faciliteert niet langer geacht worden te goeder trouw te zijn wanneer hij binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een tweede keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige leveringen via zijn elektronische interface faciliteert de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die leverancier niet opnieuw heeft aangemaand om die btw-verplichtingen correct na te komen.

Het is mogelijk dat ook na de tweede aanmaning de betrokken leverancier zijn niet-compliant gedrag nog niet wijzigt. In dat geval kan de administratie alsnog een derde keer haar ernstige vermoedens meedelen dat de betrokken leverancier zijn btw-verplichtingen met betrekking

concerné ne remplit pas correctement ses obligations en matière de TVA en ce qui concerne les livraisons facilitées via l'interface électronique.

Dans cette hypothèse, l'assujetti qui facilite les livraisons via son interface électronique ne sera plus considéré comme étant de bonne foi lorsqu'il n'a pas exclu ce fournisseur de l'utilisation de l'interface électronique dans un délai d'un mois après que l'administration chargée de la taxe sur la valeur ajoutée lui a communiqué une troisième fois qu'il existe de sérieux soupçons qu'un fournisseur dont l'assujetti facilite les livraisons visées à l'alinéa 1^{er} via son interface électronique ne remplit pas correctement les obligations de déclaration et de paiement relatives à ces opérations.

La disposition n'implique pas que l'assujetti qui facilite les livraisons via son interface électronique soit automatiquement obligé, après la troisième communication de l'administration, d'exclure sans plus le fournisseur non conforme en question de l'utilisation de son interface électronique. Il peut, sans problème, choisir consciemment de ne pas le faire, mais il devra le faire en sachant parfaitement que les dettes de TVA impayées résultant du comportement non compliant du fournisseur concerné peuvent, à un moment donné, être recouvrées par l'administration auprès de lui en tant que personne solidairement responsable au paiement de cette TVA. Dans ce cas, il ne pourra pas prétendre être déchargé de bonne foi et de manière conséquente de cette responsabilité solidaire sur la base de l'article 51*bis*, § 3*bis*, alinéa 2, nouveau, du Code puisque son inertie en réponse à la troisième communication précitée de l'administration conformément à l'article 51*bis*, § 3*bis*, alinéa 4, 3°, nouveau, du Code, l'exclut des conditions d'application de la décharge de sa responsabilité solidaire.

Ainsi, l'objectif de la présente disposition relative à la responsabilité solidaire et à sa décharge conditionnelle n'est pas seulement de mettre l'accent sur le simple aspect "curatif" du recouvrement, en vertu duquel les dettes de TVA déjà formalisées suite au comportement non conforme des fournisseurs dont les livraisons sont facilitées par des interfaces électroniques peuvent

tot de door de elektronische interface gefaciliteerde leveringen niet correct nakomt.

In dat geval zal de belastingplichtige die de leveringen via zijn elektronische interface faciliteert niet langer geacht worden te goeder trouw te zijn wanneer hij binnen een termijn van een maand nadat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem een derde keer heeft meegedeeld dat er ernstige vermoedens bestaan dat een leverancier van wie de belastingplichtige in het eerste lid bedoelde leveringen via zijn elektronische interface faciliteert de aangifte- en betalingsverplichtingen met betrekking tot die handelingen niet correct vervult, die leverancier niet van het gebruik van de elektronische interface heeft uitgesloten.

De bepaling houdt niet in dat de belastingplichtige die de leveringen via zijn elektronische interface faciliteert zonder meer verplicht is om na de derde mededeling van de administratie de betrokken leverancier die niet-compliant is zonder meer van het gebruik van zijn elektronische interface uit te sluiten. Hij kan er zonder enig probleem bewust voor kiezen om dat niet te doen, maar hij zal dat dan wel moeten doen in het volle besef dat de niet-betaalde btw-schulden die voortvloeien uit het niet-compliant gedrag van de betrokken leverancier mogelijks op een gegeven moment door de administratie op hem kunnen worden verhaald als hoofdelijk aansprakelijke persoon voor de voldoening van die btw. In dat geval zal hij niet kunnen staande houden dat hij te goeder trouw is en dienovereenkomstig van die hoofdelijke aansprakelijkheid moet worden ontslagen op grond van artikel 51*bis*, § 3*bis*, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, aangezien zijn inertie naar aanleiding van de voormelde derde mededeling van de administratie hem overeenkomstig artikel 51*bis*, § 3*bis*, vierde lid, 3°, nieuw, van het Wetboek uitsluit van de toepassingsvoorwaarden van het ontslag van zijn hoofdelijke aansprakelijkheid.

De bedoeling van de voorliggende bepaling inzake hoofdelijke aansprakelijkheid en het voorwaardelijke ontslag ervan, is dus niet alleen te focussen op het loutere "curatieve" invorderingsaspect waarbij reeds geformaliseerde btw-schulden ingevolge niet-compliant gedrag van leveranciers van wie de leveringen worden gefaciliteerd door elektronische interfaces zo

être recouvrées, si nécessaire, auprès des assujettis qui ont facilité ces livraisons par le biais de leur interface électronique. L'accent est notamment également mis sur l'aspect "préventif" de la compliance lié à la responsabilité des interfaces électroniques par le biais de la responsabilité solidaire, afin d'encourager et d'accroître considérablement la compliance des fournisseurs.

Il convient de noter qu'en vertu de la présente disposition, aucune obligation documentaire supplémentaire n'est imposée aux assujettis concernés qui facilitent les livraisons de biens par le biais d'une interface électronique, en plus des obligations administratives spécifiques qui leur sont déjà imposées en vertu de l'article 26^{ter}, § 3, de l'arrêté royal n° 1, lequel renvoie à l'article 54 quater du règlement d'exécution du Conseil (UE) n° 282/2011, pris en exécution de l'article 54^{ter} du Code qui transpose l'article 242 bis de la directive 2006/112/CE, tel qu'inséré par la directive (UE) 2017/2455.

Enfin, afin de permettre aux assujettis qui facilitent les livraisons de biens via leur interface électronique de mettre en place leur procédures internes en vue de remplir leur mission de diligence vis-à-vis des vendeurs présents sur leur plateforme qui ne respecteraient pas leurs obligations en matière de TVA, l'article 15 du présent projet prévoit que ce nouveau mécanisme de solidarité sera applicable aux taxes qui sont devenues exigibles à partir du 1^{er} janvier 2024.

Chapitre 6. – Régime particulier des exploitants agricoles

Article 16

L'article 16 du présent projet vise à renforcer l'habilitation au Roi prévue à l'article 57, § 7, du Code relatif au régime particulier des entrepreneurs agricoles.

Dans le cadre de ce régime, les exploitants agricoles, pour les opérations qui relèvent de ce régime, ne sont pas soumis, sauf en ce qui

nodig kunnen worden ingevorderd lastens de belastingplichtigen die die leveringen via hun elektronische interface hebben gefaciliteerd. Er wordt namelijk tevens ingezet op het "preventieve" compliance aspect dat met de responsabilisering van de elektronische interfaces door middel van de hoofdelijke aansprakelijkheid gepaard gaat om op die manier de compliance van de leveranciers aan te moedigen en substantieel te verhogen.

Er wordt op gewezen dat er aan de betrokken belastingplichtigen die leveringen van goederen faciliteren via een elektronische interface krachtens de voorliggende bepaling géén aanvullende documentaire verplichtingen worden opgelegd bovenop de specifieke administratieve verplichtingen die op hen reeds van toepassing zijn krachtens artikel 26^{ter}, § 3, van het koninklijk besluit nr. 1, dat verwijst naar artikel 54 quater, lid 2 van Uitvoeringsverordening (EU) nr. 282/2011 van de Raad, in uitvoering van artikel 54^{ter} van het Wetboek dat artikel 242 bis van Richtlijn 2006/112/EG, zoals ingevoegd door Richtlijn (EU) 2017/2455 omzet.

Om belastingplichtigen die de levering van goederen via hun elektronische interface vergemakkelijken, in staat te stellen hun interne procedures te implementeren om op die manier aan hun zorgvuldigheidsplicht tegemoet te komen ten aanzien van verkopers op hun platform die hun btw-verplichtingen niet nakomen, bepaalt artikel 15 van dit ontwerp tenslotte dat deze nieuwe hoofdelijkheid van toepassing zal zijn ten aanzien van de belasting die vanaf 1 januari 2024 verschuldigd zijn geworden.

Hoofdstuk 6. – Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Artikel 16

Artikel 16 van dit ontwerp beoogt de in artikel 57, § 7, van het Wetboek bedoelde machtiging aan de Koning met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers te versterken.

In die regeling zijn de landbouwers voor de handelingen die onder die regeling vallen, behalve wat hun intracommunautaire handelingen betreft,

concerne leurs opérations intracommunautaires, aux obligations habituelles en matière de TVA, soit les obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe (voir en ce sens l'article 57, § 1^{er}, du Code).

Ainsi, lorsqu'ils réalisent de telles opérations, ils ne peuvent porter en compte de la TVA sur ces opérations. Par contre, afin de compenser l'absence de droit à déduction dans le chef de ces exploitants agricoles, une compensation forfaitaire leur est versée par le client assujéti sous la forme d'un pourcentage appliqué au prix hors taxes. Ce pourcentage est, conformément à l'article 3, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "arrêté royal n° 22"), égal à :

- deux p.c. de la base d'imposition en ce qui concerne les livraisons de bois ;
- six p.c. de la base d'imposition en ce qui concerne les autres livraisons de biens et les prestations de services.

Lorsque ces opérations sont effectuées en faveur d'un assujéti tenu au dépôt des déclarations périodiques à la TVA ou en faveur d'un assujéti soumis au régime de la franchise visé à l'article 56*bis* du Code, le client doit délivrer en double exemplaire un document particulier au vendeur (l'exploitant agricole), appelé communément bordereau d'achat (article 4 de l'arrêté royal n° 22).

Ce bordereau d'achat doit contenir une série de mentions obligatoires (numéro d'ordre, identification des parties, date et description de l'opération, indication du prix net et du pourcentage de compensation). Ce document peut notamment permettre au client de revendiquer son droit de déduire cette compensation forfaitaire comme s'il s'agissait d'une TVA.

L'article 57, § 7, du Code prévoit une habilitation au Roi qui vise *"les modalités d'application du présent article en ce qui concerne la définition de l'exploitant agricole, les pourcentages forfaitaires de compensation et les formalités administratives nécessaires au contrôle effectif de l'application de*

niet onderworpen aan de gebruikelijke verplichtingen inzake btw, d.w.z. de verplichtingen inzake facturering, aangifte en betaling van de belasting (zie, in die zin, artikel 57, § 1, van het Wetboek).

Wanneer zij dergelijke handelingen verrichten, kunnen zij daarover aldus geen btw in rekening brengen. Ter compensatie van het ontbreken van een recht op aftrek bij deze landbouwers wordt hen daarentegen door de belastingplichtige afnemer een forfaitaire compensatie betaald in de vorm van een percentage dat wordt toegepast op de prijs exclusief belasting. Dat percentage is, overeenkomstig artikel 3, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 betreffende de bijzondere regeling voor landbouwers inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "koninklijk besluit nr. 22" genoemd), gelijk aan:

- twee pct. van de maatstaf van heffing voor leveringen van hout;
- zes pct. van de maatstaf van heffing voor andere leveringen van goederen en diensten.

Wanneer deze handelingen worden verricht ten behoeve van een belastingplichtige die verplicht is periodieke btw-aangiften in te dienen of ten behoeve van een belastingplichtige die onder de vrijstellingsregeling van artikel 56*bis* van het Wetboek valt, moet de afnemer aan de verkoper (de landbouwer) een bijzonder stuk in tweevoud uitreiken, dat gewoonlijk een aankoopborderel wordt genoemd (artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 22).

Dit aankoopborderel moet een reeks verplichte gegevens bevatten (ordernummer, identificatie van de partijen, datum en beschrijving van de handeling, vermelding van de nettoprijs en het compensatiepercentage). Op grond van dat document kan de afnemer zijn recht op aftrek van deze forfaitaire compensatie uitoefenen, alsof het btw zou betreffen.

Artikel 57, § 7, van het Wetboek voorziet in een machtiging aan de Koning om *"de uitvoeringsbepalingen van dit artikel vast te stellen met betrekking tot de definitie van de landbouwer, de forfaitaire compensatiepercentages en de administratieve formaliteiten die nodig zijn voor*

ce régime". Les obligations relatives à l'émission et la délivrance du bordereau d'achat pourraient être couvertes par les termes "*formalités administratives nécessaires au contrôle effectif de l'application de ce régime*".

Au regard cependant des avis répétés de la section de législation du Conseil d'État, il convient néanmoins de renforcer cette habilitation au Roi en précisant, de manière explicite, que cette habilitation couvre également la détermination des "*mentions et les modalités de délivrance du document délivré par l'acheteur ou le preneur assujetti à l'exploitants agricole*", afin de donner une base juridique solide à l'article 4 de l'arrêté royal n° 22. Par ailleurs, cette délégation pourra permettre, à l'avenir, de moduler cette obligation de délivrance du bordereau d'achat, notamment en cas de volonté de digitaliser cette obligation au regard de l'intention du gouvernement de promouvoir, de manière phasée, l'émission des factures et des documents qui remplissent des fonction analogues (tel le bordereau d'achat) de manière électronique.

Chapitre 7. – Prescription de l'action en recouvrement de la taxe

Articles 17 à 19

La loi du 20 novembre 2022 portant des dispositions fiscales et financières diverses (*Moniteur belge* du 30 novembre 2022) a apporté plusieurs modifications aux codes fiscaux en matière de procédure. Dans ce cadre, l'article 81*bis*, § 1^{er}, du Code a été modifié afin de prévoir un délai de prescription étendu pour l'action en recouvrement étendu (de sept à dix ans) lorsque les infractions au Code ou à ses arrêtés d'exécution ont été commises dans une intention frauduleuse ou à dessein de nuire.

een doeltreffende controle op de toepassing van deze regeling". De verplichtingen in verband met de afgifte en levering van het aankoopborderel zouden kunnen worden gedekt door de woorden "*de administratieve formaliteiten die noodzakelijk zijn voor een doeltreffende controle op de toepassing van deze regeling*".

Gelet op de herhaalde adviezen van de Afdeling Wetgeving van de Raad van State is het evenwel aangewezen om deze bevoegdheid aan de Koning te versterken door uitdrukkelijk te preciseren dat deze bevoegdheid ook betrekking heeft op de vaststelling van "*de vermeldingen en de uitreikingsmodaliteiten van het door de belastingplichtige koper of ontvanger uitgereikte document aan de landbouwondernemer*", word*t afgegeven*", teneinde artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 22 een meer robuuste rechtsgrondslag te verschaffen. Bovendien kan deze delegatie het in de toekomst mogelijk maken om deze verplichting tot uitreiking van het aankoopborderel te moduleren, wanneer het wenselijk zou geacht worden die verplichting te digitaliseren in het licht van het voornemen van de regering om de uitreiking van facturen en documenten met een soortgelijke functie (zoals het aankoopborderel) op gefaseerde wijze elektronisch aan te moedigen.

Hoofdstuk 7. –Verjaring van de vordering tot voldoening van de belasting

Artikelen 17 tot en met 19

De wet van 20 november 2022 houdende diverse fiscale en financiële bepalingen (*Belgisch Staatsblad* van 30 november 2022) heeft inzake procedure verschillende wijzigingen aangebracht in de fiscale wetboeken. In dat kader is artikel 81*bis*, § 1 van het Wetboek gewijzigd om te voorzien in een verlenging van de vordering tot voldoening (van zeven naar tien jaar) wanneer inbreuken op het Wetboek of de uitvoeringsbesluiten ervan zijn gepleegd met bedrieglijk opzet of met het oogmerk te schaden.

Ce délai étendu est calqué sur celui qui, depuis la même loi, est applicable en matière d'impôts directs dans les mêmes circonstances (article 354, § 2, nouveau, du CIR 92). En matière d'impôts directs, l'article 333 du CIR 92 (également modifié par la même loi) prévoit quant à lui que lorsque l'administration fait usage de ce délai étendu, elle notifie préalablement au contribuable, sur la base d'indices de fraude, dans ce même délai, la présomption de fraude et son intention d'appliquer ce délai étendu. Cette obligation de notification préalable préexistait avant l'entrée en vigueur de cette disposition mais de manière plus stricte dans la mesure où elle exigeait que l'administration doive démontrer de manière précise ces indices de fraude. Or, comme le rappelle l'exposé des motifs de la loi du 20 novembre 2022, il y a généralement peu de discussions sur les faits sous-jacents commis par les contribuables impliqués dans les affaires de fraude, le débat portant souvent bien plus sur d'éventuelles erreurs de procédure. Il est apparu que de nombreux litiges portaient précisément sur le degré de précision de ces indices de fraude tels que notifiés par l'administration. La modification apportée à l'article 333 du CIR 92, sans priver pour autant les contribuables de leurs droits à la défense, allège quelque peu cette obligation de notification préalable dans le chef de l'administration afin de lui permettre d'optimiser ses performances en matière de contrôle.

L'article 84^{ter} du Code prévoit quant à lui une même obligation de notification des indices de fraude lorsque l'administration fait usage du délai de prescription étendu de l'action en recouvrement en cas d'intention frauduleuse. Cette disposition n'a cependant pas été modifiée par la loi du 20 novembre 2022 précitée et fait toujours référence à l'article 81^{bis}, § 1^{er}, alinéa 2, 4°, du Code, abrogé depuis cette loi. Cette disposition concernait le délai de prescription de l'action en recouvrement de sept ans prévu en cas d'infractions frauduleuses.

Afin de remédier à cette imprécision et d'aligner la procédure TVA davantage sur celle applicable en matière d'impôts directs, l'article 84^{ter} du Code est remplacé par l'article 18 du présent projet afin de prévoir que lorsque l'administration en charge

Deze verlengde termijn is gemodelleerd naar de termijn die sinds dezelfde wet in dezelfde omstandigheden van toepassing is inzake directe belastingen (artikel 354, § 2, nieuw, WIB 92). Inzake directe belastingen bepaalt artikel 333 WIB 92 (eveneens gewijzigd bij dezelfde wet) dat wanneer de administratie gebruik maakt van die verlengde termijn, zij de belastingplichtige op basis van aanwijzingen van fraude binnen dezelfde termijn voorafgaandelijk in kennis stelt van vermoedens van fraude en van haar voornemen om die verlengde termijn toe te passen. Deze verplichting tot voorafgaande kennisgeving bestond al vóór de inwerkingtreding van die bepaling, maar op een striktere wijze, aangezien de administratie op nauwkeurige wijze aanwijzingen van fraude moest aantonen. Zoals de memorie van toelichting bij de wet van 20 november 2022 echter opmerkt, is er in het algemeen evenwel weinig discussie over de onderliggende feiten die door de bij fraude betrokken belastingplichtigen zijn gepleegd, en gaat de discussie vaak veel meer over mogelijke procedurefouten. Het is gebleken dat veel geschillen juist betrekking hebben op de mate van juistheid van deze door de administratie meegedeelde aanwijzingen van fraude. De wijziging van artikel 333 WIB 92 verlicht enigszins die verplichting tot voorafgaande kennisgeving van de administratie om haar in staat te stellen haar controlewerkzaamheden te optimaliseren zonder weliswaar de belastingplichtigen hun recht op verdediging te ontnemen.

Artikel 84^{ter} van het Wetboek voorziet in dezelfde verplichting tot kennisgeving van vermoedens van belastingontduiking wanneer de administratie gebruik maakt van de verlengde verjaringstermijn van de vordering tot voldoening in geval van bedrieglijk opzet. Die bepaling is echter niet gewijzigd bij voormelde wet van 20 november 2022 en verwijst nog steeds naar artikel 81^{bis}, § 1, tweede lid, 4°, van het Wetboek, dat ingevolge die wet is opgeheven. Deze bepaling had betrekking op de verjaringstermijn van zeven jaar voor de vordering tot voldoening in geval van fraude.

Om die onnauwkeurigheid te verhelpen en de btw-procedure in overeenstemming te brengen met de procedure inzake directe belastingen, wordt artikel 84^{ter} van het Wetboek vervangen bij artikel 18 van dit ontwerp. Aldus wordt voortaan bepaald

de la taxe sur la valeur ajoutée se propose d'appliquer le délai de prescription de l'action en recouvrement de dix ans (prévu à l'article 81*bis*, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code), elle est tenue, à peine de nullité du redressement, de notifier au préalable, par écrit, à la personne concernée, les indices de fraude fiscale qui existent, à son endroit, pour la période en cause.

Cette disposition est calquée sur l'article 333, alinéa 3, nouveau, du CIR 92, depuis sa modification par la loi du 20 novembre 2022 précitée. Le caractère scriptural de cette notification est maintenu à l'article 84*ter*, nouveau, du Code bien que ceci n'apparaisse plus expressément à l'article 333, alinéa 3, nouveau, du CIR 92. En effet, tant en matière d'impôts directs (ce qui est confirmé dans l'exposé des motifs de la loi du 20 novembre 2022 précitée) qu'en matière TVA, la notification préalable doit s'effectuer de manière écrite pour des raisons évidentes de preuve.

Afin de permettre une meilleure corrélation entre d'une part l'article 81*bis*, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau du Code et la présente modification et d'autre part, entre les procédures applicables en matière de TVA et d'impôts directs, l'article 19 du présent projet prévoit que cette obligation de notification préalable est applicable aux taxes qui sont devenues exigibles à partir du 1^{er} janvier 2023. La formulation choisie (laquelle renvoie directement à l'article 84*ter* du Code, tel que remplacé par le présent projet) est calquée sur la disposition transitoire reprise à l'article 104 de la loi du 20 novembre 2022 précitée, conformément l'avis n° 71.966/1/V-2/V du 31 août 2022 de la section de législation du Conseil d'État relatif à cette loi (p. 25). Compte tenu du fait que cette notification préalable n'a pour but que de permettre un allongement à dix ans du délai de prescription de l'action en recouvrement, le caractère rétroactif apparent de cette mesure est purement théorique dès lors que la portée de la présente modification ne se fera ressentir que dans plusieurs années. La présente modification constitue dès lors une correction d'une incohérence interne au Code qu'il convient de faire entrer en vigueur à la même date que la modification de l'article 81*bis*, § 1^{er}, du Code, soit au 1^{er} janvier 2023.

dat wanneer de administratie die belast is met de belasting over de toegevoegde waarde voornemens is de verjaringstermijn van tien jaar voor de vordering tot voldoening toe te passen (voorzien in artikel 81*bis*, § 1, lid 4, nieuw, van het Wetboek), zij verplicht is, op straffe van nietigheid van de rechtzetting, de betrokkene voorafgaandelijk schriftelijk in kennis te stellen van de aanwijzingen van belastingfraude die voor de betrokken periode bij hem bestaan.

Die bepaling is gemodelleerd naar artikel 333, derde lid, nieuw, van het WIB 92, in de versie sinds de wijziging ervan bij de voormelde wet van 20 november 2022. Het feit dat de kennisgeving schriftelijk moet gebeuren wordt gehandhaafd in artikel 84*ter*, nieuw, van het Wetboek, hoewel dit niet meer uitdrukkelijk wordt vermeld in artikel 333, derde lid, nieuw, van het WIB 92. Zowel inzake directe belastingen (wat wordt bevestigd in de memorie van toelichting bij de voormelde wet van 20 november 2022) als inzake btw moet de voorafgaande kennisgeving immers schriftelijk gebeuren om evidente bewijsredenen.

Met het oog op een betere samenhang tussen het nieuwe artikel 81*bis*, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek en de onderhavige wijziging enerzijds en de toepasselijke procedures inzake btw en directe belastingen anderzijds, bepaalt artikel 19 van dit ontwerp dat die verplichting tot voorafgaande kennisgeving van toepassing is op op de belasting die opeisbaar geworden is vanaf 1 januari 2023. De formulering (die rechtstreeks verwijst naar artikel 84*ter* van het Wetboek, zoals vervangen door dit ontwerp) is gemodelleerd naar de overgangsbepaling opgenomen in artikel 104 van de voormelde wet van 20 november 2022, overeenkomstig het advies van de afdeling Wetgeving van de Raad van State van 31 augustus 2022 over deze wet, nr. 71.966/1/V-2/V (blz. 25). Aangezien het enige doel van die voorafgaande kennisgeving erin bestaat de verjaringstermijn van de vordering tot voldoening te verlengen tot tien jaar, is het schijnbare terugwerkende karakter van deze maatregel louter theoretisch, aangezien de impact van deze wijziging pas over meerdere jaren merkbaar zal zijn. Deze wijziging is dienvolgens een aanpassing van een interne inconsistentie in het Wetboek die op dezelfde datum als de wijziging van artikel 81*bis*, eerste lid, van het Wetboek in werking moet treden, namelijk op 1 januari 2023.

Par ailleurs, il apparaît que la convergence procédurale évoquée ci-avant entre la TVA et les impôts directs pâlit d'une autre lacune.

En matière d'impôts directs, un délai d'imposition particulier est prévu lorsqu'une action judiciaire fait apparaître que des revenus imposables n'ont pas été déclarés au cours d'une des cinq années qui précèdent celle de l'intentement de l'action (article 358, § 1^{er}, 3^o, du CIR 92). L'administration fiscale peut alors établir l'impôt jusqu'à douze mois à compter de la date à laquelle la décision dont l'action judiciaire a fait l'objet n'est plus susceptible d'opposition ou de recours, c'est-à-dire la date où cette décision est coulée en force de chose jugée.

En matière de TVA, le délai pour l'action en recouvrement de la taxe en cas d'action judiciaire est formulé de manière différente. L'article 81*bis*, § 1^{er}, alinéa 3, 2^o, du Code prévoit que lorsqu'une action judiciaire fait apparaître que des opérations imposables n'ont pas été déclarées, que des opérations ont été exemptées à tort ou que des déductions ont été opérées indûment en Belgique, la prescription est acquise à l'expiration de la septième année civile qui suit celle durant laquelle la cause d'exigibilité est intervenue.

L'exemple-type est l'instance pénale au cours de laquelle il apparaît que des infractions au Code ou à ses arrêtés d'exécution ont été commises dont il apparaît qu'une taxe serait exigible dans le chef d'une tierce personne. Ainsi, par exemple, une personne A ayant établi de fausses factures en faveur de B est reconnue coupable de faux en écriture. Ces fausses factures ont pu permettre à B de procéder à des déductions indues de TVA. Ces éléments découlant de la procédure pénale à l'encontre de A permettent à l'administration de faire usage du délai étendu de sept ans en vue de procéder au contrôle et à la régularisation dans le chef de B, notamment en ce qui concerne les déductions qu'il a opérées dans ses déclarations périodiques à la TVA.

La possibilité pour l'administration d'invoquer ce délai de prescription étendu dans le cadre de son action en recouvrement de la taxe reste très dépendante du déroulement de l'action judiciaire dont ressortent les éléments susceptibles de fonder une régularisation dans le chef d'un tiers. Il

De voormelde procedurele convergentie tussen btw en directe belastingen blijkt nog een andere onvolkomenheid te vertonen.

Inzake directe belastingen is voorzien in een bijzondere aanslagtermijn wanneer een rechtsvordering uitwijst dat belastbare inkomsten niet zijn aangegeven in één van de vijf jaren vóór het jaar waarin de vordering is ingesteld (artikel 358, § 1, 3^o, WIB 92). De belastingadministratie kan dan de belasting vestigen binnen de twaalf maanden te rekenen vanaf de datum waarop tegen de beslissing over de rechtsvordering geen verzet of voorziening meer kan worden ingediend, dat wil zeggen vanaf de datum waarop die beslissing in kracht van gewijsde is gegaan.

Inzake btw is de verjaringstermijn van de vordering tot voldoening van de belasting in geval van een rechtsvordering anders geformuleerd. Artikel 81*bis*, § 1, derde lid, 2^o, van het Wetboek bepaalt dat wanneer een rechtsvordering aantoont dat in België belastbare handelingen niet werden aangegeven, handelingen ten onrechte werden vrijgesteld of belastingaftrekken werden toegepast, de verjaring intreedt na het verstrijken van het zevende kalenderjaar volgend op datgene waarin de oorzaak van opeisbaarheid zich heeft voorgedaan.

Het typevoorbeeld is een strafrechtelijke procedure waarbij blijkt dat er inbreuken op het Wetboek of de uitvoeringsbesluiten daarvan zijn gepleegd waarvoor een derde belasting verschuldigd zou zijn. Zo wordt, bijvoorbeeld, een persoon A die aan B valse facturen heeft uitgereikt, schuldig bevonden aan valsheid in geschrifte. Deze valse facturen kunnen B in staat hebben gesteld onrechtmatig btw in aftrek te brengen. Die elementen die voortvloeien uit de strafrechtelijke procedure tegen A stellen de administratie in staat de verlengde termijn van zeven jaar te gebruiken om een controle en een regularisatie van de situatie van B uit te voeren, met name wat betreft de aftrek die hij in zijn periodieke btw-aangiften heeft verricht.

De mogelijkheid voor de administratie om gebruik te maken van de verlengde verjaringstermijn in het kader van de vordering tot voldoening van de belasting blijft sterk afhankelijk van de vooruitgang in het gerechtelijk dossier, waaruit de gegevens afkomstig zijn die de basis kunnen vormen van

peut ainsi arriver qu'en fonction de la durée de la procédure judiciaire en cause, ces éléments soient portés à la connaissance de l'administration au-delà du délai de sept ans prévu à l'article 81*bis*, § 1^{er}, alinéa 3, du Code, rendant cette disposition inopérante.

En matière d'impôts directs, l'administration dispose d'un délai d'imposition suffisant quelle que soit la durée de la procédure judiciaire qui fait apparaître les éléments justifiant une imposition.

L'article 17 du présent projet propose une plus grande convergence entre le délai de prescription de l'action en recouvrement de la taxe en matière de TVA et le délai d'imposition en matière d'impôts directs afin que le délai de prescription de l'action en recouvrement dans le chef de l'administration ne soit pas trop dépendant des aléas de la procédure judiciaire sur laquelle l'administration fonde une régularisation. Concrètement, cette prescription ne sera acquise au plus tôt qu'à l'expiration de l'année civile qui suit celle au cours de laquelle la décision relative à l'action judiciaire est coulée en force de chose jugée, de sorte que l'administration dispose en toutes hypothèses d'au moins un an pour procéder à d'éventuelles mesures de taxation et de recouvrement à la suite de cette décision judiciaire.

S'agissant d'une disposition modifiant des règles de procédure, la présente modification sera d'application immédiate dès l'entrée en vigueur de la présente loi, y compris dès lors en ce qui concerne des taxes dont le recouvrement ne serait pas encore prescrit à cette date d'entrée en vigueur, en vertu des règles de prescription applicables avant cette date.

Chapitre 8. – Obligations des prestataires de services de paiement

Articles 20 et 21

L'article 93*duodecies*/4 du Code a été introduit par la loi du 7 avril 2023 modifiant le Code de la taxe

een rechtzetting in hoofde van derde. Zo kan het gebeuren dat ingevolge de duur van de betrokken gerechtelijke procedure, aan de administratie elementen ter kennis worden gebracht na de in artikel 81*bis*, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde termijn, waardoor die bepaling onwerkzaam wordt.

Inzake directe belastingen beschikt de administratie over een voldoende lange aanslagtermijn, ongeacht de duur van de gerechtelijke procedure waarin de gegevens die een rechtzetting rechtvaardigen aan het licht komen.

In artikel 17 van dit ontwerp wordt een grotere convergentie voorgesteld van de verjaringstermijn van de vordering tot voldoening van de belasting inzake btw en die inzake directe belastingen, zodat de verjaringstermijn van die vordering voor de administratie niet te zeer afhankelijk is van de mogelijke onvoorziene vertragingen in het kader van de gerechtelijke procedure op grond waarvan de administratie tot een rechtzetting kan overgaan. In concreto zal de verjaring pas intreden ten vroegste na het verstrijken van het kalenderjaar volgend op datgene waarin de rechterlijke beslissing met betrekking tot de rechtsvordering in kracht van gewijsde is gegaan, zodat de administratie na die gerechtelijke beslissing minstens één jaar de tijd heeft om eventuele belasting- en invorderingsmaatregelen te treffen.

Aangezien het een bepaling tot wijziging van procedureregels betreft, zal deze wijziging onmiddellijk bij de inwerkingtreding van deze wet van toepassing zijn, dus ook ten aanzien van belasting waarvan de invordering op die datum van inwerkingtreding nog niet zou zijn verjaard op grond van de vóór die datum geldende verjaringsregels.

Hoofdstuk 8. – Verplichtingen van betalingsdianstaaibieders

Artikelen 20 en 21

Artikel 93*duodecies*/4 van het Wetboek werd ingevoerd door de wet van 7 april 2023 tot

sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'introduction de certaines obligations d'information applicables aux prestataires de services de paiement, qui vise à transposer dans l'ordre juridique interne belge les dispositions de la directive (UE) 2020/284 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne l'instauration de certaines exigences applicables aux prestataires de services de paiement (ci-après "directive 2020/284").

Dans un premier temps, en ce qui concerne la conservation des données transmises par les prestataires de services de paiement, une transposition fidèle et stricte de la directive précitée a été réalisée. Par conséquent, la conservation des données susmentionnées par l'administration a été prévue pour une durée n'excédant pas celle nécessaire à leur transmission à la base de données européenne CESOP (10 jours, cf. article 24 ter, paragraphe 3, du règlement (UE) n° 904/2010 du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "règlement n° 904/2010"), tel qu'inséré par le règlement (UE) n° 2020/283 du Conseil du 18 février 2020 modifiant le règlement (UE) no 904/2010 en ce qui concerne des mesures de renforcement de la coopération administrative afin de lutter contre la fraude à la TVA (ci-après "règlement n° 2020/283")).

Toutefois, lors de la préparation de la mise en œuvre opérationnelle des systèmes ICT nationaux de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dans le but de recevoir et d'envoyer de manière adéquate les informations concernées, il est apparu que les besoins pratiques des administrations opérationnelles exigent que cette approche initiale très stricte soit ajustée et assouplie à la lumière d'objectifs supplémentaires concernant les informations en question.

En effet, d'une part, les agents contrôleurs de l'Administration générale de la Fiscalité devront maintenir l'accès aux données transmises telles quelles par les prestataires de services de paiement pendant une période plus longue afin de leur permettre d'assurer un suivi adéquat de l'exécution correcte des obligations spécifiques qui sont imposées à ces prestataires de services

wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de invoering van bepaalde informatieverplichtingen voor betalingsdienstaanbieders, die tot doel heeft om de bepalingen van de Richtlijn (EU) 2020/284 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de invoering van bepaalde voorschriften voor betalingsdienstaanbieders, in de Belgische interne rechtsorde om te zetten (hierna: "Richtlijn 2020/284").

In eerste instantie werd met betrekking tot de bewaring van de van de betalingsdienstaanbieders overgemaakte gegevens aangesloten bij een getrouwe en strikte omzetting van de voormelde richtlijn. Ten gevolge daarvan werd ervan uitgegaan dat de voormelde gegevens door de administratie niet langer zouden worden bewaard dan nodig om die door te sturen naar de Europese CESOP-databank (tien dagen cf. artikel 24 ter, lid 3, Verordening (EU) nr. 904/2010 van de raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Verordening nr. 904/2010"), zoals ingevoegd door Verordening (EU) nr. 2020/283 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking om btw-fraude te bestrijden (hierna: "Verordening nr. 2020/283")).

Bij de voorbereiding van de operationele implementatie van de nationale ICT-systemen van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde met het oog op het adequaat ontvangen en versturen van de betrokken gegevens, is evenwel gebleken dat de praktische noden van de operationele administraties vergen dat die initiële zeer strikte benadering wordt bijgesteld en versoepeld in het licht van aanvullende doelstelling met betrekking tot die gegevens.

Eenzijds zullen de controlerende ambtenaren van de Algemene Administratie van de Fiscaliteit immers gedurende een langere termijn toegang moeten behouden tot de als dusdanig door de betalingsdienstaanbieders doorgestuurde gegevens om hen in staat te stellen een adequaat toezicht te verzekeren om de correcte uitvoering van de specifieke verplichtingen die hen inzake

de paiement en matière de TVA. Il s'agit notamment de vérifier que toutes les données ont été correctement inscrites dans les registres et transmises intégralement à l'administration. En effet, il est essentiel pour l'efficacité du système qu'il y ait un contrôle de l'exhaustivité et de l'exactitude des données transmises. C'est la raison pour laquelle la non-transmission ou la transmission tardive des informations, ainsi que la transmission d'informations incomplètes ou inexactes, sont sanctionnées par des amendes administratives spécifiques. Cet objectif est si étroitement lié au bon fonctionnement du système qu'il peut intrinsèquement être considéré comme un corollaire implicite et inhérent à cette obligation.

Pour cet objectif spécifique, il n'est pas suffisant d'utiliser les possibilités de consultation des données contenues dans la base de données européenne CESOP puisque les données qu'elle contient sont agrégées au niveau de l'Union européenne après avoir subi le traitement nécessaire à cette fin (en particulier, le nettoyage des données). En outre, des modalités de consultation spécifiques fixes ont également été intégrées dans la conception de la base de données. Il n'est donc pas possible d'interroger les données telles qu'elles ont été transmises à l'origine par un prestataire de services de paiement spécifique à partir de la base de données du CESOP. C'est pourquoi, il est nécessaire de prévoir la conservation des données transmises en tant que telles par les prestataires de services de paiement dans une base de données au niveau national qui peut être consultée a posteriori.

En outre, les agents contrôleurs de l'Administration générale de la Fiscalité et de l'Administration générale de l'Inspection Spéciale des Impôts pourront également utiliser les informations régulièrement reçues et conservées dans la base de données susmentionnée pour mener à bien la mission légale globale confiée au SPF Finances, à savoir la détection et la lutte contre la fraude fiscale en matière de TVA et, le cas échéant, relative à d'autres impôts. À cette fin, les informations pertinentes conservées dans la base de données nationale devraient pouvoir être fusionnées avec d'autres informations déjà

btw zijn opgelegd. Dat betreft in het bijzonder de controle dat alle gegevens correct zijn opgenomen in de registers en vervolgens integraal werden doorgestuurd naar de administratie. Het is immers essentieel voor de effectiviteit van het systeem dat er toezicht is op de volledigheid en de accuraatheid van de doorgestuurde gegevens. Om die reden wordt het niet of laatijdig doorsturen van de gegevens, alsook het doorsturen van onvolledige of onjuiste gegevens met specifieke administratieve geldboeten bestraft. Dergelijke doelstelling is dermate nauw verbonden met de correcte werking van het systeem, dat ze in essentie als impliciet en inherent corollarium van die verplichting kan worden beschouwd.

Voor die specifieke doelstelling is het onvoldoende om gebruik te maken van de mogelijkheden tot raadpleging van de gegevens opgenomen in de Europese CESOP-databank, aangezien de daarin opgenomen gegevens geaggregeerd zijn op Europees Unie-niveau na daartoe de nodige bewerkingen te hebben ondergaan (in het bijzonder het opschonen van de gegevens). Daarnaast zijn in het ontwerp van de gegevensbank ook vaste, specifieke raadplegingsmodaliteiten ingebouwd. Het opvragen van de gegevens zoals die door een welbepaalde betalingsdienstverrichter oorspronkelijk werden doorgestuurd, is aldus niet mogelijk vanuit de CESOP-databank. Om die reden is het dan ook noodzakelijk dat wordt voorzien in een opslag van de door de betalingsdienaars als dusdanig doorgestuurde gegevens in een databank op nationaal niveau die achteraf kan worden geconsulteerd.

Daarnaast zullen de controlerende ambtenaren van de Algemene Administratie van de fiscaliteit en van de Algemene Administratie van de bijzondere belastinginspectie de regelmatig ontvangen gegevens die in de voormelde databank werden opgeslagen eveneens kunnen gebruiken ter uitvoering van de globale wettelijke opdracht die aan de FOD Financiën werd toevertrouwd, met name het opsporen en bestrijden van fiscale fraude inzake btw en, desgevallend, inzake andere belastingen. De betrokken gegevens die in de nationale databank zijn opgeslagen moeten met het oog daarop kunnen worden samengevoegd met andere reeds beschikbare gegevens om gerichte fiscale

disponibles afin de réaliser des contrôles fiscaux ciblés sur la base d'indicateurs de risque.

L'article 20 du présent projet remplace donc l'article 93*duodecies*/4 du Code, tel que prévu initialement dans le cadre de la transposition de la directive 2020/284, en prévoyant que les informations mises à disposition par les prestataires de services de paiement seront conservées dans un système électronique national jusqu'au 31 décembre de la cinquième année qui suit celle durant laquelle elles ont été mises à disposition, afin de contrôler la correcte application des obligations des prestataires de services de paiement et de pouvoir fusionner ces informations avec d'autres données déjà disponibles en vue de réaliser des contrôles ciblés sur la base d'indicateurs de risque.

Ce délai particulier correspond au délai de conservation des informations par le CESOP, conformément à l'article 24 *quater* du règlement n° 904/2010, tel qu'inséré par le règlement n° 2020/283, qui prévoit que le CESOP conserve ces informations "*pendant une période maximale de cinq ans à compter de la fin de l'année au cours de laquelle les informations lui ont été transmises*". Au-delà de ce délai, ces informations seront supprimées du CESOP. Il en sera de même au niveau de la base de données nationale.

La création de cette base de données nationale met en œuvre l'option laissée aux États membres par l'article 24 *ter*, paragraphe 2, du règlement n° 904/2010, tel qu'inséré par le règlement n° 2020/283, qui permet aux États membres de stocker les informations reçues des prestataires de services de paiement dans un système électronique national.

L'article 55, paragraphe 1, deuxième alinéa, du règlement n° 904/2010 dispose que les informations collectées sous quelque forme que ce soit par les États membres en vertu de ce règlement (y compris les informations collectées auprès des prestataires de services de paiement conformément au chapitre V, section 2, de ce règlement, tel qu'inséré par le règlement n° 2020/283) peuvent être utilisées pour déterminer l'assiette, pour la perception ou le contrôle administratif des impôts. En outre, le troisième alinéa de cet article confirme explicitement que ces informations peuvent être utilisées pour établir

contrôles uit te voeren op basis van risico-indicatoren.

Artikel 20 van dit ontwerp vervangt daarom artikel 93*duodecies*/4 van het Wetboek, zoals dat oorspronkelijk bij de omzetting van Richtlijn 2020/284 was voorzien, door er in te voorzien dat de door de betalingsaanbieders ter beschikking gestelde gegevens zullen worden bewaard tot 31 december van het vijfde jaar na het jaar waarin die gegevens ter beschikking werden gesteld in een nationaal elektronisch systeem, om de correcte toepassing van de verplichtingen van de betalingsdienstaanbieders te kunnen controleren en om die gegevens te kunnen samenvoegen met andere reeds beschikbare gegevens om gerichte fiscale controles uit te voeren op basis van risico-indicatoren.

Die specifieke termijn komt overeen met de bewaringstermijn van de gegevens binnen CESOP, overeenkomstig artikel 24 *quater* van de Verordening nr. 904/2010, zoals ingevoegd door Verordening nr. 2020/283, dat erin voorziet dat die gegevens in CESOP worden bijgehouden "*gedurende maximaal vijf jaar na afloop van het jaar waarin de inlichtingen naar CESOP werden doorgegeven*". Na die termijn zullen die gegevens uit CESOP worden verwijderd. Dat zal evenzeer het geval zijn voor de gegevens in de nationale databank.

Het opzetten van die nationale databank geeft uitvoering aan de optie die aan lidstaten wordt gelaten door artikel 24 *ter*, lid 2, van Verordening nr. 904/2010, zoals ingevoerd door Verordening nr. 2020/283, op grond waarvan lidstaten de van de betalingsdienstaanbieders ontvangen inlichtingen mogen opslaan in een nationaal elektronisch systeem.

Artikel 55, lid 1, tweede alinea, van Verordening nr. 904/2010 stelt dat de in enigerlei vorm uit hoofde van die verordening door de lidstaten verzamelde inlichtingen (met inbegrip van de inlichtingen die werden verzameld bij de betalingsdienstverrichters overeenkomstig hoofdstuk V, afdeling 2 van die verordening zoals ingevoegd door Verordening nr. 2020/283), mogen worden gebruikt voor de vaststelling van de grondslag, de inning of de administratieve controle van de belastingen. De derde alinea van dat artikel bevestigt bovendien expliciet dat die inlichtingen kunnen worden gebruikt om andere

d'autres prélèvements, droits et taxes relevant de l'article 2 de la directive 2008/55/CE du Conseil du 26 mai 2008 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives à certaines cotisations, à certains droits, à certaines taxes et autres mesures, et justifie donc le traitement supplémentaire envisagé pour les informations mises à disposition par les prestataires de services de paiement.

Cette approche s'inscrit d'ailleurs parfaitement dans le principe énoncé à l'article 3, alinéa 3, de la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions, selon lequel ce service public traiter ultérieurement pour l'exécution d'une autre mission légale toute donnée à caractère personnel collectée légitimement dans le cadre de l'exécution de l'une de ses autres missions. L'article 5, § 1^{er}, de la même loi confirme également, pour autant que de besoin, que le Service public fédéral Finances peut procéder également à l'agrégation des données recueillies dans le cadre de ses missions légales en vue de la création d'un datawarehouse qui doit permettre à ses services d'une part, de réaliser des contrôles ciblés sur la base d'indicateurs de risque et d'autre part, d'effectuer des analyses sur des données relationnelles provenant des différentes administrations et, ou services du Service public fédéral Finances.

Afin que l'article 93*duodecies*/4, du Code, tel qu'introduit par la loi du 7 avril 2023 précitée, ne puisse produire ses effets et que le présent article 93*duodecies*/4, du Code constitue la seule norme applicable, l'article 21 du présent projet fixe l'entrée en vigueur de cette disposition au 1^{er} janvier 2024, comme c'est le cas de l'article 93*duodecies*/4, du Code tel qu'introduit par la loi du 7 avril 2023. La combinaison de cette entrée en vigueur au même jour et de la référence expresse, à l'article 19 du présent projet, à la loi du 7 avril 2023 dans la chronologie législative permet d'atteindre cet objectif sur le plan légistique.

heffingen, rechten en belastingen vast te stellen die vallen onder artikel 2 van Richtlijn 2008/55/EG van de Raad van 26 mei 2008 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit bepaalde bijdragen, rechten en belastingen, alsmede uit andere maatregelen en verantwoordt dus de vooropgestelde aanvullende verwerking van de door de betalingsdienstaanbieders ter beschikking gestelde gegevens.

Deze benadering sluit trouwens naadloos aan bij het principe neergelegd in artikel 3, derde lid, van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten, op grond waarvan die overheidsdienst elk wettelijk verzameld persoonsgegeven in het kader van de uitvoering van één van zijn opdrachten later kan verwerken in het kader van een andere opdracht. Artikel 5, § 1, van diezelfde wet bevestigt voor zover nodig eveneens dat de Federale Overheidsdienst Financiën de overeenkomstig haar wettelijke opdrachten ingezamelde gegevens kan samenvoegen met het oog op de oprichting van een datawarehouse waarmee zijn diensten enerzijds in staat worden gesteld om gerichte controles uit te voeren op basis van risico-indicatoren en anderzijds analyses kunnen uitvoeren op relationele gegevens afkomstig van verschillende administraties en, of diensten van de Federale Overheidsdienst Financiën.

Om artikel 93*duodecies*/4 van het Wetboek, zoals ingevoerd bij de voormelde wet van 7 april 2023 geen uitwerking te laten hebben en enkel artikel 93*duodecies*/4, in ontwerp, van het Wetboek toepassing te laten vinden, legt artikel 21 van dit ontwerp de inwerkingtreding van deze bepaling vast op 1 januari 2024, zoals het geval is met artikel 93*duodecies*/4 van het Wetboek zoals ingevoegd door de wet van 7 april 2023. Door de combinatie van de inwerkingtreding op dezelfde dag met de uitdrukkelijke verwijzing, in artikel 19 van dit ontwerp, naar de wet van 7 april 2023 in de legistieke chronologie, kan die doelstelling legistiek worden verwezenlijkt.

Chapitre 9. – Taux réduit de TVA pour les médicaments à usage humain ou vétérinaire

Article 22

L'article 21 du projet vise à remplacer le point 1 de la rubrique XVII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après "arrêté royal n° 20"), afin de le conformer au cadre juridique modifié relatif aux médicaments à usage humain ou vétérinaire.

Le règlement (UE) n° 2019/6 du Parlement européen et du Conseil du 11 décembre 2018 relatif aux médicaments vétérinaires et abrogeant la directive 2001/82/CE (ci-après : "règlement (UE) n° 2019/6") et la loi du 5 mai 2022 sur les médicaments vétérinaires ont modifié le cadre juridique relatif aux médicaments vétérinaires. Cette modification a pour effet que la disposition figurant à la rubrique XVII, point 1, a), du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 est trop générale et n'emploie plus la terminologie et les références légales et réglementaires adéquates.

La rubrique XVII, chiffre 1, a), du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 prévoit un taux réduit de six p.c. pour : *"Toute substance ou composition visée à l'article 1^{er} de la loi du 25 mars 1964 sur les médicaments et enregistrée comme médicament par le Ministre qui a la Santé publique dans ses attributions ou pour laquelle l'autorisation de mise sur le marché visée à l'article 1^{er}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1) de l'arrêté royal du 3 juillet 1969 relatif à l'enregistrement des médicaments a été notifiée au Ministre qui a la Santé publique dans ses attributions."*

La formulation actuelle du littéra a) précité n'opère aucune distinction entre d'une part, les médicaments à usage humain et d'autre part, les médicaments à usage vétérinaire, alors que la réglementation en matière de Santé publique

Hoofdstuk 9. – Verlaagd btw-tarief voor geneesmiddelen voor menselijk of diergeneeskundig gebruik

Artikel 22

Artikel 21 van het ontwerp heeft tot doel de bepaling onder punt 1 in rubriek XVII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: "koninklijk besluit nr. 20"), te vervangen om te voldoen aan het gewijzigde wettelijk kader van geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik.

De Verordening (EU) nr. 2019/6 van het Europees Parlement en de Raad van 11 december 2018 betreffende diergeneesmiddelen en tot intrekking van Richtlijn 2001/82/EG (hierna: "Verordening (EU) nr. 2019/6"), en de wet betreffende diergeneesmiddelen van 5 mei 2022 hebben het wettelijk kader voor diergeneesmiddelen gewijzigd. Deze wijziging heeft als gevolg dat de bepaling onder rubriek XVII, cijfer 1, punt a), van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20, te ruim is en niet meer de correcte terminologie en de juiste wettelijke en reglementaire verwijzingen hanteert.

Rubriek XVII, punt 1, a), van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 voorziet in een verlaagd tarief van zes pct. voor: *"Elke enkelvoudige of samengestelde substantie bedoeld in artikel 1 van de wet van 25 maart 1964 op de geneesmiddelen en geregistreerd als geneesmiddel door de Minister die de Volksgezondheid onder zijn bevoegdheid heeft of waarvoor de vergunning voor het in de handel brengen bedoeld in artikel 1, § 1, eerste lid, 1) van het koninklijk besluit van 3 juli 1969 betreffende de registratie van geneesmiddelen ter kennis is gegeven aan de Minister die de Volksgezondheid onder zijn bevoegdheid heeft."*

De huidige formulering in het voormelde punt a) maakt geen onderscheid tussen de geneesmiddelen voor menselijk gebruik enerzijds en de diergeneesmiddelen anderzijds, terwijl de regelgeving inzake Volksgezondheid voor beide

prévoit un cadre juridique spécifique pour les deux catégories.

Pour qu'un bien soit considéré comme un médicament et bénéficie par conséquent du taux réduit de TVA de six p.c., deux conditions doivent, selon cette formulation, être remplies. D'une part, il s'agit de toute substance (simple) ou composition et d'autre part, la substance doit être enregistrée comme médicament par le ministre qui a la Santé publique dans ses attributions ou faire l'objet d'une autorisation de mise sur le marché notifiée au même ministre.

En outre, ces médicaments doivent également être dotés d'un emballage extérieur (ou emballage primaire) sur lequel figurent les indications requises par la législation sur les médicaments, y compris le numéro d'enregistrement.

Les médicaments enregistrés et les médicaments pour lesquels une autorisation de mise sur le marché a été notifiée au ministre qui a la Santé publique dans ses attributions, dont il est question ci-avant, figurent dans la banque de données des médicaments de l'Agence fédérale des médicaments et des produits de santé (ci-après : "AFMPS"). L'administration vérifie si un bien figure dans la base de données des médicaments autorisés à usage humain et vétérinaire et est donc soumis au taux réduit de TVA.

La rubrique XVII, point 1, a), nouvelle, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 (telle que remplacée par l'article 22 du présent projet) établit une distinction claire entre les médicaments à usage humain et les médicaments à usage vétérinaire, mais par ailleurs, une distinction supplémentaire entre les médicaments (homéopathiques) d'une part et certains médicaments homéopathiques et médicaments traditionnels à base de plantes d'autre part, est rendue nécessaire par le champ d'application de cette terminologie.

Un médicament (homéopathique) est repris comme médicament dans la base de données de l'AFMPS s'il dispose d'une "autorisation de mise

categorieën in een onderscheiden specifiek rechtskader voorziet.

Om als geneesmiddel te kunnen worden beschouwd en bijgevolg het verlaagd btw-tarief van zes pct. te genieten, moet volgens die formulering aan twee voorwaarden worden voldaan. Ten eerste moet het gaan om een enkelvoudige of samengestelde substantie en ten tweede moet deze substantie geregistreerd zijn als geneesmiddel door de minister die de Volksgezondheid onder zijn bevoegdheid heeft of moet voor die substantie een vergunning zijn verleend voor het in handel brengen die aan dezelfde minister ter kennis is gebracht.

Deze geneesmiddelen moeten trouwens ook voorzien zijn van een buitenverpakking (of primaire verpakking) waarop de door de wetgeving op de geneesmiddelen verplichte vermeldingen aanwezig zijn, waaronder het registratienummer.

De geregistreerde geneesmiddelen en de geneesmiddelen waarvoor er een vergunning voor het in handel brengen ter kennis werd gebracht aan de minister die de Volksgezondheid onder zijn bevoegdheid heeft, zoals hoger vermeld, zijn terug te vinden in de databank van vergunde geneesmiddelen van het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (hierna: "FAGG"). De administratie gaat na of een goed in de databank van de vergunde geneesmiddelen voor menselijk en diergeneeskundig gebruik is opgenomen en bijgevolg aan het verlaagd btw-tarief is onderworpen.

In rubriek XVII, punt 1, a), nieuw, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 (zoals vervangen door artikel 22 van dit ontwerp) wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen geneesmiddelen voor menselijk gebruik en geneesmiddelen voor diergeneeskundig gebruik, maar daarnaast dringt een bijkomend onderscheid zich op tussen (homeopathische) geneesmiddelen enerzijds en bepaalde homeopathische geneesmiddelen en traditionele kruidengeneesmiddelen anderzijds, rekening houdend met de draagwijdte van die terminologie.

Een (homeopathisch) geneesmiddel is als geneesmiddel in de databank van het FAGG opgenomen wanneer deze een "vergunning voor

sur le marché" (AMM) ou d'une "autorisation d'importation parallèle". En vertu de l'article 6, § 1^{er}, alinéa 5, de la loi du 25 mars 1964 sur les médicaments à usage humain (ci-après : "loi du 25 mars 1964"), certains médicaments homéopathiques et médicaments traditionnels à base de plantes peuvent, de manière dérogatoire, être soumis à une procédure d'autorisation simplifiée ("enregistrement").

À la lumière de la rubrique XVII, point 1, a), du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, l'importance et la différence entre les notions d'"enregistrement" et d'"autorisation de mise sur le marché" apparaissent clairement. Le terme "enregistrement" n'est encore utilisé dans la base de données de l'AFMPS, comme mentionné ci-dessus, que pour certains médicaments homéopathiques et les médicaments traditionnels à base de plantes, alors que dans la rubrique susmentionnée, aucune distinction n'est opérée entre d'une part, les médicaments (homéopathiques ou non) et, d'autre part, certains médicaments homéopathiques et les médicaments traditionnels à base de plantes. Par conséquent, chaque médicament est soumis à un taux réduit de TVA, pour autant que les conditions énumérées à la rubrique XVII, chiffre 1, a), du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 sont remplies. Depuis le 21 mai 2022, l'article 1^{er}, § 1^{er}, 1), de la loi du 25 mars 1964 sur les médicaments ne s'applique qu'aux médicaments à usage humain.

En ce qui concerne les médicaments homéopathiques à usage humain, l'article 38 de l'arrêté royal du 14 décembre 2006 stipule ce qui suit :

"Une procédure d'enregistrement simplifiée spéciale est instaurée pour les médicaments homéopathiques qui remplissent toutes les conditions suivantes :

- *voie d'administration orale ou externe ;*
- *absence d'indication thérapeutique particulière sur l'étiquette ou dans toute information relative au médicament ;*
- *degré de dilution garantissant l'innocuité du médicament ; en particulier, le médicament ne peut contenir ni plus d'une partie par 10 000 de la*

het in handel brengen" of een "vergunning voor parallelinvoer" heeft. Volgens artikel 6, § 1, vijfde lid, van de wet van 25 maart 1964 op de geneesmiddelen voor menselijk gebruik (hierna: "wet van 25 maart 1964"), zijn bepaalde homeopathische geneesmiddelen en traditionele kruidengeneesmiddelen onderworpen aan een vereenvoudigde vergunningsprocedure ("registratie").

In het licht van rubriek XVII, punt 1, a), van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 blijkt het belang van en het verschil tussen de begrippen 'registratie' en 'vergunning voor het in handel brengen'. Het begrip 'registratie' wordt, zoals hoger aangegeven, in de databank van het FAGG enkel nog gebruikt voor bepaalde homeopathische geneesmiddelen en traditionele kruidengeneesmiddelen, terwijl in de voormelde rubriek geen onderscheid wordt gemaakt tussen (al dan niet homeopathische) geneesmiddelen enerzijds en bepaalde homeopathische geneesmiddelen en traditionele kruidengeneesmiddelen anderzijds. Bijgevolg wordt ieder geneesmiddel aan een verlaagd btw-tarief onderworpen, zolang aan de voorwaarden opgesomd in rubriek XVII, cijfer 1, punt a), van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 is voldaan. Sinds 21 mei 2022 geldt het artikel 1, § 1, 1), van de wet van 25 maart 1964 op de geneesmiddelen enkel nog voor geneesmiddelen voor menselijk gebruik.

Voor de homeopathische geneesmiddelen voor menselijk gebruik bepaalt artikel 38 van het koninklijk besluit van 14 december 2006 het volgende:

"Er wordt een speciale vereenvoudigde registratieprocedure ingesteld voor de homeopathische geneesmiddelen die aan alle volgende voorwaarden voldoen:

- *het geneesmiddel is voor oraal of uitwendig gebruik bestemd;*
- *er is geen specifieke therapeutische indicatie vermeld op het etiket of in de informatie inzake het geneesmiddel;*
- *de verdunningsgraad is zodanig dat het geneesmiddel gegarandeerd onschadelijk is; in het bijzonder mag het geneesmiddel niet meer*

souche, ni plus d'un centième de la plus petite dose utilisée éventuellement en allopathie pour les substances actives dont la présence dans un médicament allopathique entraîne l'obligation de présenter une prescription médicale."

L'article 1^{er}, § 1^{er}, 1), de la loi du 25 mars 1964 stipule, entre autres, que pour être qualifiée de médicament à usage humain, toute substance simple ou composée doit posséder des propriétés curatives ou préventives à l'égard des maladies humaines, ce qui permet aux médicaments homéopathiques enregistrés d'être couverts.

En ce qui concerne les médicaments traditionnels à base de plantes, l'article 43 de l'arrêté royal du 14 décembre 2006 stipule que :

"Une procédure d'enregistrement simplifiée spéciale, ci-après dénommée "enregistrement de l'usage traditionnel", est instaurée pour les médicaments à base de plantes qui répondent à l'ensemble des critères suivants :

a) ils ont des indications exclusivement appropriées à des médicaments traditionnels à base de plantes qui, de par leur composition et leur destination, sont conçus pour et destinés à être utilisés sans la surveillance d'un médecin à des fins de diagnostic, de prescription ou de suivi du traitement ;

b) ils sont exclusivement destinés à être administrés selon un dosage et une posologie spécifiés ;

c) il s'agit de médicaments destinés à être administrés par voie orale et/ou externe, et/ou par inhalation ;

d) la durée de l'usage traditionnel visée à l'article 45, § 1^{er}, point c), est écoulée ;

e) les données sur l'usage traditionnel du médicament sont suffisantes ; en particulier, l'innocuité du médicament est démontrée dans les conditions d'emploi spécifiées et les effets pharmacologiques ou l'efficacité du médicament

dan één deel per 10 000 van het stampproduct bevatten en niet meer dan één honderdste van de kleinste eventueel in de allopathische geneeskunde gebruikte dosis voor de actieve substanties waarvan de aanwezigheid in een allopathisch geneesmiddel met zich brengt dat een medisch voorschrift moet worden overgelegd."

Artikel 1, § 1, 1), van de wet van 25 maart 1964 bepaalt onder meer dat elke enkelvoudige of samengestelde substantie, therapeutische of profylactische eigenschappen met betrekking tot ziekten bij de mens moeten hebben om als geneesmiddel voor menselijk gebruik in aanmerking te komen, waardoor de geregistreerde homeopathische geneesmiddelen kunnen worden gedekt.

Voor de traditionele kruidengeneesmiddelen voor menselijk gebruik bepaalt artikel 43 van het koninklijk besluit van 14 december 2006 het volgende:

"Er wordt een speciale vereenvoudigde registratieprocedure ingesteld voor de kruidengeneesmiddelen die aan de volgende criteria voldoen, hierna "registratie als traditioneel gebruikt geneesmiddel" genoemd:

a) zij hebben indicaties die uitsluitend passen bij traditionele kruidengeneesmiddelen, die uit hoofde van hun samenstelling en bestemming bedoeld en ontworpen zijn voor gebruik zonder toezicht van een arts om een diagnose te stellen of om een behandeling voor te schrijven of op te volgen;

b) zij zijn uitsluitend bedoeld om met een gespecificeerde concentratie en posologie te worden toegediend;

c) het zijn een geneesmiddelen bestemd voor oraal en/of uitwendig gebruik en/of inhalatie;

d) de in artikel 45, § 1, onder c), vastgestelde periode van traditioneel gebruik is verstreken;

e) de gegevens over het traditionele gebruik van het geneesmiddel zijn voldoende; met name is gebleken dat het geneesmiddel in de gespecificeerde gebruiksomstandigheden niet schadelijk is en zijn de farmacologische effecten

sont plausibles du fait de l'ancienneté de l'usage et de l'expérience."

L'article 86, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 2019/6 dispose que :

"Est soumis à la procédure d'enregistrement un médicament vétérinaire homéopathique qui remplit toutes les conditions énumérées ci-après :

a) il est administré par une voie décrite dans la Pharmacopée européenne ou, à défaut, dans les pharmacopées utilisées de façon officielle dans les États membres ;

b) son degré de dilution est suffisant pour garantir son innocuité et il ne contient pas plus d'une partie par 10 000 de la teinture mère ;

c) aucune indication thérapeutique ne figure sur son étiquetage ou dans toute information y relative...]"

L'article 4, point 1, sous a), du règlement (UE) n° 2019/6 impose la même condition relative au caractère thérapeutique pour les médicaments vétérinaires. Toutefois, actuellement, tant les médicaments homéopathiques à usage humain que les médicaments homéopathiques vétérinaires dépourvus de finalité thérapeutique peuvent bénéficier du taux réduit de TVA car ils relèvent également de la rubrique XVII, point 1, a), du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

Par conséquent, pour ces raisons, une distinction est établie à la rubrique XVII, point 1, a), nouvelle, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 entre les médicaments à usage humain et les médicaments vétérinaires et, au sein de ces deux catégories, entre les médicaments et certains médicaments homéopathiques ou traditionnels à base de plantes, en mettant l'accent sur les termes "enregistrement" et "autorisation de mise sur le marché".

Ainsi, pour les médicaments traditionnels, qu'ils soient à usage humain ou vétérinaires, une autorisation de mise sur le marché sera requise pour l'application du taux réduit, tandis que pour les médicaments homéopathiques, il sera

of werkzaamheid van het geneesmiddel op basis van het langdurige gebruik en de ervaring aannemelijk."

Artikel 86, lid 1, van Verordening (EU) nr. 2019/6 bepaalt:

"Een homeopathisch diergeneesmiddel dat voldoet aan de volgende voorwaarden wordt geregistreerd:

a) het wordt toegediend op een in de Europese Farmacopee beschreven wijze, of anders in de door de lidstaten officieel gebruikte farmacopees;

b) het heeft een zodanige verdunningsgraad dat de veiligheid ervan gegarandeerd is, en het mag niet meer dan één deel per 10 000 van de oertinctuur bevatten;

c) er is noch op de etikettering noch in de informatie betreffende het geneesmiddel een therapeutische indicatie vermeld...]"

Artikel 4, punt 1, a) van Verordening (EU) nr. 2019/6 legt dezelfde voorwaarde met betrekking tot het therapeutische karakter op voor diergeneesmiddelen. Tot op heden kunnen zowel de homeopathische geneesmiddelen voor menselijk gebruik als de homeopathische diergeneesmiddelen waarbij het therapeutisch doel ontbreekt, echter toch het verlaagd btw-tarief genieten omdat die ook onder de huidige rubriek XVII, punt 1, a), van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 vallen.

Om deze redenen is bijgevolg een opsplitsing gemaakt in rubriek XVII, cijfer 1, a), nieuw, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 tussen geneesmiddelen voor menselijk gebruik en diergeneesmiddelen, en binnen deze twee categorieën nogmaals een bijkomende opsplitsing tussen geneesmiddelen enerzijds en bepaalde homeopathische en kruidengeneesmiddelen anderzijds, waarbij de nadruk wordt gelegd op de termen "registratie" en "vergunning voor het in handel brengen".

Zo zal voor de toepassing van het verlaagde tarief voor traditionele geneesmiddelen, zowel voor menselijk als voor diergeneeskundig gebruik, een vergunning voor het in de handel brengen vereist zijn, terwijl voor homeopathische geneesmiddelen

question d'un enregistrement au moyen d'un document officiel, conformément à la réglementation en vigueur en matière de Santé publique.

Chapitre 10. - Taux réduit de TVA pour les prothèses capillaires

Articles 23 et 24

La loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 21 décembre 2021, Éd. 2, p. 127779) a instauré un taux de TVA réduit de 6 p.c. pour les prothèses capillaires destinées à l'usage personnel exclusif des personnes handicapées. Sont visées les prothèses capillaires qui sont prescrites pour le traitement d'une des indications suivantes : une calvitie totale suite à une radiothérapie et/ou une chimiothérapie antimitotique, une pelade d'une superficie de plus de 30 p.c., une alopecie cicatricielle d'origine physico-chimique, traumatique ou inflammatoire d'une superficie de plus de 30 p.c. ou une alopecie cicatricielle d'origine radiothérapeutique. Cette mesure fait l'objet du point 13 de la rubrique XXIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

Ce champ d'application très précis correspond au champ d'application de l'intervention INAMI pour l'acquisition de tels biens par des patients, lequel était prévu à la partie 1, chapitre 2, section 5, § 1^{er}, de l'annexe à l'arrêté royal du 24 octobre 2002 fixant les procédures, délais et conditions dans lesquelles l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités intervient dans le coût des fournitures visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 20°, de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994.

Cet arrêté royal a fait l'objet d'une refonte complète et a été remplacé par l'arrêté royal du 23 novembre 2021 fixant les procédures, délais et conditions dans lesquelles l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités intervient dans le

een registratie door middel van een officieel document nodig zal zijn, overeenkomstig de huidige regelgeving op het gebied van de volksgezondheid.

Hoofdstuk 10. – Verlaagd btw-tarief voor haarprothesen

Artikelen 23 en 24

De wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 21 december 2021, Ed. 2, blz. 127779) heeft een verlaagd btw-tarief van 6 pct. ingevoerd voor haarprothesen die bestemd zijn voor uitsluitend persoonlijk gebruik door gehandicapten. Dit geldt voor haarprothesen die worden voorgeschreven voor de behandeling van één van de volgende indicaties: volledige kaalhoofdigheid door radiotherapie en/ of antimitotische chemotherapie, alopecia areata zo het alopecia-oppervlak meer dan 30 pct. bedraagt, cicatriciele alopecia van fysisch-chemische, traumatische of inflammatoire oorsprong zo het alopeciaoppervlak meer dan 30 pct. bedraagt en cicatriciele alopecia van radiotherapeutische oorsprong. Deze maatregel valt onder punt 13 van rubriek XXIII van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20.

Dit zeer nauwkeurige toepassingsgebied komt overeen met het toepassingsgebied van de RIZIV-tegemoetkoming voor de aankoop van dergelijke goederen door patiënten, zoals bepaald in deel 1, hoofdstuk 2, afdeling 5, § 1, van de bijlage gevoegd bij het koninklijk besluit van 24 oktober 2002 tot vaststelling van de procedures, termijnen en voorwaarden waaronder de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen tegemoetkomt in de kosten van de verstrekkingen bedoeld in artikel 34, eerste lid, 20°, van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994.

Dit koninklijk besluit werd volledig herschikt en vervangen door het koninklijk besluit van 23 november 2021 tot vaststelling van de procedures, termijnen en voorwaarden waaronder de verplichte verzekering voor geneeskundige

coût des prestations pharmaceutiques visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 5° a), 19°, 20° et 20bis de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994. Cet arrêté royal est entré en vigueur le 1^{er} février 2022, soit le premier jour du deuxième mois suivant la publication de cet arrêté royal au *Moniteur belge* (15 décembre 2021).

L'article 23 du présent projet vise simplement à mettre à jour la référence à la réglementation en matière d'assurance obligatoire soins de santé qui vise, dans le cadre de cette réglementation, les prothèses capillaires qui peuvent bénéficier d'une intervention de la part de l'INAMI. Cette modification n'affecte pas le champ d'application de cette intervention ni, dès lors, le champ d'application du taux de TVA réduit sur les livraisons de telles prothèses capillaire tel que prévu au point 13 de la rubrique XXIII du tableau A de l'arrêté royal n° 20.

L'article 24 du présent projet prévoit que la présente modification produit ses effets au 1^{er} février 2022, date de l'entrée en vigueur de l'arrêté royal du 23 novembre 2021 précité.

Chapitre 11. – Taux réduit de TVA en faveur des entreprises sociales d'insertion

Articles 25 et 26

Les rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 prévoient l'application d'un taux réduit de six p.c. pour la livraison de certains biens (rubrique XXIIIbis) et la fourniture de certaines prestations de services (rubrique XXXV) par certains organismes de droit belge ou de droit d'un autre État membre de l'Espace économique Européen, qui n'ont pas comme but la recherche systématique du profit, qui sont gérés et administrés à titre essentiellement bénévole et dont l'objet social consiste en l'insertion dans le marché du travail de travailleurs inoccupés, généralement peu ou

verzorging en uitkeringen tegemoetkomt in de kosten van de farmaceutische verstrekkingen bedoeld in artikel 34, eerste lid, 5° a), 19°, 20° en 20bis van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, gecoördineerd op 14 juli 1994. Dit koninklijk besluit treedt in werking op 1 februari 2022, namelijk op de eerste dag van de tweede maand volgend op de bekendmaking van dit koninklijk besluit in het Belgisch Staatsblad (15 december 2021).

Artikel 23 van dit ontwerp behelst slechts een actualisering van de verwijzing naar de regelgeving inzake de verplichte ziekteverzekering, waarin wordt verwezen naar haarprothesen die in aanmerking komen voor een financiële tegemoetkoming van het RIZIV. Deze wijziging is niet van invloed op het toepassingsgebied van deze tegemoetkoming en dus ook niet op het toepassingsgebied van het verlaagde btw-tarief voor leveringen van dergelijke haarprothesen bedoeld in punt 13 van rubriek XXIII van tabel A van koninklijk besluit nr. 20.

Artikel 24 van dit ontwerp bepaalt dat deze wijziging in werking treedt op 1 februari 2022, de datum van inwerkingtreding van het voormelde koninklijk besluit van 23 november 2021.

Hoofdstuk 11. – Verlaagd btw-tarief voor inschakelingsondernemingen

Artikelen 25 en 26

De rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20 voorzien in de toepassing van een verlaagd tarief van zes pct. voor de levering van bepaalde goederen (rubriek XXIIIbis) en diensten (rubriek XXXV) door bepaalde instellingen naar Belgisch recht of naar het recht van een andere lidstaat van de Europese Economische Ruimte, die niet bedoeld zijn om systematisch winst te maken, die hoofdzakelijk op vrijwillige basis worden beheerd en bestuurd en waarvan het sociale doel bestaat in de inschakeling op de arbeidsmarkt van werklozen, over het algemeen laag- of middelmatig

moyennement qualifiés, qui sont souvent exclus du marché traditionnel du travail.

Ces organismes ou entreprises ont pour caractéristique de (re)mettre au travail des travailleurs généralement peu qualifiés ou présentant des aptitudes limitées au regard des standards habituels dans le monde du travail. Ces organismes ou entreprises permettent, par le travail offert aux travailleurs concernés, une meilleure inclusion sociale de ces personnes.

Dans le cadre de leurs activités, ces organismes ou entreprises réalisent très souvent des opérations soumises à la TVA, qu'il s'agisse de livraisons de biens ou de prestations de services. Il peut s'agir de la vente de produits agricoles ou manufacturés ou encore de travaux de toutes sortes en faveur de clients particuliers ou d'entreprises.

Sous réserve de bénéficier d'une reconnaissance ou d'un agrément par les autorités compétentes (généralement les entités fédérées eu égard à leurs compétences respectives), ces organismes ou entreprises bénéficient alors d'un taux de TVA de six p.c. pour les opérations qu'elles réalisent à la sortie. Cet agrément formel est une condition essentielle de l'application du taux réduit, l'obtention d'un avantage fiscal ou d'une réduction de charges sociales dans le cadre de l'embauche de ces travailleurs, l'octroi de subventions ou d'allocations dans le cadre du financement de ces travailleurs ne constituant pas en soi une condition suffisante.

Suite à une question posée par la Communauté germanophone de Belgique relative à un avant-projet de décret relatif à la reconnaissance et au soutien des entreprises dans le domaine de l'économie sociale en Communauté germanophone, il est apparu qu'une série de références aux réglementations des entités fédérées en matière d'insertion sociale par le travail étaient devenues obsolètes ou incomplètes.

Il apparaît en effet que ces réglementations sont en constante évolution, les législateurs des entités fédérées étant particulièrement productifs dans cette matière. Afin que le taux réduit de TVA

geschoold, die vaak van de traditionele arbeidsmarkt zijn uitgesloten.

Deze instellingen of ondernemingen kenmerken zich door het streven om werknemers (weer) aan het werk te zetten die over het algemeen laaggeschoold zijn of beperkte vaardigheden hebben afgemeten naar de standaarden gehanteerd op de arbeidsmarkt. Deze instellingen of ondernemingen maken, door het werk dat aan de betrokken werknemers wordt aangeboden, een betere sociale integratie van deze mensen mogelijk.

In het kader van hun activiteiten verrichten deze instellingen of ondernemingen zeer vaak aan btw onderworpen handelingen, ongeacht of het gaat om leveringen van goederen of diensten. Het kan gaan om de verkoop van landbouwproducten of van vervaardigde producten of nog om werkzaamheden van allerlei aard voor particuliere klanten of ondernemingen.

Onder voorbehoud van erkenning of goedkeuring door de bevoegde overheden (over het algemeen de deelstaten, gelet op hun respectieve bevoegdheden), komen deze instellingen of ondernemingen in aanmerking voor een btw-tarief van zes pct. voor de uitgaande handelingen die zij verrichten. Die formele erkenning is een essentiële voorwaarde voor de toepassing van het verlaagde tarief, aangezien de verkrijging van een belastingvoordeel of een verlaging van de sociale zekerheidsbijdragen in het kader van de aanwerving van de werknemers dan wel de toekenning van subsidies of toelagen in verband met de financiering van die werknemers, op zich geen afdoende voorwaarde uitmaakt.

Naar aanleiding van een vraag van de Duitstalige Gemeenschap van België over een voorontwerp van decreet met betrekking tot de erkenning en ondersteuning van ondernemingen van de sociale economie in de Duitstalige Gemeenschap, is gebleken dat een aantal verwijzingen naar regelgeving van de deelstaten inzake sociale integratie door arbeid achterhaald of onvolledig was.

Het blijkt dat die regelgeving voortdurend wijzigt waarbij op dit vlak vooral de wetgevers van de gefedereerde entiteiten zeer productief zijn. Om te waarborgen dat het verlaagde btw-tarief wordt

puisse s'appliquer à toutes les situations qui répondent à l'objectif de la présente mesure tarifaire, les rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 ne font plus référence à des réglementations précises mais, de manière générale, à la "*réglementation applicable au niveau des autorités compétentes*" qui détermine les conditions dans lesquelles, au sens de cette réglementation, l'objet d'un tel organisme "*consiste à mettre au travail et à assurer l'emploi de demandeurs d'emploi inoccupés, peu ou moyennement qualifiés, exclus des circuits traditionnels de l'emploi ou particulièrement difficiles à mettre au travail*". Cet objet s'apprécie au niveau de l'entreprise elle-même et non au niveau des sous-activités ou des branches d'activité de cette entreprise qui doit dès lors être "sociale" dans son ensemble.

Parmi les organismes visés par ces réglementations concernées, on peut citer à titre d'exemples :

- les entreprises d'insertion visées à l'article 1^{er}, § 1^{er}, 2°, de l'arrêté royal, du 3 mai 1999, portant exécution de l'article 7, § 1^{er}, alinéa 3, m, de l'arrêté-loi du 28 décembre 1944 concernant la sécurité sociale des travailleurs relatif à la réinsertion de chômeurs très difficiles à placer ;
- les organismes visés par le décret de la Commission communautaire française de Bruxelles-Capitale, du 27 avril 1995, relatif à l'agrément de certains organismes d'insertion socio-professionnelle et au subventionnement de leurs activités de formation professionnelle en vue d'accroître les chances des demandeurs d'emploi inoccupés et peu qualifiés de trouver ou de retrouver du travail dans le cadre de dispositifs coordonnés d'insertion socio-professionnelle ;
- les entreprises d'insertion visées par l'arrêté du Gouvernement flamand, du 8 septembre 2000, portant un programme d'impulsion et de soutien de l'économie plurielle ;
- les entreprises de travail adapté visées par l'arrêté du Gouvernement flamand, du 17 février 2017, portant exécution du décret du 12 juillet 2013 relatif au travail adapté dans le cadre de l'intégration collective ;

toegepast in alle situaties die aan de doelstelling van de tariefmaatregel beantwoorden, verwijzen de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 niet langer naar specifieke regelingen, maar in het algemeen naar de "*toepasselijke regelgeving van de bevoegde autoriteiten*" die de voorwaarden bepalen waaronder, volgens die regelgeving, het doel van een dergelijke instelling "*bestaat in het tewerkstellen alsook in het verzekeren van de werkgelegenheid van de laag- of middelmatig geschoolde werkloze werkzoekenden die uit de traditionele arbeidscircuits zijn uitgesloten of die bijzonder moeilijk tewerkgesteld kunnen worden*". Dit doel wordt beoordeeld op het vlak van de onderneming zelf, die dus in haar geheel "sociaal" moet zijn, en niet op het niveau van onderliggende activiteiten of bedrijfstakken van die onderneming.

Als voorbeelden van door de betreffende regelgevingen bedoelde instellingen kunnen worden aangehaald:

- de inschakelingsbedrijven beoogd door artikel 1, § 1, 2°, van het koninklijk besluit van 3 mei 1999 tot uitvoering van artikel 7, § 1, derde lid, m, van de besluitwet van 28 december 1944 betreffende de maatschappelijke zekerheid der arbeiders betreffende de herinschakeling van zeer moeilijk te plaatsen werklozen;
- de instellingen beoogd door het decreet van de Franse gemeenschapscommissie van Brussel-Hoofdstad van 27 april 1995 betreffende de erkenning van organismen voor socio-professionele inschakeling en de subsidiëring van hun beroepsopleidingsactiviteiten voor werklozen en laag geschoolde werkzoekenden gericht op het vergroten van hun kans op het vinden of terugvinden van werk in het raam van gecoördineerde voorzieningen voor socio-professionele inschakeling;
- de invoegbedrijven beoogd door het besluit van de Vlaamse regering van 8 september 2000 houdende een impuls- en ondersteuningsprogramma van de meerwaardeconomie;
- de maatwerkbedrijven beoogd door het besluit van de Vlaamse Regering van 17 februari 2017 tot uitvoering van het decreet van 12 juli 2013 betreffende maatwerk bij collectieve inschakeling;

- les entreprises d'insertion visées par le décret du Gouvernement wallon du 20 octobre 2016 relatif à l'agrément des initiatives d'économie sociale et à l'agrément et au subventionnement des entreprises d'insertion ;

- les centres d'insertion socioprofessionnelle visés par le décret du Gouvernement wallon du 10 juillet 2013 relatif aux centres d'insertion socioprofessionnelle ;

- les entreprises d'insertion sociale et les centres préparatoires et d'intégration visés par le futur décret du Parlement de la Communauté germanophone relatif à l'agrément et au soutien des entreprises du secteur de l'économie sociale.

Par ailleurs, les rubriques en question ne reflètent plus exactement la pratique administrative relative à l'application du taux réduit pour les opérations que ces organismes réalisent. Les modifications apportées à ces deux rubriques sont similaires, leur champ d'application personnel et les conditions d'application du taux réduit pour les opérations que ces organismes réalisent (livraisons de biens d'un côté, prestations de services de l'autre) étant similaires.

Ainsi, notamment, ces organismes ne seront plus exclus du bénéfice du taux réduit pour l'ensemble de leurs activités lorsqu'ils réalisent par ailleurs d'autres activités non couvertes par celles qui peuvent en bénéficier, comme cela était prévu dans le paragraphe 4, actuel, des rubriques concernées. Dans cette hypothèse, l'organisme devra appliquer dorénavant à ces opérations le taux qui leur est normalement applicable, le taux réduit de TVA pouvant s'appliquer aux opérations visées par les présentes rubriques.

L'occasion a également été saisie de rationaliser sur le plan légistique et de restructurer le contenu du paragraphe 1^{er} des deux rubriques afin de clarifier le champ d'application de ce paragraphe et d'en améliorer la lisibilité, sans pour autant y apporter de modifications sur le fond.

Les articles 25 et 26 procèdent par conséquent au remplacement des rubriques XXIIIbis et XXXV du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 afin

- de inschakelingsbedrijven beoogd door het decreet van de Waalse regering van 20 oktober 2016 betreffende de erkenning van de initiatieven van sociale economie en de erkenning en de subsidiëring van de inschakelingsbedrijven;

- de centra voor socio-professionele inschakeling beoogd door het decreet van de Waalse regering van 10 juli 2013 betreffende de centra voor socio-professionele inschakeling;

- de sociale inschakelingsbedrijven en de centra ter voorbereiding en integratie beoogd door het toekomstige decreet van het Parlement van de Duitstalige Gemeenschap betreffende de erkenning en de ondersteuning van ondernemingen in de sector sociale economie.

De betreffende rubrieken geven overigens niet langer meer de administratieve praktijk weer met betrekking tot de toepassing van het verlaagde tarief voor de door die instellingen verrichte handelingen. De wijzigingen die aan die twee rubrieken werden aangebracht zijn vergelijkbaar, aangezien het personele toepassingsgebied en de toepassingsvoorwaarden voor het verlaagde tarief op de door die instellingen verrichte handelingen (leveringen van goederen enerzijds, diensten anderzijds) vergelijkbaar zijn.

Zo zullen met name die instellingen niet langer voor het geheel van hun activiteiten van het verlaagde tarief worden uitgesloten wanneer zij ook andere activiteiten verrichten die niet onder de voor het verlaagde tarief vallen waarop het verlaagde tarief van toepassing is, zoals voorzien was in de huidige paragraaf 4 van de betreffende rubrieken. In dat geval moet de instelling voortaan het tarief toepassen dat normaliter op die handelingen van toepassing is, terwijl het verlaagde btw-tarief kan worden toegepast op de activiteiten die wel in die rubrieken bedoeld zijn.

Er werd tevens van de gelegenheid gebruik gemaakt om de inhoud van paragraaf 1 van beide rubrieken legistiek te stroomlijnen en te herstructureren om de draagwijdte van die paragraaf te verduidelijken en de leesbaarheid ervan te verhogen, zonder dat zulks aanleiding geeft tot enige inhoudelijke wijziging.

De artikelen 25 en 26 vervangen bijgevolg de rubrieken XXIIIbis en XXXV van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20, zodat ze alle

que celles-ci recouvrent l'ensemble des activités des organismes d'insertion socio-professionnelle visés par le droit applicable en la matière au niveau des différentes entités compétentes.

Chapitre 12. – Taux réduit de TVA en ce qui concerne certaines opérations de nature immobilière en faveur de certains organismes d'intérêt général

Articles 27 à 30

En vertu des rubriques XXXI et XXXIII du tableau A et X (et XI) du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, certaines institutions dont l'objet est la prise en charge de certaines personnes en situation de détresse ou de besoin qui soit acquièrent des complexes d'habitation soit procèdent à des travaux de construction ou de rénovation de leurs bâtiments d'habitation bénéficient pour ces travaux d'un taux réduit de TVA de six p.c. ou douze p.c.. Sont visés par l'application de ces taux réduits :

- les établissements d'hébergement pour personnes âgées qui sont reconnus par l'autorité compétente dans le cadre de la législation en matière de soins des personnes âgées ;
- les internats annexés aux établissements scolaires ou universitaires ou qui en dépendent ;
- les homes de la protection de la jeunesse et les structures résidentielles qui hébergent de manière durable des mineurs d'âge, en séjour de jour et de nuit, et qui sont reconnus par l'autorité compétente dans le cadre de la législation relative à la protection de la jeunesse ou à l'assistance spéciale à la jeunesse ;
- les maisons d'accueil qui hébergent en séjour de jour et de nuit des sans-abris et des personnes en difficulté et qui sont reconnues par l'autorité compétente ;
- les maisons de soins psychiatriques qui hébergent d'une manière durable, en séjour de jour et de nuit, des personnes présentant un trouble psychique chronique stabilisé ou des

activiteiten omvatten van instellingen voor socio-professionele inschakeling die worden bedoeld in de ter zake toepasselijke regelgeving op het niveau van de onderscheiden bevoegde entiteiten.

Hoofdstuk 12. – Verlaagd btw-tarief met betrekking tot bepaalde handelingen van onroerende aard ten gunste van bepaalde instellingen van algemeen belang

Artikel 27 tot en met 30

Op grond van de rubrieken XXXI en XXXIII van tabel A en X (en XI) van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 hebben bepaalde instellingen, die tot doel hebben bepaalde personen in nood of behoeftige personen op te vangen en die woningcomplexen aankopen, bouwen of renoveren, recht op een verlaagd btw-tarief van zes pct. voor die werkzaamheden of twaalf pct.. Deze verlaagde tarieven zijn van toepassing op:

- de verblijfsinrichtingen voor bejaarden die door de bevoegde overheid zijn erkend in het kader van de wetgeving inzake bejaardenzorg;
- de internaten die zijn toegevoegd aan scholen of universiteiten of die ervan afhangen;
- de jeugdbeschermingstehuizen en residentiële voorzieningen die op duurzame wijze, in dag- en nachtverblijf, minderjarigen huisvesten en die erkend zijn door de bevoegde overheid in het kader van de wetgeving op de jeugdbescherming of de bijzondere jeugdbijstand;
- de opvangtehuizen die in dag- en nachtverblijf thuislozen en personen in moeilijkheden huisvesten en die erkend zijn door de bevoegde overheid;
- de psychiatrische verzorgingstehuizen die op een duurzame wijze in dag- en nachtverblijf personen met een langdurige en gestabiliseerde psychische stoornis of mentaal gehandicapten

handicapés mentaux, et qui sont reconnues comme telles par l'autorité compétente ;

- les bâtiments où s'effectuent, au titre d'initiative d'habitation protégée, reconnue comme telle par l'autorité compétente, l'hébergement d'une manière durable, en séjour de jour et de nuit, et l'accompagnement des patients psychiatriques.

- les complexes d'habitations des institutions qui hébergent des personnes handicapées de manière durable, en séjour de jour et de nuit, et qui bénéficient pour cette raison d'une intervention d'un fonds ou d'une agence pour personnes handicapées qui est reconnue par cette autorité.

En revanche, malgré une finalité semblable avec certaines de ces institutions précitées, les centres de jour agréés qui accueillent des personnes en situation de détresse précitées (personnes handicapées, patients psychiatriques, sans-abri, jeunes en difficulté, etc.) ne bénéficient pas en principe d'un taux réduit de TVA pour les opérations effectuées pour eux.

Cette différence de traitement repose sur la formulation actuelle des rubriques précitées. En effet, le taux réduit de TVA prévu par ces rubriques trouve à s'appliquer aux opérations immobilières qui sont effectuées aux locaux affectés à l'hébergement des personnes en état de besoins pour satisfaire aux exigences de leur séjour en commun. Ces dispositions sont conformes au prescrit des points 10 et 10 bis de l'annexe III de la directive 2006/112/CE, tel qu'il était en vigueur au moment de l'adoption de celles-ci. Ce point 10 ne prévoyait en effet l'application d'un taux réduit de TVA qu'à "la livraison, construction, rénovation et transformation de logements fournis dans le cadre de la politique sociale".

Afin de transposer cette notion de "logement", les rubriques précitées de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 font une référence expresse à l'expression "*en séjour de jour et de nuit*". dans le contexte juridique de l'époque, la notion de "logement" impliquait à tout le moins une dimension liée au fait de résider pendant un certain temps dans ces complexes et, par conséquent, d'y séjourner le jour et la nuit. Bien entendu, eu égard à leur fonction au sein de tels bâtiments d'habitation, sont ainsi visés, non seulement les chambres ou dortoirs mais également les autres lieux de séjour

huisvesten en die door de bevoegde overheid erkend zijn;

- de gebouwen waar, ten titel van een initiatief van beschut wonen erkend door de bevoegde overheid, het op een duurzame wijze huisvesten in dag- en nachtverblijf en het begeleiden van psychiatrische patiënten plaatsheeft;

- de woningcomplexen van de instellingen die op een duurzame wijze in dag- en nachtverblijf gehandicapte personen huisvesten, en die een tegemoetkoming genieten van een fonds of een agentschap voor personen met een handicap dat door de bevoegde overheid is erkend.

Anderzijds genieten erkende dagcentra die de voormelde mensen in nood opvangen (gehandicapten, psychiatrische patiënten, thuislozen, jongeren in moeilijkheden, enz.), ondanks een soortgelijk doel als een aantal van de voormelde instellingen, in principe geen verlaagd btw-tarief voor de handelingen die voor hen worden verricht.

Dit verschil in behandeling vloeit voort uit de huidige formulering van voormelde rubrieken. Het verlaagd btw-tarief waarin deze rubrieken voorzien, is namelijk van toepassing op onroerende handelingen die worden verricht met betrekking tot ruimten die worden gebruikt voor de huisvesting van personen in nood om te voldoen aan de eisen voor hun gezamenlijk verblijf. Deze bepalingen zijn in overeenstemming met punten 10 en 10 bis van de bijlage III bij Richtlijn 2006/112/EG, zoals van kracht bij de invoering van die bepalingen. Punt 10 voorzorg immers uitsluitend in de toepassing van een verlaagd btw-tarief voor "de levering, bouw, renovatie en verbouwing van in het kader van het sociaal beleid verstrekte huisvesting".

Met het oog op de omzetting van dit begrip "huisvesting" wordt in de voormelde rubrieken van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 uitdrukkelijk verwezen naar de uitdrukking "*in dag- en nachtverblijf*". In de toenmalige juridische context omvatte het begrip "logies" ten minste een dimensie verbonden aan het feit dat men gedurende een bepaalde tijd in deze complexen verblijf hield en er bijgevolg zowel overdag als 's nachts verbleef. Gezien hun functie binnen dergelijke woongebouwen zijn uiteraard niet alleen slaapkamers of slaapzalen bedoeld, maar

tels que les cuisines, les salles d'eau, les salles de loisirs et les pièces réservées au personnel de l'établissement. Lorsque les bâtiments ne sont pas affectés exclusivement à l'hébergement mais comportent également des locaux utilisés à d'autres fins (par exemple, un atelier protégé), le taux réduit n'est actuellement applicable qu'à l'égard des locaux affectés à l'hébergement.

La directive 2006/112/CE a récemment subi une modification profonde en matière de taux. La directive apportant cette réforme (directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant les directives 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée) est entrée en vigueur le 6 avril 2022. Cette directive modifie entre autres le point 10 de l'annexe III de la directive 2006/112/CE et prévoit désormais au point 10 bis de cette annexe la possibilité pour les États membres d'appliquer un taux réduit de TVA pour *"la construction et la rénovation de bâtiments publics et d'autres bâtiments utilisés pour des activités d'intérêt général"*.

Compte tenu de ce nouveau cadre juridique, l'exclusion du bénéfice des taux réduits de TVA de tels centres de jour (quelle que soit la terminologie utilisée dans les réglementations concernées) ne se justifie plus dès lors ces derniers poursuivent des objectifs liés à l'intérêt général qui sont comparables aux centres d'hébergement au sens strict. Le Gouvernement considère dès lors qu'un tel traitement différencié n'est plus justifié (voir en ce sens la réponse apportée à la question parlementaire n° 55-1339 du 2 février 2023 de Madame Cécile Cornet).

Concrètement, les articles 27 à 29 du présent projet remplacent ainsi systématiquement dans les rubriques XXXI et XXXIII du tableau A et X du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 les mots "en séjour de jour et de nuit" par les mots "en séjour de jour et/ou de nuit". De la sorte, il ressort expressément de ces dispositions que pourront dorénavant bénéficier de ces taux réduits de TVA les centres d'accueil reconnus précités, qu'ils offrent ou non l'hébergement de nuit, pour autant

ook andere woonruimtes zoals keukens, doucheruimtes, recreatieruimtes en voor het personeel van de inrichting voorbehouden ruimtes. Wanneer de gebouwen niet uitsluitend voor huisvesting worden gebruikt, maar ook ruimtes omvatten die voor andere doeleinden worden gebruikt (bijvoorbeeld een beschutte werkplaats), is het verlaagd tarief momenteel alleen van toepassing op de ruimtes die voor huisvesting worden gebruikt.

Richtlijn 2006/112/EG heeft onlangs een belangrijke wijziging ondergaan wat de tarieven betreft. De richtlijn die deze hervorming tot stand brengt (Richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van de Richtlijnen 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat betreft de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde) is op 6 april 2022 in werking getreden. Die richtlijn wijzigt onder andere punt 10 van de bijlage III van Richtlijn 2006/112/EG en voorziet voortaan in punt 10 bis van deze bijlage de mogelijkheid voor de lidstaten om een verlaagd btw-tarief toe te passen voor *"de bouw en renovatie van openbare en andere gebouwen die worden gebruikt voor activiteiten van algemeen belang"*.

In het licht van dit nieuwe rechtskader, is de uitsluiting van dergelijke dagcentra (ongeacht de in de desbetreffende regelgeving gebruikte terminologie) van het voordeel van de verlaagde btw-tarieven niet langer gerechtvaardigd, aangezien zij doelstellingen van algemeen belang nastreven die vergelijkbaar zijn met die van opvangcentra in strikte zin. De regering is derhalve van mening dat een dergelijke gedifferentieerde behandeling niet langer gerechtvaardigd is (zie het antwoord op de parlementaire vraag nr. 55-1339 van 2 februari 2023 van mevrouw Cécile Cornet).

In concreto worden aldus in de artikelen 27 tot en met 29 van dit ontwerp in de rubrieken XXXI en XXXIII van tabel A en X van tabel B, van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 de woorden "in dagen en nachtverblijf" stelselmatig vervangen door de woorden "in dag- en/of nachtverblijf". Op die manier blijkt expliciet uit die bepalingen dat voormelde erkende opvangcentra, ongeacht of zij al dan niet nachtverblijf verschaffen, voortaan die verlaagde btw-tarieven kunnen genieten, voor

que les autres conditions énoncées dans les rubriques correspondantes soient remplies.

Afin d'offrir toutes les garanties juridiques quant à l'entrée en vigueur de la présente mesure (indépendamment de la publication de la présente loi au *Moniteur belge*), l'article 30 du présent projet prévoit que les modifications apportées par le présent chapitre aux rubriques XXXI, § 2 et XXXIII, § 1^{er}, du tableau A et X, § 1^{er}, du tableau B de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 sont applicables aux opérations visées par ces rubriques pour lesquelles la taxe est devenue exigible conformément aux articles 22 et 22bis, § 1^{er}, du Code à partir du 1^{er} janvier 2024.

L'extension de l'application des taux réduits de TVA aux structures d'accueil précitées pourra s'appliquer aux projets en cours mais donc uniquement dans la mesure où les taxes relatives à ces opérations sont devenues exigibles à partir du 1^{er} janvier 2024. Le cas échéant, dès lors, une ventilation devra être effectuée par le fournisseur ou le prestataire de services concernant l'opération globale en fonction des dates d'exigibilité de la taxe due.

zover de in desbetreffende rubrieken overige voorwaarden vervuld worden.

Om alle juridische waarborgen te bieden voor de inwerkingtreding van die maatregel (onafhankelijk van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*), bepaalt artikel 30 van dit ontwerp dat de in dit hoofdstuk in de rubrieken XXXI, § 2, en XXXIII, § 1, van tabel A en X, § 1, van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 aangebrachte wijzigingen van toepassing zijn op de in die rubrieken bedoelde handelingen waarvoor de belasting overeenkomstig de artikelen 22 en 22bis, § 1, van het Wetboek vanaf van 1 januari 2024 opeisbaar is geworden.

De uitbreiding van de toepassing van de verlaagde btw-tarieven tot de voormelde opvangvoorzieningen kan worden toegepast op lopende projecten, maar dus alleen voor zover de belasting met betrekking tot die handelingen vanaf 1 januari 2024 opeisbaar is geworden. In voorkomend geval zal de leverancier of dienstverrichter de globale handeling dus moeten uitsplitsen in functie van de tijdstippen waarop de verschuldigde belasting opeisbaar is geworden.

Le Ministre des Finances,

De Minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM