KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Koninklijk besluit nr. 19 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 56*undecies*, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 17 september 2024;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 16 oktober 2024;

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

Gelet op de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO/A/2024/060 cm) van 22 maart 2024, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 betreffende de redactie van normatieve teksten;

Gelet op de regelgevingsimpactanalyse, uitgevoerd overeenkomstig de artikelen 6 en 7 van de wet van 15 december 2013 houdende

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Arrêté royal n° 19 relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 56*undecies*, inséré par la loi du 21 mars 2024 ;

Vu l'arrêté royal n° 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 17 septembre 2024 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 16 octobre 2024 ;

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

Vu la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO/A/2024/060 cm) du 22 mars 2024, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs ;

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

diverse bepalingen inzake administratieve vereenvoudiging;

Overwegende dat de zaken waarvoor geen nieuw initiatief van de Regering is vereist en die met het oog op de continuïteit van het gezag door de Uitvoerende Macht moeten worden behandeld, omdat anders een voor de burgers nadelig vacuüm zou ontstaan, in lopende zaken moeten worden voortgezet;

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Hoofdstuk 1. – Algemene bepaling

Artikel 1. Dit koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

Het vormt ook 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.

Hoofdstuk 2. – Vrijstellingsregeling van belasting bedoeld in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek

Artikel 2. § 1. Overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, vierde lid, van het Wetboek kan de belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit in België heeft gevestigd en die een economische activiteit aanvangt, gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting wanneer hij de administratie belast met

diverses en matière de simplification administrative ;

Considérant qu'en affaires courantes, le Gouvernement doit poursuivre les affaires pour lesquelles aucune nouvelle initiative du gouvernement n'est exigée et ce, en vue d'assurer la continuité de l'autorité par le Pouvoir exécutif afin d'éviter un vide défavorable aux citoyens ;

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Chapitre 1er. – Disposition générale

Article 1er. Le présent arrêté royal transpose partiellement la directive (UE) 2020/285 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises et le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne la coopération administrative et l'échange d'informations aux fins du contrôle de l'application correcte du régime particulier des petites entreprises.

Il transpose également partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Chapitre 2. – Régime de la franchise de taxe visé à l'article 56*ter*, § 1er, du Code

Article 2. § 1er. Conformément à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 4, du Code, l'assujetti qui a établi le siège de son activité économique en Belgique et qui commence une activité économique peut faire usage du régime de la franchise de taxe lorsqu'il notifie préalablement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée son intention de

de belasting over de toegevoegde waarde vooraf in kennis stelt van zijn voornemen om van die regeling gebruik te maken en dat zijn activiteit naar alle waarschijnlijkheid zal voldoen aan de in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek bepaalde voorwaarden voor de toepassing van die regeling.

bénéficier de ce régime et que selon toute probabilité, son activité répondra aux conditions fixées à l'article 56*ter*, § 1er, du Code pour l'application de ce régime.

De belastingplichtige stuurt de in het eerste lid bedoelde kennisgeving via de aangifte bedoeld in artikel 1 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

L'assujetti envoie la notification visée à l'alinéa 1er au moyen de la déclaration visée à l'article 1er ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving heeft uitwerking voor een onbepaalde duur vanaf de eerste dag van de activiteit van de belastingplichtige.

La notification visée à l'alinéa 1er produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du premier jour de l'activité de l'assujetti.

Aan de belastingplichtige wordt een in artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer toegekend binnen vijftien werkdagen na de in het eerste lid bedoelde kennisgeving, behoudens wanneer die termijn onvoldoende blijkt om de noodzakelijke controles uit te voeren met het oog op het voorkomen van belastingontduiking of -ontwijking.

Un numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code est attribué à l'assujetti dans un délai de quinze jours ouvrables à compter de la notification visée à l'alinéa 1er, sauf si ce délai s'avère insuffisant pour effectuer les contrôles nécessaires en vue d'éviter la fraude ou l'évasion fiscale.

§ 2. Wanneer de omzet van een belastingplichtige die onder de normale belastingregeling valt of onder de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde forfaitaire regeling voor het lopende kalenderjaar het in artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde bedrag niet overschrijdt, kan die belastingplichtige vanaf 1 januari, 1 april, 1 juli of 1 oktober van het daaropvolgende kalenderjaar gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting.

§ 2. Lorsque, pour l'année civile en cours, le chiffre d'affaires d'un assujetti soumis au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire visé par l'article 56 du Code ne dépasse pas le montant visé à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 1er, du Code, cet assujetti peut faire usage du régime de la franchise de taxe à compter du 1er janvier, du 1er avril, du 1er juillet ou du 1er octobre de l'année civile qui suit.

De belastingplichtige die van deze regeling gebruik wil maken, dient in dat geval de aanvraag in vóór 15 december van het lopende kalenderjaar of vóór 15 maart, 15 juni of 15 september van het volgende kalenderjaar, via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de

L'assujetti qui souhaite faire usage de ce régime en fait dans ce cas la demande avant le 15 décembre de l'année civile en cours ou avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre de l'année civile qui suit, au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation

voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

De in het tweede lid bedoelde aangifte vermeldt ook, afhankelijk van de situatie, het bedrag van de gerealiseerde omzet gedurende het of de afgelopen kwartalen van het lopende jaar, evenals een schatting van de omzet van het of de resterende kwartalen van het lopende jaar.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur vanaf 1 januari van het volgende kalenderjaar wanneer de aangifte werd ingediend vóór 15 december.

Op voorwaarde dat de belastingplichtige in de loop van het voorafgaande kalenderjaar en van het lopende kalenderjaar het bedrag van de in artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde omzet niet heeft overschreden, heeft de in het tweede lid bedoelde aangifte uitwerking voor onbepaalde duur respectievelijk vanaf 1 april, 1 juli of 1 oktober van het lopende kalenderjaar wanneer de aangifte is ingediend respectievelijk vóór 15 maart, 15 juni of 15 september.

Art. 3. § 1. De belastingplichtige die overeenkomstig artikel 2, § 2, niet langer onderworpen is aan de normale regeling van de belasting of aan de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek, herziet de door hem verrichte aftrek van de belasting geheven van:

1° de andere goederen en diensten dan bedrijfsmiddelen, die nog niet werden gebruikt of verbruikt op het tijdstip van wijziging van belastingregeling;

2° de bedrijfsmiddelen die bij die wijziging nog bestaan, voor zover die goederen nog bruikbaar zijn op dat tijdstip en waarvan de oorspronkelijke aftrek het voorwerp uitmaakt van een herziening.

De overgang naar de vrijstellingsregeling van belasting wordt gelijkgesteld met het verlies van de hoedanigheid van belastingplichtige in de zin van artikel 49, 3°, van het Wetboek.

§ 2. Het bedrag van de overeenkomstig paragraaf 1 terug te storten belasting wordt bepaald op basis van een inventaris van de op het tijdstip van de wijziging nog niet gebruikte of verbruikte goederen en diensten en van een staat van de op dat tijdstip nog bruikbare

d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

La déclaration visée à l'alinéa 2 mentionne également, selon l'hypothèse, le montant du chiffre d'affaires réalisé au cours du ou des trimestres de l'année en cours écoulés, ainsi qu'une estimation du chiffre d'affaires du ou des trimestres restant à courir de l'année en cours.

Pour autant que l'assujetti n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile en cours, le montant de chiffre d'affaires visé à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 1er, du Code, la déclaration visée à l'alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1er janvier de l'année civile qui suit lorsque la déclaration est introduite avant le 15 décembre.

Pour autant que l'assujetti n'ait pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède et de l'année civile en cours, le montant de chiffre d'affaires visé à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 1er, du Code, la déclaration visée à l'alinéa 2 produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1er avril, du 1er juillet ou du 1er octobre de l'année civile en cours lorsque la déclaration est introduite respectivement avant le 15 mars, le 15 juin ou le 15 septembre.

Art. 3. § 1er. L'assujetti qui, conformément à l'article 2, § 2, cesse d'être soumis au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire établi par l'article 56 du Code, procède à la révision des déductions qu'il a opérées des taxes ayant grevé :

1° les biens et les services autres que les biens d'investissement, non encore utilisés au moment du changement de régime de taxation ;

2° les biens d'investissement qui subsistent lors de ce changement, pour autant que ces biens soient encore utilisables à ce moment et pour lesquels la déduction initiale est sujette à révision.

Le passage au régime de la franchise de taxe est assimilé à la perte de la qualité d'assujetti au sens de l'article 49, 3°, du Code.

§ 2. Le montant des taxes à reverser conformément au paragraphe 1er est calculé sur la base d'un inventaire des biens et des services non encore utilisés au moment du changement et d'un relevé des biens d'investissement encore utilisables à ce moment.

bedrijfsmiddelen.

De in het eerste lid bedoelde stukken vermelden op gedetailleerde wijze de goederen en diensten die in aanmerking worden genomen voor de herziening, de datum en het nummer van de factuur van de aankoop of het invoerdocument, de maatstaf van heffing waarover ze met de belasting over de toegevoegde waarde werden belast en het te herziene bedrag.

§ 3. De belastingplichtige verricht de in paragraaf 1 bedoelde herziening bij het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte met betrekking tot de handelingen van de laatste maand vóór de wijziging van belastingregeling.

Art. 4. § 1. Wanneer gedurende een kalenderjaar het totale bedrag van de omzet met maximaal tien pct. het in artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde bedrag overschrijdt, valt de belastingplichtige die gebruikmaakt van de vrijstellingsregeling van belasting onder de normale belastingregeling vanaf 1 januari van het daaropvolgende kalenderjaar.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige stelt uiterlijk op 15 december van het lopende kalenderjaar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hiervan in kennis, via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

§ 2. Wanneer gedurende een kalenderjaar het totale bedrag van de omzet met meer dan tien pct. het in artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoeld bedrag overschrijdt, valt de belastingplichtige onder de normale belastingregeling vanaf de eerste handeling, in zijn geheel beschouwd, waarvoor het bovengenoemde bedrag wordt overschreden.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige stelt onmiddellijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hiervan in kennis via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december

Les documents visés à l'alinéa 1er indiquent, de façon détaillée, les biens et les services sujets à révision, la date et le numéro de la facture d'achat ou du document d'importation, la base sur laquelle ils ont été imposés à la taxe sur la valeur ajoutée et le montant à revoir.

§ 3. L'assujetti procède à la révision visée au paragraphe 1er lors du dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code relative aux opérations du dernier mois qui précède le changement de régime de taxation.

Art. 4. § 1er. Lorsque, au cours d'une année civile, le montant total du chiffre d'affaires dépasse de dix p.c. au maximum le montant visé à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 1er, du Code, l'assujetti qui fait usage du régime de la franchise de taxe est soumis au régime normal de la taxe dès le 1er janvier de l'année civile qui suit.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er le notifie à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, au plus tard le 15 décembre de l'année civile en cours, au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

§ 2. Lorsque, au cours d'une année civile, le montant total du chiffre d'affaires dépasse de plus de dix p.c. le montant visé à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 1er, du Code, l'assujetti est soumis au régime normal de la taxe dès la première opération, considérée dans sa totalité, pour laquelle le montant susvisé est dépassé.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er le notifie immédiatement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux

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

modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

§ 3. Wanneer de in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige is uitgesloten van de vrijstellingsregeling van belasting omdat hij geregeld in artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, van het Wetboek bedoelde activiteiten verricht, stelt hij daarover onmiddellijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

§ 3. Lorsque l'assujetti visé à l'article 56*ter*, § 1er, du Code est exclu du régime de la franchise de taxe parce qu'il réalise de manière habituelle des activités visées à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, du Code, il le notifie immédiatement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

De belastingplichtige kan ten vroegste op 1 januari van het tweede jaar na dat waarin de in het eerste lid bedoelde uitsluiting uitwerking heeft gehad, terug overgaan naar de vrijstellingsregeling van belasting, op voorwaarde dat hij op dat tijdstip niet langer geregeld de in artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, van het Wetboek bedoelde activiteiten verricht. De belastingplichtige stelt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde vóór 15 december in kennis van die wijziging in de belastingregeling via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde. Die wijziging heeft uitwerking met ingang van 1 januari van het volgend jaar.

L'assujetti peut revenir au régime de la franchise de taxe au plus tôt le 1er janvier de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle l'exclusion visée à l'alinéa 1er a pris cours, pour autant qu'à ce moment, il ne réalise plus de manière habituelle les activités visées à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, du Code. L'assujetti notifie ce changement de régime de taxation à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée avant le 15 décembre au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée. Ce changement a effet au 1er janvier de l'année qui suit.

§ 4. Wanneer de in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige is uitgesloten van de vrijstellingsregeling van belasting omdat hij de zetel van zijn economische

§ 4. Lorsque l'assujetti visé à l'article 56*ter*, § 1er, du Code est exclu du régime de la franchise de taxe parce qu'il établit le siège de son activité économique en dehors de la Belgique, il le notifie

activiteit buiten België vestigt, stelt hij onmiddellijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hiervan in kennis door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

immédiatement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige kan opnieuw overgaan naar de vrijstellingsregeling van belasting wanneer hij de zetel van zijn economische activiteit opnieuw in België vestigt, onder de voorwaarden en met inachtneming van de formaliteiten bedoeld in artikel 2, § 2.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er peut revenir au régime de la franchise de taxe lorsqu'il établit à nouveau le siège de son activité économique en Belgique, dans les conditions et moyennant les formalités visées à l'article 2, § 2.

§ 5. De in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige kan kiezen voor de normale belastingregeling via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde. Die keuze heeft uitwerking te rekenen vanaf het verstrijken van de maand na die waarin de aangifte is gedaan.

§ 5. L'assujetti visé à l'article 56*ter*, § 1er, du Code peut opter pour le régime normal de la taxe, au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée. Cette option prend effet à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel cette déclaration est introduite.

Vóór 1 januari van het tweede jaar na dat waarin de in het eerste lid bedoelde keuze uitwerking heeft gehad, kan de belastingplichtige niet opnieuw overgaan naar de vrijstellingsregeling van belasting. Van die wijziging in de belastingregeling wordt vóór 15 december kennis gegeven aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de

L'assujetti ne peut revenir au régime de la franchise de taxe avant le 1er janvier de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle l'option visée à l'alinéa 1er a pris cours. Ce changement de régime de taxation est notifié à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée avant le 15 décembre au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée. Ce changement a effet au 1er janvier de

belasting over de toegevoegde waarde. Die wijziging heeft uitwerking met ingang van 1 januari van het volgend jaar.

Art. 5. § 1. De belastingplichtige die overeenkomstig artikel 4 niet langer onderworpen is aan de vrijstellingsregeling van belasting, kan bij wijze van herziening zijn recht op aftrek uitoefenen voor:

1° de andere goederen en diensten dan bedrijfsmiddelen, die nog niet werden gebruikt of verbruikt op het tijdstip van de wijziging van belastingregeling;

2° de bedrijfsmiddelen die bij de wijziging nog bestaan, voor zover die goederen nog bruikbaar zijn en de termijn bepaald bij artikel 48, § 2, van het Wetboek, of ter uitvoering ervan, nog niet is verstreken.

Voor de in het eerste lid, 2°, bedoelde bedrijfsmiddelen is het bedrag van de herziening gelijk aan de belasting die niet in aftrek kon worden gebracht, verminderd met een vijfde, een vijftiende of een vijfentwintigste, volgens het onderscheid gemaakt naargelang de aard van het goed overeenkomstig artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, per jaar vanaf 1 januari van het jaar waarin de bedrijfsmiddelen in gebruik werden genomen tot 31 december van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarin de wijziging van belastingregeling zich heeft voorgedaan.

De in het eerste lid bedoelde herzieningen gebeuren bij toepassing van de artikelen 45 tot en met 49 van het Wetboek en overeenkomstig de regels van artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde.

§ 2. De herziening is afhankelijk van het bijhouden van een inventaris van de op het tijdstip van de wijziging nog niet gebruikte of verbruikte goederen en diensten en van een staat van de op dat tijdstip nog bruikbare bedrijfsmiddelen.

De in het eerste lid bedoelde stukken vermelden op gedetailleerde wijze de goederen en diensten die in aanmerking worden genomen voor de herziening, de datum en het nummer van de factuur van de aankoop of het invoerdocument, de maatstaf van heffing waarover ze met de belasting over de toegevoegde waarde werden

l'année qui suit.

Art. 5. § 1er. L'assujetti qui cesse d'être soumis au régime de la franchise de taxe conformément à l'article 4, peut exercer son droit à déduction par voie de révision pour :

1° les biens et les services autres que les biens d'investissement, non encore utilisés au moment du changement de régime de taxation ;

2° les biens d'investissement qui subsistent lors de ce changement, pour autant que ces biens soient encore utilisables et que la période fixée par l'article 48, § 2, du Code ou en exécution de cette disposition, ne soit pas encore expirée.

La révision à opérer en ce qui concerne les biens d'investissement visés à l'alinéa 1er, 2°, est d'un montant égal à la taxe qui n'a pu être déduite, diminué d'un cinquième, d'un quinzième ou d'un vingt-cinquième suivant la distinction faite d'après la nature du bien conformément à l'article 9 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, par année écoulée depuis le 1er janvier de l'année au cours de laquelle les biens d'investissement ont été mis en service jusqu'au 31 décembre de l'année qui précède celle au cours de laquelle intervient le changement de régime d'imposition.

Les révisions visées à l'alinéa 1er s'opèrent en tenant compte des articles 45 à 49 du Code et ne peuvent s'appliquer que moyennant le respect de l'article 3 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée.

§ 2. La révision est subordonnée à la tenue d'un inventaire des biens et des services non encore utilisés au moment du changement et d'un relevé des biens d'investissement encore utilisables à ce moment.

Les documents visés à l'alinéa 1er indiquent, de façon détaillée, les biens et les services sujets à révision, la date et le numéro de la facture d'achat ou du document d'importation, la base sur laquelle ils ont été imposés à la taxe sur la valeur ajoutée et le montant à revoir.

belast en het te herziene bedrag.

§ 3. De belastingplichtige verricht de in paragraaf 1, eerste lid, 1°, bedoelde herziening in een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte, die wordt ingediend vóór het verstrijken van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de af te trekken belasting opeisbaar is geworden.

De belastingplichtige verricht de in paragraaf 1, eerste lid, 2°, bedoelde herziening in een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte, die wordt ingediend vóór het verstrijken van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de wijziging van belastingregeling heeft plaatsgevonden.

Art. 6. De in artikel 56*quinquies*, § 2, van het Wetboek bedoelde inlichtingen worden uiterlijk op 31 maart van het daaropvolgende kalenderjaar langs elektronische weg verzonden naar het door de minister van Financiën of zijn gemachtigde opgegeven elektronische adres.

Art. 7. De belastingplichtige die gewoonlijk in artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 3°, van het Wetboek bedoelde leveringen verricht, waarvan de goederen worden bedoeld in artikel 20*quinquies*, tweede lid, 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, kan geen gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting.

Hoofdstuk 3. – Vrijstelling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG

Art. 8. § 1. Overeenkomstig artikel 56*quater*, § 1, 1°, van het Wetboek, kan de belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit in België heeft gevestigd in één of meerdere andere lidstaten dan België gebruikmaken van de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstelling wanneer hij de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde vooraf in kennis stelt van zijn voornemen om van die regeling gebruik te maken en dat zijn activiteit naar alle waarschijnlijkheid zal voldoen aan de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bepaalde voorwaarden voor de toepassing van die regeling.

De belastingplichtige stuurt de in het eerste lid

§ 3. L'assujetti procède à la révision visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 1°, dans une déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, déposée avant l'expiration de la troisième année civile qui suit celle durant laquelle la taxe à déduire est devenue exigible.

L'assujetti procède à la révision visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, 2°, dans une déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, déposée avant l'expiration de la troisième année civile qui suit celle durant laquelle le changement de régime de taxation a eu lieu.

Art. 6. Les informations visées à l'article 56*quinquies*, § 2, du Code sont transmises par voie électronique à l'adresse électronique indiquée par le ministre des Finances ou son délégué au plus tard le 31 mars de l'année civile qui suit.

Art. 7. L'assujetti qui effectue, de manière habituelle, des livraisons visées à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 3°, du Code, dont les biens sont visés à l'article 20*quinquies*, alinéa 2, 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, ne peut faire usage du régime de la franchise de taxe.

Chapitre 3. – Franchise visée au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE

Art. 8. § 1er. Conformément à l'article 56*quater*, § 1er, 1°, du Code, l'assujetti qui a établi le siège de son activité économique en Belgique peut faire usage de la franchise visée au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE dans un ou plusieurs États membres autres que la Belgique lorsqu'il notifie préalablement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée son intention de faire usage de ce régime et que, selon toute probabilité, son activité répondra aux conditions fixées au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE pour l'application de ce régime.

L'assujetti envoie la notification visée à l'alinéa

bedoelde kennisgeving via de aangifte bedoeld in artikel 1 of 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving heeft uitwerking voor een onbepaalde duur vanaf de datum waarop de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde het in artikel 56*quater*, § 1, 2°, van het Wetboek bedoelde individuele identificatienummer meedeelt aan de belastingplichtige.

§ 2. Overeenkomstig artikel 56*quater*, § 3, eerste lid, van het Wetboek, stelt de in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis van elke wijziging van de in paragraaf 1, eerste lid bedoelde inlichtingen, inclusief de intentie om gebruik te maken van de vrijstelling in een andere lidstaat of lidstaten dan die vermeld in de in paragraaf 1, eerste lid bedoelde kennisgeving, en de beslissing om te stoppen met het toepassen van de vrijstelling in een in paragraaf 1, eerste lid bedoelde andere lidstaat of lidstaten dan België.

De belastingplichtige stuurt de in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving heeft uitwerking voor een onbepaalde duur vanaf de datum waarop de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde het in artikel 56*quater*, § 1, 2°, van het Wetboek bedoelde individuele identificatienummer bevestigt aan de belastingplichtige na de bijwerking.

Art. 9. Wanneer gedurende een kalenderjaar het totale bedrag van de omzet in een andere

1er au moyen de la déclaration visée à l'article 1er ou 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

La notification visée à l'alinéa 1er produit ses effets pour une durée indéterminée à partir de la date à laquelle l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée communique à l'assujetti le numéro individuel d'identification visé à l'article 56*quater*, § 1er, 2°, du Code.

§ 2. Conformément à l'article 56*quater*, § 3, alinéa 1er, du Code, l'assujetti visé au paragraphe 1er notifie à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée toute modification des informations visées au paragraphe 1er, alinéa 1er, y compris l'intention de faire usage de la franchise dans un État membre ou des États membres autres que ceux indiqués dans la notification visée au paragraphe 1er, alinéa 1er, et de la décision de cesser d'appliquer la franchise dans un État membre ou des États membres autres que la Belgique visés au paragraphe 1er, alinéa 1er.

L'assujetti envoie la notification visée à l'alinéa 1er au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

La notification visée à l'alinéa 1er produit ses effets pour une durée indéterminée à partir de la date à laquelle l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée confirme le numéro individuel d'identification visé à l'article 56*quater*, § 1er, 2°, du Code à l'assujetti à la suite de la mise à jour.

Art. 9. Lorsque, au cours d'une année civile, le montant total du chiffre d'affaires a dépassé dans

lidstaat dan België de in artikel 284, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde drempels overschrijdt, binnen de grenzen vastgesteld door die lidstaat overeenkomstig artikel 288 bis, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG, stelt de belastingplichtige onmiddellijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hiervan in kennis.

De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige stuurt de in het eerste lid bedoelde kennisgeving via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 10. De in artikel 56*quinquies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde inlichtingen worden binnen een termijn van één maand te rekenen vanaf het einde van het kwartaal langs elektronische weg verzonden naar het door de minister van Financiën of zijn gemachtigde opgegeven elektronische adres.

Art. 11. De belastingplichtige stuurt de in artikel 56*quinquies*, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde kennisgeving via de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 12. De overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek in België voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige, die de zetel van zijn economische activiteit in een andere lidstaat dan België heeft gevestigd en die in België overeenkomstig artikel 56*ter*, § 2, van het Wetboek gebruikmaakt van de vrijstellingsregeling van belasting, stuurt onverwijld aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992

un État membre autre que la Belgique les seuils visés à l'article 284, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE dans les limites fixées par cet État membre conformément à l'article 288 *bis*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, l'assujetti le notifie sans délai à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'assujetti visé à l'alinéa 1er envoie la notification visée à l'alinéa 1er au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 10. Les informations visées à l'article 56*quinquies*, § 1er, alinéa 1er, du Code sont transmises par voie électronique à l'adresse électronique indiquée par le ministre des Finances ou son délégué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre civil.

Art. 11. L'assujetti envoie la notification visée à l'article 56*quinquies*, § 1er, alinéa 3, du Code au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 12. L'assujetti identifié à la T.V.A. en Belgique conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1° ou 3°, du Code qui a établi le siège de son activité économique dans un État membre autre que la Belgique et qui fait usage en Belgique du régime de la franchise de taxe conformément à l'article 56*ter*, § 2, du Code, envoie sans délai à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d),

met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, met als doel zijn btw-identificatienummer te laten schrappen.

du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, en vue de faire procéder à la radiation de son numéro d'identification à la T.V.A..

Hoofdstuk 4. – Slotbepalingen

Chapitre 4. – Dispositions finales

Art. 13. Het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen wordt opgeheven.

Art. 13. L'arrêté royal n° 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises est abrogé.

Art. 14. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2025.

Art. 14. Le présent arrêté entre en vigueur le 1er janvier 2025.

Art. 15. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Art. 15. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Gegeven te,

Donné à,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Koninklijk besluit nr. 19 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Arrêté royal n° 19 relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit koninklijk besluit heeft tot doel het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen (hierna: "koninklijk besluit nr. 19") te vervangen.

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") staat in titel XII, hoofdstuk 1, afdeling 2, de lidstaten toe om op kleine ondernemingen een bijzondere vrijstellingsregeling toe te passen. Dit stelsel wordt in de verschillende lidstaten op een verschillende manier toegepast, al naargelang zij al dan niet een dergelijke regeling toepasten toen de btw in de Europese Unie werd ingevoerd (uitoefening van de mogelijkheid geboden door artikel 14 van Richtlijn 67/228/EEG van de Raad van 11 april 1967 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting – Structuur en wijze van toepassing van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde), of al naargelang zij op 17 mei 1977 al dan niet een drempel van min of meer 5.000 *Europese*

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent arrêté royal a pour but de remplacer l'arrêté royal n° 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises (ci-après : "l'arrêté royal n° 19").

La directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "la directive 2006/112/CE"), en son titre XII, chapitre 1, section 2, permet aux États membres d'appliquer aux petites entreprises un régime particulier de franchise. Ce régime est rendu applicable de manière différente dans les différents États membres selon qu'ils aient ou non appliqué un tel régime dès la mise en place de la TVA au sein de l'Union européenne (exercice de la faculté prévue à cet effet par l'article 14 de la directive 67/228/CEE du Conseil du 11 avril 1967, en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires — Structure et modalités d'application du système commun de taxe sur la valeur ajoutée) ou selon qu'ils appliquaient ou non au 17 mai 1977 un seuil de plus ou moins 5.000 *unités de compte européennes* (ECU) ou d'un seuil déterminé en fonction de leur date d'adhésion à l'Union

munteenheden (ECU) toepasten of van een bedrag bepaald in functie van hun datum van toetreding tot de Europese Unie wanneer die na 1 januari 1978 heeft plaatsgevonden (zie de artikelen 284 tot en met 287, oud, van Richtlijn 2006/112/EG).

Bovendien voorziet artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG in een procedure waarbij de Raad op voorstel van de Commissie, met eenparigheid van stemmen, elke lidstaat kan machtigen bijzondere, van Richtlijn 2006/112/EG afwijkende maatregelen te treffen, om de belastingheffing te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontduiking te voorkomen. België heeft van deze procedure gebruikgemaakt om de omzetdrempel voor de toepassing van de vrijstellingsregeling, voorzien in titel XII, hoofdstuk 1, afdeling 2, van Richtlijn 2006/112/EG te verhogen tot 25.000 euro (en deze verhoging vervolgens meermaals te verlengen), aangezien deze drempel krachtens artikel 285, eerste alinea, van dezelfde richtlijn in beginsel beperkt was tot 5.000 euro.

Na verloop van tijd is duidelijk geworden dat deze bepalingen ingewikkeld, omslachtig en achterhaald waren, terwijl ze de administratieve lasten die voor kleine ondernemingen verbonden zijn aan de toepassing van de regels niet verlichtten, aangezien zij oorspronkelijk waren ontworpen voor een btw-stelsel dat gebaseerd was op belastingheffing in de lidstaat van oorsprong. Na de verschillende opeenvolgende hervormingen van het Europese btw-stelsel is dit beginsel van belastingheffing in de lidstaat van oorsprong volledig omgedraaid om, in afwachting van een definitieve algemene regeling in die zin, steeds meer over te gaan op het beginsel van belastingheffing in de lidstaat van bestemming, namelijk die van het werkelijke verbruik.

In haar *Btw-actieplan* (mededeling van de Europese Commissie aan het Europees Parlement, de Europese Raad en het Europees Economisch en Sociaal Comité van 7 april 2016 over het btw-actieplan "Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de Unie" (document COM(2016)148)), heeft de Europese Commissie een uitgebreid pakket vereenvoudigingsmaatregelen voor kleine ondernemingen aangekondigd om hun administratieve lasten te verlichten en bij te dragen aan de creatie van een belastingklimaat dat hun groei en de ontwikkeling van grensoverschrijdende handel bevordert. In dat

européenne si celle-ci est postérieure au 1er janvier 1978 (voir les articles 284 à 287, anciens, de la directive 2006/112/CE).

Par ailleurs, l'article 395, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE prévoit une procédure en vertu de laquelle le Conseil, statuant à l'unanimité sur proposition de la Commission, peut autoriser tout État membre à introduire des mesures particulières dérogatoires à la directive 2006/112/CE, afin de simplifier la perception de la taxe ou d'éviter certaines fraudes ou évasions fiscales. Cette procédure a été utilisée par la Belgique pour relever (puis prolonger plusieurs fois ce relèvement) le seuil de chiffre d'affaires pour l'application du régime de la franchise visé au titre XII, chapitre 1, section 2, de la directive 2006/112/CE à 25.000 euros, dès lors qu'en principe, elle était limitée, en vertu de l'article 285, premier alinéa, de la même directive, au seuil de 5.000 euros.

Au fil du temps, il est apparu que ces dispositions étaient complexes, fastidieuses et obsolètes et qu'elles ne réduisaient pas la charge administrative supportée par les petites entreprises pour respecter les règles, étant donné qu'elles ont été initialement conçues pour un système TVA fondé sur l'imposition dans l'État membre d'origine. Suite aux diverses réformes successives du régime TVA européen, ce principe de taxation dans l'État membre d'origine a été complètement inversé pour aboutir, de plus en plus et dans l'attente d'un régime définitif global en ce sens, vers le principe de taxation dans l'État membre de destination, à savoir de consommation effective.

Dans son *Plan d'action sur la TVA* (communication de la Commission européenne au Parlement européen, au Conseil européen et au Comité économique et social européen du 7 avril 2016 concernant le plan d'action sur la TVA "Vers un espace TVA unique dans l'Union" (document COM(2016)148)), la Commission européenne a annoncé un paquet complet de mesures de simplification pour les petites entreprises, en vue d'alléger leurs charges administratives et de contribuer à la création d'un environnement fiscal propice à leur croissance et au développement des échanges transfrontaliers.

verband was een herziening van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen noodzakelijk.

De herwerking van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen met ingang van 1 januari 2025, die is opgenomen in Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (hierna: "Richtlijn 2020/285"), is dan ook een belangrijk onderdeel van het hervormingspakket dat in dat *Btw-actieplan* is uiteengezet.

Deze hervorming is gebaseerd op de volgende basisbeginselen:

- zoals nu al het geval is, heeft deze regeling tot gevolg dat uitgaande handelingen niet worden belast, wat gepaard gaat met de afwezigheid van een recht op aftrek van de in het vorige stadium betaalde belasting op de goederen en diensten die aangewend worden voor de uitvoering van de handelingen die met btw-vrijstelling worden verricht;

- wanneer een belastingplichtige onderworpen is aan de normale belastingregeling in zijn lidstaat van vestiging (d.w.z., in de zin van artikel 56*bis*, § 1, 3°, van het Wetboek, de lidstaat waar deze belastingplichtige de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd), maar gebruikmaakt van de btw-vrijstelling voor kleine ondernemingen in een andere lidstaat, is er maar recht op aftrek van de voorbelasting die verband houdt met de leveringen van goederen en diensten die door de belastingplichtige worden verricht die recht op aftrek van de btw verlenen (dus andere dan de handelingen verricht in het kader van de vrijstellingsregeling). Wanneer de belastingplichtige in zijn lidstaat van vestiging goederen en diensten verkrijgt die verband houden met leveringen van goederen en diensten die hij in andere lidstaten verricht onder de vrijstellingsregeling, mag hij bijgevolg die voorbelasting niet in aftrek brengen;

- kleine ondernemingen kunnen alleen van de vrijstelling gebruikmaken wanneer hun jaaromzet lager is dan de (nationale) drempel die wordt toegepast door de lidstaat waar de btw

Dans ce cadre, un réexamen du régime particulier des petites entreprises s'imposait.

La réforme du régime particulier des petites entreprises à partir du 1er janvier 2025, reprise dans la directive (UE) 2020/285 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises et le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne la coopération administrative et l'échange d'informations aux fins du contrôle de l'application correcte du régime particulier des petites entreprises (ci-après : "la directive 2020/285"), constitue par conséquent un élément important du paquet de réformes énoncé dans ce *Plan d'action sur la TVA*.

Cette réforme repose sur les grands principes suivants :

- comme actuellement, ce régime implique une non-taxation des opérations à la sortie qui va de pair avec l'absence de tout droit à déduction des taxes acquittées en amont concernant les biens et les services qui servent pour l'exécution des opérations réalisées en franchise de taxe ;

- dans le cas où un assujetti est soumis au régime normal de la TVA dans son État membre d'établissement (c'est-à-dire, au sens de l'article 56*bis*, § 1er, 3°, du Code, l'État membre dans lequel cet assujetti a établi le siège de son activité économique) mais fait usage de la franchise de TVA pour les petites entreprises dans un autre État membre, la déduction de la taxe en amont doit présenter un lien avec des livraisons de biens et des prestations de services effectuées par l'assujetti qui ouvrent un droit à déduction (donc les opérations autres que celles effectuées dans le cadre du régime de la franchise). Par conséquent, lorsque l'assujetti acquiert dans son État membre d'établissement des biens et des services qui concernent des livraisons de biens et prestations de services effectuées sous le régime de franchise dans d'autres États membres, il ne peut pas déduire cette taxe en amont ;

- les petites entreprises ne peuvent faire usage de la franchise que lorsque leur chiffre d'affaires annuel est inférieur au seuil (national) appliqué par l'État membre dans lequel la TVA est

verschuldigd is en die niet hoger mag zijn dan 85.000 euro. Een niet gevestigde belastingplichtige mag ter zake dus in geen geval van gunstigere voorwaarden gebruikmaken dan belastingplichtigen die gevestigd zijn in de lidstaat waar de belasting verschuldigd is en vice versa;

- de drempels, die in de verschillende lidstaten van toepassing zijn, worden duidelijker geregeld, om te voorkomen dat er een wildgroei ontstaat van afwijkingen die in het verleden op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG aan de lidstaten zijn toegestaan;

- deze nationale drempels moeten door de lidstaten kunnen worden vastgesteld op het niveau dat het best past bij hun economische en politieke omstandigheden, rekening houdend met een maximumdrempel die in de richtlijn is vastgesteld;

- wat die drempels betreft, moeten de lidstaten de mogelijkheid hebben om op basis van objectieve criteria sectorale drempels toe te passen;

- om mogelijke concurrentieverstoringen te beperken, de regeling alleen voor te behouden voor kleine ondernemingen en belastinginkomsten te beschermen, zouden alleen ondernemingen waarvan de jaaromzet in de Europese Unie een globale Unie-drempel van 100.000 euro niet overschrijdt, gebruik mogen maken van de vrijstelling in een lidstaat waar zij niet gevestigd zijn;

- ondernemingen waarvan de omzet in de lidstaat waar zij gevestigd zijn, onder de nationale drempel ligt, moeten anderzijds in die lidstaat belastingvrije leveringen van goederen en diensten kunnen blijven verrichten, ongeacht de omzet die zij in andere lidstaten realiseren, ook al overschrijdt hun totale omzet de Uniedrempel;

- met het oog op de goede werking van de vrijstelling, het toezicht op die vrijstelling en om ervoor te zorgen dat informatie tijdig wordt verstrekt, worden de aangifteverplichtingen voor belastingplichtigen die gebruikmaken van de vrijstelling in een lidstaat waar zij niet gevestigd zijn, duidelijk gespecifieerd. Belastingplichtigen die de regels van de bijzondere regeling naleven, worden vrijgesteld van de verplichting om een periodieke btw-aangifte in te dienen, evenals van de verplichting om zich voor btw-doeleinden te

due et qui ne peut pas dépasser 85.000 euros. Il n'est en effet pas question qu'un assujetti non établi puisse faire usage de conditions plus favorables sur ce point que les assujettis établis dans l'État membre dans lequel la taxe est due et inversement ;

- les seuils applicables dans les différents États membres font l'objet d'une réglementation plus claire afin d'éviter la multiplication des dérogations octroyées par le passé aux États membres sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE ;

- ces seuils nationaux doivent pouvoir être fixés par les États membres au niveau qui correspond le mieux à leurs conditions économiques et politiques, compte tenu d'un seuil maximal prévu par la directive ;

- s'agissant de ces seuils, les États membres doivent pouvoir avoir l'occasion d'appliquer des seuils sectoriels qui s'appuient sur des critères objectifs ;

- afin de limiter les potentielles distorsions de concurrence, de limiter le champ d'application aux seules petites entreprises et de protéger les recettes fiscales, seules les entreprises dont le chiffre d'affaires annuel dans l'Union européenne n'est pas supérieur à un seuil global pour l'Union de 100.000 euros devraient pouvoir faire usage de la franchise dans un État membre dans lequel elles ne sont pas établies ;

- par ailleurs, les entreprises dont le chiffre d'affaires dans l'État membre dans lequel elles sont établies se situe en dessous du seuil national devraient pouvoir continuer à effectuer des livraisons de biens et prestations de services en franchise dans cet État membre indépendamment du chiffre d'affaires qu'elles génèrent dans d'autres États membres, même si leur chiffre d'affaires total dépasse le seuil de l'Union ;

- afin d'assurer le bon fonctionnement et la surveillance de la franchise ainsi que la transmission en temps utile des informations, les obligations de déclaration incombant à des assujettis faisant usage de la franchise dans un État membre dans lequel ils ne sont pas établis sont clairement précisées. Les assujettis qui respectent les règles du régime particulier seront dispensés de l'obligation de déposer une déclaration périodique à la TVA ainsi que de l'obligation de se faire identifier aux fins de la TVA

laten identificeren in andere lidstaten dan de lidstaat van vestiging waar ze de vrijstelling toepassen. De lidstaten zullen evenwel kunnen eisen dat niet gevestigde belastingplichtigen die niet aan hun specifieke aangifteverplichtingen voldoen binnen de bijzondere regeling, wel moeten voldoen aan de algemene btw-identificatie- en aangifteverplichtingen die voorzien zijn in de nationale btw-wetgeving;

dans les États membres, autres que l'État membre d'établissement, dans lesquels ils appliquent la franchise. Toutefois, les États membres pourront exiger que les assujettis non établis qui ne respectent pas les obligations de déclaration qui leur sont spécifiquement imposées dans le cadre du régime particulier respectent bien les obligations générales en matière d'identification et de déclaration aux fins de la TVA, prévues par les législations nationales en matière de TVA ;

- om kleine ondernemingen de gelegenheid te bieden geleidelijk over te stappen van de vrijstellingsregeling naar de normale belastingregeling, wordt erin voorzien om belastingplichtigen van wie de omzet de nationale vrijstellingsdrempel met niet meer dan een bepaald percentage van die drempel overschrijdt, toe te staan gedurende een beperkte periode te blijven gebruikmaken van de vrijstelling voor kleine ondernemingen;

- afin que les petites entreprises puissent passer progressivement du régime de franchise au régime normal de taxation, il est prévu d'autoriser les assujettis dont le chiffre d'affaires ne dépasse pas le seuil de franchise national de plus d'un pourcentage déterminé de ce seuil à continuer de faire usage de la franchise pour les petites entreprises pendant une période limitée ;

- de vrijstellingsregeling van belasting moet een optionele regeling blijven die kan worden toegepast voor belastingplichtigen die aan de toepassingsvoorwaarden ervan voldoen;

- le régime de la franchise de taxe doit rester un régime optionnel accessible aux assujettis qui remplissent les conditions d'accès à celui-ci ;

- tot slot, in tegenstelling tot de huidige toepassing in België van de vrijstellingsregeling van belasting, kan een belastingplichtige die over een vaste inrichting in België beschikt (of in een andere lidstaat in het kader van de grensoverschrijdende toepassing van deze regeling) maar waarvan de zetel van de economische activiteit zich buiten de Unie bevindt, kan geen beroep doen op de vrijstellingsregeling van belasting. Dit wordt vermeld in punt 2.1.3. van de Explanatory Notes "*EU VAT changes as regards the special scheme for small enterprises Council Directive (EU) 2020/285 Commission Implementing Regulation (EU) 2021/2007*" (Ref. Ares(2024)6713640) gepubliceerd door de diensten van de Europese Commissie d.d. 23 september 2024 (hierna de "Explanatory Notes van 23 september 2024").

- enfin, contrairement à l'application actuelle en Belgique du régime de la franchise de taxe, l'assujetti qui dispose d'un établissement stable en Belgique (ou dans un autre État membre dans le cadre de l'application transfrontière de ce régime) mais dont le siège de l'activité économique se trouve en dehors de l'Union ne peut se prévaloir du régime de la franchise de la taxe. Il est renvoyé à ce sujet au point 2.1.3. des Explanatory Notes "*EU VAT changes as regards the special scheme for small enterprises Council Directive (EU) 2020/285 Commission Implementing Regulation (EU) 2021/2007*" (Ref. Ares(2024)6713640) éditées par les services de la Commission européenne en date du 23 septembre 2024 (ci-après les "Explanatory Notes du 23 septembre 2024").

De wet van 21 maart 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen (*Belgisch Staatsblad* van 9 april 2024, blz. 40955) heeft Richtlijn 2020/285 omgezet en al die beginselen vastgelegd in de nieuwe artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van

La loi du 21 mars 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises (*Moniteur belge* du 9 avril 2024, p. 40955) a procédé à la transposition de la directive 2020/285 et a inscrit l'ensemble de ces principes dans les articles 56*bis* à 56*undecies*, nouveaux, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code").

het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek").

Rekening houdend met de volledige herziening van de vrijstellingsregeling van belasting die Richtlijn 2020/285 en de wijzigingen aan het Wetboek met zich meebrengen, wordt koninklijk besluit nr. 19 volledig vervangen, aangezien de huidige structuur en bepalingen ervan niet langer overeenstemmen met de toekomstige regeling die zal worden ingevoerd.

Tot slot wordt opgemerkt dat deze hervorming ook gevolgen zal hebben voor meerdere bepalingen van verschillende koninklijke besluiten met betrekking tot de btw. De noodzakelijke wijzigingen van deze bepalingen zullen in een ander koninklijk besluit worden opgenomen, samen met andere bepalingen die geen verband houden met de vrijstellingsregeling van belasting in het voordeel van kleine ondernemingen.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies nr. XX.XXX/3 van de afdeling Wetgeving van de Raad van State van XX XX 2024.

Dit ontwerp was ook het onderwerp van het besluit van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO/A/2024/060 cm) van 22 maart 2024, waarin wordt verwezen naar standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 inzake het opstellen van wetteksten. Er werd akte genomen van het feit dat er geen specifieke opmerkingen over het ontwerp waren en dat de algemene richtsnoeren in het advies geen aanleiding gaven tot wijzigingen in het ontwerp.

Tot slot is de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 19 niet meer hernomen in dit nieuwe ontwerp van koninklijk besluit nr. 19. De goederen (recuperatiestoffen en -producten) die zijn uitgesloten van de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting overeenkomstig artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 3°, nieuw, van het Wetboek, dat verwijst naar artikel 199, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/112/EG, zijn de goederen die vallen onder de nieuwe verleggingsregeling van belasting bedoeld in het nieuwe artikel 20*quinquies* 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"), dat eveneens op 1 januari 2025 in werking zal treden. In plaats van een opsomming van de betrokken goederen zal daarom in dit besluit

Compte tenu de la refonte complète du régime de la franchise de taxe que la directive 2020/285 et les modifications apportées au Code entraînent, il convient de remplacer purement l'arrêté royal n° 19 dont la structure et les dispositions actuelles ne correspondent plus au futur régime mis en place.

Enfin, il convient de noter que plusieurs dispositions de différents arrêtés royaux en matière de TVA seront également impactées par cette réforme. Les modifications nécessaires qu'il convient d'apporter à ces dispositions seront reprises dans un autre arrêté royal, parmi d'autres dispositions étrangères au régime de la franchise de taxe en faveur des petites entreprises.

Le présent projet a fait l'objet de l'avis n° XX.XXX/3 de la section de législation du Conseil d'État du XX XX 2024.

Le présent projet a également fait l'objet de la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO/A/2024/060 cm) du 22 mars 2024, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs. Il a été pris acte de l'absence de remarques spécifiques concernant le projet ainsi que des lignes directrices générales énoncées dans l'avis, qui ne donnent lieu à aucune modification du projet.

Enfin, l'annexe à l'arrêté royal n° 19 n'est plus incluse dans ce projet d'arrêté royal n° 19, nouveau. Les biens (matières et produits de récupération) exclus de l'application du régime de la franchise de taxe conformément à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 3°, nouveau, du Code qui fait référence à l'article 199, paragraphe 1, point d), de la directive 2006/112/CE, sont ceux qui sont visés par le nouveau régime d'autoliquidation de la taxe visé à l'article 20*quinquies*, nouveau, 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 : "l'arrêté royal n° 1") et qui entrera également en vigueur au 1er janvier 2025. Dès lors, plutôt que de reprendre la liste des biens concernés, une référence directe à ce nouveau régime d'autoliquidation sera reprise dans le présent arrêté (voir le commentaire relatif

voortaan een rechtstreekse verwijzing naar deze nieuwe verleggingsregeling worden opgenomen (zie de toelichting bij artikel 7 hieronder), waardoor de bijlage bij dit besluit overbodig wordt.

à l'article 7 infra), rendant l'annexe au présent arrêté superflue.

Toelichting bij de artikelen

Commentaire des articles

Hoofdstuk 1. – Algemene bepaling

Chapitre 1er. – Disposition générale

Artikel 1

Artikel 1, eerste lid, van het ontwerp bepaalt dat dit ontwerp voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2020/285.

Artikel 1, tweede lid, van het ontwerp bepaalt dat dit ontwerp, door de wijzigingen die het aanbrengt in het koninklijk besluit nr. 19, ook Richtlijn 2006/112/EG gedeeltelijk omzet.

Article 1er

L'article 1er, alinéa 1er, du projet prévoit que le présent projet transpose partiellement la directive 2020/285.

L'article 1er, alinéa 2, du projet prévoit que le présent projet, par les modifications qu'il apporte à l'arrêté royal n° 19, transpose également partiellement la directive 2006/112/CE.

Hoofdstuk 2. – Vrijstellingsregeling van belasting bedoeld in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek

Dit besluit is onderverdeeld in twee afzonderlijke hoofdstukken, naast hoofdstuk 1 over de algemene bepalingen met betrekking tot de omzetting van Europese richtlijnen en hoofdstuk 4 over de slotbepalingen.

Hoofdstuk 2 betreft de uitvoeringsmaatregelen met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting in België voor in België gevestigde belastingplichtigen die geen gebruikmaken van de vrijstelling in andere lidstaten (zuiver nationale toepassing). Deze regeling is bedoeld in artikel 56*ter*, § 1, nieuw, van het Wetboek.

Hoofdstuk 3 betreft de uitvoeringsmaatregelen met betrekking tot de vrijstellingsregeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG (vrijstellingsregeling binnen de EU, toegepast door belastingplichtigen die niet in de lidstaat van verbruik gevestigd zijn), wanneer er een territoriale band met België bestaat (grensoverschrijdende toepassing door in

Chapitre 2. – Régime de la franchise de taxe visé à l'article 56*ter*, § 1er, du Code

Le présent arrêté est divisé en deux chapitres distincts, outre le chapitre 1er relatif à la disposition générale relative à la transposition des directives européennes et le chapitre 4 relatif aux dispositions finales.

Le chapitre 2 concerne les mesures d'exécution relatives au régime de la franchise de taxe en Belgique pour les assujettis établis en Belgique qui ne font pas usage de la franchise dans les autres États membres (application purement nationale). Ce régime est visé à l'article 56*ter*, § 1er, nouveau, du Code.

Le chapitre 3 concerne quant à lui les mesures d'exécution relatives au régime de franchise visé au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE (régime de la franchise au sein de l'Union appliqué par des assujettis non établis dans l'État membre de consommation), lorsqu'il existe un élément de rattachement territorial avec la Belgique (application transfrontalière par les assujettis établis en

België gevestigde belastingplichtigen in één of meer andere lidsta(a)t(en)).

Belgique, dans un ou plusieurs autre(s) État(s) membre(s)).

Artikelen 2 en 3: toetreding tot de vrijstellingsregeling van belasting

Artikel 2, § 1, eerste en tweede lid, van dit besluit bepaalt dat de in België gevestigde belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit in België heeft gevestigd (overeenkomstig de definitie in artikel 56*bis*, § 1, 3°, van het Wetboek van het begrip "gevestigde belastingplichtige" voor de toepassing van deze regeling), die zijn economische activiteit aanvangt en die in dat kader overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek in België van de vrijstellingsregeling van belasting wil gebruikmaken, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan vóór de aanvang van zijn activiteit op de hoogte brengt.

Articles 2 et 3 : entrée dans le régime de la franchise de taxe

L'article 2, § 1er, alinéas 1er et 2, du présent arrêté prévoit que l'assujetti qui a établi le siège de son activité économique en Belgique (conformément à la définition que donne l'article 56*bis*, § 1er, 3°, du Code de la notion d'"assujetti établi pour l'application du présent régime), qui débute son activité économique et qui souhaite, dans ce cadre, faire usage en Belgique du régime de la franchise de taxe conformément à l'article 56*ter*, § 1er, du Code, le notifie préalablement au commencement de son activité à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

Deze kennisgeving gebeurt via de aangifte van aanvang van de activiteit bedoeld in artikel 1 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 10"), namelijk de aangifte E-604A.

Cette notification intervient au moyen de la déclaration de commencement d'activité visée à l'article 1er ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 10"), à savoir la déclaration E-604A.

Overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek, ontvangt deze belastingplichtige een normaal btw-identificatienummer met de letters BE maar zonder het achtervoegsel "EX" (zie verder), dat voorbehouden is voor de toepassing van de vrijstellingsregeling in andere lidstaten dan de lidstaat van vestiging (in dit geval, België).

Conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code, cet assujetti se verra attribuer un numéro d'identification à la TVA normal, comprenant les lettres BE mais sans le suffixe "EX" (voir infra), réservé pour l'application du régime de la franchise dans les autres États membres que l'État membre d'établissement (en l'occurrence, la Belgique).

Artikel 2, § 1, derde lid, van het ontwerp bepaalt dat die kennisgeving uitwerking heeft voor onbepaalde duur vanaf de eerste dag van de activiteit van de belastingplichtige. Uiteraard kan deze kennisgeving alleen uitwerking hebben als aan alle voorwaarden voor de toepassing van deze regeling is voldaan.

L'article 2, § 1er, alinéa 3, du projet prévoit que cette notification produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du premier jour de l'activité de l'assujetti. Naturellement, cette notification ne peut produire ses effets que pour autant que l'ensemble des conditions d'application de ce régime soient respectées.

Tot slot bepaalt artikel 2, § 1, vierde lid, van het ontwerp dat in dit geval de administratie belast

Enfin, l'article 2, § 1er, alinéa 4, du projet prévoit que dans cette hypothèse, l'administration

met de belasting over de toegevoegde waarde aan deze belastingplichtige een btw-identificatienummer toekent binnen 15 werkdagen na de kennisgeving door de belastingplichtige overeenkomstig wat bepaald is in artikel 292 ter, tweede alinea, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG. Overeenkomstig dezelfde bepaling kan deze identificatieprocedure deze termijn van vijftien werkdagen overschrijden in specifieke gevallen waarin de voor de btw verantwoordelijke dienst extra tijd nodig heeft om de controles uit te voeren die nodig zijn om belastingfraude of -ontwijking te voorkomen. In de praktijk zal deze termijn van vijftien dagen in veruit de meeste gevallen ruimschoots voldoende zijn.

en charge de la taxe sur la valeur ajoutée attribue à cet assujetti ce numéro d'identification à la T.V.A. dans un délai de quinze jours ouvrables à compter de la notification faite par l'assujetti, conformément à ce que prévoit l'article 292 *ter*, deuxième alinéa, nouveau, de la directive 2006/112/CE. Conformément à cette même disposition, cette procédure d'identification peut excéder ce délai de quinze jours ouvrables dans des cas spécifiques où l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée exige un délai supplémentaire pour effectuer les contrôles nécessaires en vue d'éviter la fraude ou l'évasion fiscale. En pratique, ce délai de quinze jours sera dans l'immense majorité des cas largement suffisant.

Om voor deze bijzondere regeling in aanmerking te komen, mogen de betrokken belastingplichtigen wettelijk niet van die regeling uitgesloten zijn.

Pour être éligibles à ce régime particulier, les assujettis concernés ne peuvent en être légalement exclus.

Overeenkomstig artikel 56*bis*, § 2, eerste lid, van het Wetboek zijn vooreerst de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek van de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting uitgesloten.

Conformément à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 1er, du Code, sont tout d'abord exclues du bénéfice du régime de la franchise de taxe, les unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code .

Bovendien zijn overeenkomstig artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, van het Wetboek eveneens voor het geheel van hun activiteit van de vrijstellingsregeling van belasting uitgesloten, de belastingplichtigen die geregeld de volgende handelingen verrichten:

En outre, sont également exclus du bénéfice du régime de la franchise de taxe conformément à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, du Code pour la totalité de leur activité économique, les assujettis qui effectuent de manière habituelle :

- in artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek bedoeld werk in onroerende staat, alsook de daarmee gelijkgestelde handelingen;

- un travail immobilier visé à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code ainsi que les opérations y assimilées ;

- de leveringen van goederen en diensten waarvoor zij gehouden zijn aan de klant het kassaticket af te leveren bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen;

- des livraisons de biens et des prestations de services pour lesquelles ils sont tenus de délivrer au client le ticket de caisse visé à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse dans le secteur horeca ;

- de leveringen van oude materialen, oude materialen ongeschikt voor hergebruik in dezelfde staat, industrieel en niet-industrieel afval, afval voor hergebruik, gedeeltelijk verwerkt afval en schroot in de zin van artikel 199, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/112/EG. Zoals hierboven aangegeven (en zie hierna de toelichting bij artikel 7 van het ontwerp), zal deze uitsluiting vanaf 1 januari 2025 onderworpen zijn aan een bijzondere

- des livraisons de matériaux usagés, de matériaux usagés ne pouvant pas être réutilisés en l'état, de déchets industriels et non industriels, de déchets de récupération, de déchets en partie transformés et de débris au sens de l'article 199, paragraphe 1, point d), de la directive 2006/112/CE. Comme indiqué supra (et voir ci-après le commentaire relatif à l'article 7 du projet), cette exclusion fera l'objet, dès le 1er janvier 2025,

verleggingsregeling in hoofde van de belastingplichtige koper.

Indien een belastingplichtige onderworpen aan de vrijstellingsregeling van belasting zijn economische activiteit op een dergelijke manier wijzigt dat hij gewoonlijk één van de voormelde activiteiten uitoefent, wordt hij voor zijn volledige economische activiteit uitgesloten van de vrijstellingsregeling van belasting. De belastingplichtige moet dan onmiddellijk de belastingadministratie op de hoogte brengen overeenkomstig artikel 4, § 3 van dit koninklijk besluit (zie de toelichting bij die bepaling hieronder).

Bovendien bepaalt artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek dat de in België gevestigde belastingplichtigen die in België van die regeling willen gebruikmaken, er een jaaromzet hebben gerealiseerd die niet hoger is dan 25.000 euro. Indien uit de inlichtingen die de belastingplichtige bij zijn aangifte van aanvang van activiteit heeft verstrekt, blijkt dat die belastingplichtige die omzetdrempel zeker zal overschrijden, weigert de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hem bij een met redenen omklede beslissing de toelating tot die vrijstellingsregeling van belasting, overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, vijfde lid, nieuw, van het Wetboek.

Artikel 2, § 2, van dit besluit betreft de situatie waarin een in België gevestigde belastingplichtige zijn economische activiteit heeft aangevangen onder de normale belastingregeling of onder de bijzondere regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag bedoeld in artikel 56 van het Wetboek, maar in België van de vrijstellingsregeling gebruik wil maken omdat hij voldoet aan de ter zake gestelde voorwaarden, met name dat zijn jaaromzet de drempel van 25.000 euro niet heeft overschreden, .

Momenteel is een dergelijke wijziging van btw-regeling, voor zover de omzet die tijdens een kalenderjaar werd gerealiseerd niet meer bedraagt dan 25.000 euro, mogelijk op 1 januari of op 1 juli van het volgende kalenderjaar (huidig artikel 2, §§ 2 en 3, van het koninklijk besluit nr. 19). In het kader van de huidige hervorming wordt voorgesteld om die wijziging van btw-regeling te versoepelen en die wijziging elk kalenderkwartaal mogelijk te maken, d.w.z. op 1 januari, 1 april, 1 juli of 1 oktober van het kalenderjaar dat volgt op

d'un régime particulier d'autoliquidation de la taxe dans le chef de l'acheteur assujetti.

Si un assujetti soumis au régime de la franchise de taxe modifie son activité économique de manière telle qu'il réalise de manière habituelle l'une des activités précitées, il sera alors exclu pour la totalité de son activité économique du régime de la franchise de taxe. Il devra alors en informer immédiatement l'administration en vertu de l'article 4, § 3, du présent arrêté royal (voir ci-après le commentaire relatif à cette disposition).

Par ailleurs, l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 1er, nouveau, du Code prévoit que les assujettis établis en Belgique qui souhaitent faire usage en Belgique de ce régime y ont réalisé un chiffre d'affaires annuel qui ne dépasse pas 25.000 euros. S'il apparaît des informations reçues de la part de l'assujetti lors de sa déclaration de commencement d'activité, que cet assujetti dépassera certainement ce seuil de chiffre d'affaires, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée lui refusera, au moyen d'une décision motivée, l'accès à ce régime de la franchise de taxe, conformément à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 5, nouveau, du Code.

L'article 2, § 2, du présent arrêté envisage la situation où l'assujetti établi en Belgique a commencé son activité économique sous le régime normal ou sous le régime particulier des bases forfaitaires de taxation visé à l'article 56 du Code, mais souhaite faire usage de l'application du régime de la franchise en Belgique comme il est dans les conditions pour pouvoir en faire usage, singulièrement parce que son chiffre d'affaires annuel n'a pas dépassé le seuil de 25.000 euros.

Actuellement, un tel changement de régime TVA, pour autant que le chiffre d'affaires réalisé au cours d'une année civile n'ait pas dépassé 25.000 euros, est possible soit le 1er janvier, soit le 1er juillet de l'année civile qui suit (article 2, §§ 2 et 3, actuel, de l'arrêté royal n° 19). Dans le cadre de la présente réforme, il est proposé de rendre ce changement de régime TVA plus souple et d'en ouvrir la possibilité chaque trimestre civil, soit les 1er janvier, 1er avril, 1er juillet ou 1er octobre de l'année civile qui suit une année civile au cours de

een kalenderjaar waarin de omzet van 25.000 euro niet werd overschreden.

Als dat het geval is, meldt de belastingplichtige dat voornemen aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, d.w.z. de verklaring E-604B, binnen de volgende termijnen:

- vóór 15 december van het lopende kalenderjaar als hij op 1 januari van het volgende kalenderjaar van de vrijstellingsregeling van belasting wil gebruikmaken;

- vóór 15 maart als hij op 1 april van datzelfde jaar van de vrijstellingsregeling van belasting wil gebruikmaken;

- vóór 15 juni vr, als hij op 1 juli van datzelfde jaar van de vrijstellingsregeling van belasting wil gebruikmaken;

- vóór 15 september, als hij op 1 oktober van datzelfde jaar van de vrijstellingsregeling van belasting wil gebruikmaken.

Een dergelijke overstap naar de vrijstellingsregeling van belasting in de loop van het jaar zal maar mogelijk zijn op voorwaarde dat de omzetdrempel van 25.000 euro niet werd overschreden in de loop van het voorgaande kalenderjaar, noch tijdens het gedeelte van het lopende jaar voorafgaand aan de wijziging van de regeling (artikel 2, § 2, vierde en vijfde lid, van het ontwerp).

In elk geval vermeldt de belastingplichtige in het kader van die aangifte, afhankelijk van de situatie, eveneens het bedrag van de omzet die hij heeft gerealiseerd in het vorige kwartaal of tijdens de vorige kwartalen van het lopende jaar, alsook een raming van de omzet voor het resterende kwartaal of de resterende kwartalen van het lopende jaar (artikel 2, § 2, derde lid, van dit besluit).

Artikel 3 van het ontwerp bevat de regels voor de herziening van de belasting die de belastingplichtige voordien in aftrek heeft gebracht wanneer hij onder de normale belastingregeling of de bijzondere regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag was onderworpen. Die herziening wordt verricht vanaf het tijdstip dat hij de vrijstellingsregeling van belasting begint toe te passen. Deze regels zijn

laquelle le chiffre d'affaires de 25.000 euros n'a pas été dépassé.

Si c'est le cas, l'assujetti notifie cette intention à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, à savoir la déclaration E-604B, dans les délais suivants :

- avant le 15 décembre de l'année civile en cours s'il désire faire usage du régime de la franchise de taxe au 1er janvier de l'année civile qui suit ;

- avant le 15 mars, s'il désire faire usage du régime de la franchise de taxe au 1er avril de la même année ;

- avant le 15 juin, s'il désire faire usage du régime de la franchise de taxe au 1er juillet de la même année ;

- avant le 15 septembre, s'il désire faire usage du régime de la franchise de taxe au 1er octobre de la même année.

Un tel changement vers le régime de la franchise de taxe en cours d'année ne sera possible que pour autant que le seuil de chiffre d'affaires de 25.000 euros n'ait été dépassé ni au cours de l'année civile qui précède, ni lors de la partie de l'année en cours qui s'est écoulée avant ce changement de régime (article 2, § 2, alinéas 4 et 5, du projet).

En tout état de cause, dans le cadre de cette déclaration, l'assujetti indiquera également, selon l'hypothèse, le montant du chiffre d'affaires réalisé au cours du ou des trimestres de l'année en cours écoulés, ainsi qu'une estimation du chiffre d'affaires du ou des trimestres restant à courir de l'année en cours (article 2, § 2, alinéa 3, du présent arrêté).

L'article 3 du projet énonce les règles en matière de révision des taxes déduites par l'assujetti lorsqu'il était soumis au régime normal de taxation ou au régime particulier des bases forfaitaires de taxation. Cette révision s'opère à partir du moment où il commence à appliquer le régime de la franchise de taxe. Ces règles sont actuellement prévues à l'article 3 de l'actuel arrêté royal n° 19. Ces règles sont reprises telles quelles

momenteel opgenomen in artikel 3 van het huidige koninklijk besluit nr. 19. Deze regels worden ongewijzigd overgenomen in dit ontwerp, met uitzondering van de verplichting om bewijsstukken voor deze herzieningen in te dienen bij het bevoegde controlekantoor. Die verplichting wordt vervangen door de verplichting om deze stukken te bewaren, overeenkomstig de algemene verplichting ter zake voorzien in artikel 60, § 4, van het Wetboek.

Bij een overgang naar de vrijstellingsregeling van belasting, herziet de belastingplichtige de door hem verrichte aftrek van de belasting geheven:

- van de andere goederen en diensten dan bedrijfsmiddelen, die nog niet werden gebruikt of verbruikt op het tijdstip van die wijziging van belastingregeling;

- van de bedrijfsmiddelen die bij die wijziging nog bestaan, voor zover die goederen nog bruikbaar zijn op dat tijdstip en waarvoor het herzieningstijdvak nog niet is verstreken.

In principe wordt deze herziening van de afgetrokken belasting verricht door de te herziene belasting op te nemen in rooster [61] van de laatste periodieke btw-aangifte die de belastingplichtige vóór de wijziging van de belastingregeling indient.

Zoals aangegeven, worden voor die herzieningen gedetailleerde verantwoordingsstukken opgemaakt en worden ze gestaafd door aankoopfacturen of invoerdocumenten, onder de vorm van een inventaris van de bestaande voorraad op het moment van de wijziging van de belastingregeling en een opgave van de bedrijfsmiddelen die op dat moment nog in gebruik waren.

dans le cadre du présent projet, à l'exception de l'obligation de remettre à l'office de contrôle compétent les pièces justificatives de ces révisions. Cette obligation est remplacée par l'obligation de détenir ces pièces, conformément à l'obligation générale prévue en la matière par l'article 60, § 4, du Code.

En cas de basculement vers le régime de la franchise de taxe, l'assujetti procède à la révision des déductions qu'il a opérées des taxes ayant grevé :

- les biens et les services autres que les biens d'investissement, non encore utilisés au moment de ce changement de régime de taxation ;

- les biens d'investissement qui subsistent lors de ce changement, pour autant que ces biens soient encore utilisables à ce moment et pour lesquels le délai de révision n'est pas encore écoulé.

Cette révision des taxes déduites s'opère en principe par l'inscription en grille [61] de la dernière déclaration périodique à la TVA que l'assujetti dépose avant son changement de régime de taxation.

Comme indiqué, ces révisions font l'objet de l'établissement de pièces justificatives détaillées et corroborées par des factures d'achat ou des documents d'importation, sous la forme d'un inventaire du stock existant au moment du changement de régime de taxation et d'un relevé des biens d'investissement encore utilisables à ce moment.

Artikelen 4 en 5: uittreding uit de vrijstellingsregeling van belasting

Artikel 4, §§ 1 en 2, van dit besluit heeft betrekking op de situatie van de verplichte overgang van de vrijstellingsregeling van belasting naar de normale belastingregeling wanneer de omzetdrempel van 25.000 euro in de loop van het kalenderjaar wordt overschreden.

Articles 4 et 5 : sortie du régime de la franchise de taxe

L'article 4, §§ 1er et 2, du présent arrêté se rapporte à l'hypothèse d'un changement obligatoire de régime de taxation du régime de la franchise de taxe vers le régime normal de taxation en cas de dépassement du seuil de chiffre d'affaires de 25.000 euros en cours d'année civile.

Er wordt uitgegaan van twee verschillende gevallen, afhankelijk van het percentage waarmee de drempel wordt overschreden. Elk van die twee gevallen leidt tot een verschillende datum van uitwerking voor de uittreding uit de vrijstellingsregeling van belasting. Paragraaf 1 heeft aldus betrekking op een overschrijding van niet meer dan tien pct., terwijl paragraaf 2 voorziet in een overschrijding van meer dan tien pct.

Dit onderscheid is een rechtstreeks gevolg van artikel 56*decies*, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, op grond waarvan de verplichte uittreding uit de vrijstellingsregeling van belasting in geval de bovengenoemde drempel wordt overschreden, plaatsvindt:

- op 1 januari van het volgende jaar, wanneer deze drempel met niet meer dan tien pct. wordt overschreden;

- onmiddellijk, wanneer de overschrijding meer dan tien pct. bedraagt.

In het eerste geval brengt de belastingplichtige de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde uiterlijk op 15 december van het lopende kalenderjaar op de hoogte via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10.

In het tweede geval stelt de belastingplichtige de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde onverwijld langs dezelfde weg daarvan in kennis.

In geval van gedwongen uittreding uit de vrijstellingsregeling van belasting wegens overschrijding van de voormelde drempel, bepaalt artikel 56*decies*, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek dat de betrokken belastingplichtigen niet opnieuw van de vrijstellingsregeling van belasting gebruik kunnen maken vooraleer een wachttermijn van één kalenderjaar verstreken is.

Artikel 4, § 3, van dit besluit voorziet in de situatie waarin een belastingplichtige die onderworpen is aan de vrijstellingsregeling van belasting, van deze regeling moet worden uitgesloten omdat hij één of meer nieuwe activiteiten opstart die hem automatisch van deze regeling uitsluiten overeenkomstig artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, van het Wetboek (zie hierboven). In een dergelijk geval moet de belastingplichtige de administratie belast met de belasting over de

Deux hypothèses différentes sont envisagées, en fonction du pourcentage de dépassement du seuil, chacune des deux hypothèses entraînant une date d'effet différente de la sortie du régime de la franchise de taxe. Le paragraphe 1er envisage ainsi un dépassement de dix p.c. au maximum tandis que le paragraphe 2 envisage l'hypothèse d'un dépassement de plus de dix p.c..

Cette distinction découle directement de l'article 56*decies*, § 1er, alinéa 2, nouveau, du Code en vertu duquel la sortie obligatoire du régime de la franchise de taxe en cas de dépassement du seuil précité s'effectue :

- au 1er janvier de l'année qui suit, en cas de dépassement de ce seuil de dix p.c. au maximum ;

- immédiatement, en cas de dépassement de ce seuil de plus de dix p.c..

Dans la première hypothèse, l'assujetti en avertit l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au plus tard le 15 décembre de l'année civile en cours, au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10.

Dans la seconde hypothèse, l'assujetti en avertit l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée immédiatement par le même canal.

En cas de sortie obligatoire du régime de la franchise de taxe pour dépassement du seuil précité, l'article 56*decies*, § 1er, alinéa 1er, nouveau, du Code prévoit que les assujettis concernés ne peuvent pas faire usage du régime de la franchise de taxe avant qu'une période d'attente d'une année civile soit écoulée.

L'article 4, § 3, du présent arrêté prévoit la situation où un assujetti soumis au régime de la franchise de taxe doit être exclu de ce régime parce qu'il commence une ou plusieurs nouvelles activités qui l'excluent automatiquement de ce régime conformément à l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, du Code (voir supra). Dans cette hypothèse, cet assujetti est tenu d'en informer immédiatement l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration de

toegevoegde waarde onmiddellijk op de hoogte brengen via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10.

In dat geval bepaalt artikel 4, § 3, tweede lid, van dit besluit dat een wachttermijn van één kalenderjaar van toepassing is: de belastingplichtige kan dus niet terug de vrijstellingsregeling van belasting toepassen vóór 1 januari van het tweede jaar volgend op het jaar waarin de uitsluiting van de belastingvrijstellingsregeling uitwerking had. Die wijziging van belastingregeling zal eveneens ter kennis worden gebracht aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van koninklijk besluit nr. 10, vóór 15 december van het jaar dat voorafgaat aan deze nieuwe wijziging van btw-regeling. In dat verband wordt verwezen naar de toelichting hieronder bij artikel 4, § 4, van dit besluit.

Voorbeeld

Een belastingplichtige is alleen in België aan de vrijstellingsregeling onderworpen sinds 1 januari 2020 voor een activiteit van de verkoop van tuingereedschap. Vanaf 1 maart 2025 besluit hij zijn activiteit in België te diversifiëren en werk in onroerende staat te gaan verrichten. Ook al zal zijn totale omzet in België niet hoger zijn dan 25.000 euro, die nieuwe activiteit sluit hem automatisch en onmiddellijk uit van de vrijstellingsregeling in België overeenkomstig artikel 56bis, § 2, tweede lid, 1°, van het Wetboek.

In dat geval moet die belastingplichtige daar onmiddellijk de administratie van op de hoogte brengen door daarvoor een aangifte E604-B in te dienen. Rekening houdend met die nieuwe activiteit, zal die belastingplichtige vanaf 1 maart 2025 aan de normale btw-regeling onderworpen zijn.

Enkele maanden later stelt die belastingplichtige vast dat die nieuwe activiteit voor hem niet rendabel is. Hij besluit daarom die activiteit met ingang van 1 december 2025 stop te zetten en wenst zo snel mogelijk opnieuw gebruik te maken van de vrijstellingsregeling.

Rekening houdend met de wachtperiode die een volledig kalenderjaar bedraagt, zal die belastingplichtige opnieuw gebruik kunnen maken van de vrijstellingsregeling van belasting vanaf 1

changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10.

Dans cette hypothèse, l'article 4, § 3, alinéa 2, du présent arrêté prévoit qu'une période d'attente d'une année civile sera d'application: ainsi, l'assujetti ne peut revenir au régime de la franchise de taxe avant le 1er janvier de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle l'exclusion du régime de la franchise de taxe a pris cours. À nouveau, ce changement de régime de taxation vers le régime de la franchise de taxe sera notifié à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, avant le 15 décembre de l'année qui précède ce nouveau changement de régime TVA. Il est renvoyé sur ce point aux commentaires qui suivent concernant l'article 4, § 4, du présent arrêté.

Exemple

Un assujetti soumis au régime de la franchise de taxe exclusivement en Belgique depuis le 1er janvier 2020 pour une activité de vente de matériel de jardin décide, dès le 1er mars 2025, de diversifier son activité en Belgique et de réaliser des travaux immobiliers. Bien que son chiffre d'affaires total en Belgique n'excède pas 25.000 euros, cette nouvelle activité l'exclut automatiquement et immédiatement du régime de la franchise de taxe en Belgique conformément à l'article 56bis, § 2, alinéa 2, 1°, du Code.

Dans cette hypothèse, cet assujetti doit en informer immédiatement l'administration en déposant, à cette fin, la déclaration E604-B. Compte tenu de cette nouvelle activité, cet assujetti sera soumis, dès le 1er mars 2025, au régime normal de TVA.

Quelques mois plus tard, cet assujetti constate que cette nouvelle activité n'est pas rentable pour lui. Il décide dès lors de cesser cette activité dès le 1er décembre 2025 et souhaite pouvoir faire usage au plus vite, à nouveau, du régime de la franchise de taxe.

Compte tenu de la période d'attente d'une année civile complète, cet assujetti ne pourra faire usage à nouveau du régime de la franchise de taxe qu'à partir du 1er janvier 2027, pour autant

januari 2027, op voorwaarde dat de andere toepassingsvoorwaarden van die regeling vervuld zijn en hij met name in België het omzetbedrag van 25.000 euro niet overschrijdt. Daartoe zal de belastingplichtige vóór 15 december 2026 een nieuwe aangifte E604-B moeten indienen om vanaf 1 januari 2027 gebruik te kunnen maken van de vrijstellingsregeling van belasting.

Artikel 4, § 4, van dit besluit voorziet in het geval waarin een in België gevestigde belastingplichtige die uitsluitend in België gebruikmaakt van de vrijstellingsregeling van belasting, beslist om de zetel van zijn economische activiteit buiten België te verplaatsen. In dat geval verliest deze belastingplichtige automatisch het voordeel van deze regeling in België (zie punt 3.3.2. van de Explanatory Notes van 23 september 2024). Hij zal de stopzetting van deze regeling onmiddellijk moeten melden. Deze kennisgeving zal worden gedaan op hetzelfde moment als de wijziging van de zetel van de economische activiteit door middel van de verklaring van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10. Deze wijziging gaat onmiddellijk van kracht.

In dat geval bepaalt artikel 4, § 4, tweede lid, van dit besluit dat deze belastingplichtige kan terugkeren naar de vrijstellingsregeling van belasting wanneer hij de zetel van zijn economische activiteit opnieuw in België vestigt, onder de voorwaarden en met inachtneming van de formaliteiten bedoeld in artikel 2, § 2, d.w.z. door het indienen van een nieuwe voorafgaande kennisgeving door middel van de verklaring van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, vóór 15 december, 15 maart, 15 juni of 15 september voorafgaand aan het kwartaal vanaf welk hij opnieuw gebruik wenst te maken van de vrijstellingsregeling van belasting in België.

Als deze belastingplichtige de zetel van zijn economische activiteit naar een andere lidstaat verplaatst, is hij onderworpen aan de voorgaande regels, maar kan hij in voorkomend geval gebruik blijven maken van de vrijstellingsregeling van belasting in België, maar deze keer op basis van artikel 56*ter*, § 2, van het Wetboek (grensoverschrijdende regeling als niet in België gevestigde belastingplichtige in de zin van deze regeling), onder voorbehoud van de identificatieprocedure die is ingesteld door de

que les autres conditions d'application de ce régime soient remplies et singulièrement qu'il ne dépasse pas le montant de chiffre d'affaires annuel en Belgique de 25.000 euros. À cette fin, cet assujetti devra introduire, avant le 15 décembre 2026, une nouvelle déclaration E604-B afin de pouvoir faire usage du régime de la franchise de taxe dès le 1er janvier 2027.

L'article 4, § 4, du présent arrêté prévoit la situation où l'assujetti établi en Belgique qui fait usage exclusivement en Belgique du régime de la franchise de taxe décide de déplacer en dehors de la Belgique le siège de son activité économique. Dans cette hypothèse, cet assujetti perdra automatiquement le bénéfice de ce régime en Belgique (voir en ce sens le point 3.3.2. des Explanatory Notes du 23 septembre 2024). Il devra signaler immédiatement la cessation de ce régime. Cette communication s'opèrera en même temps que le changement de siège de l'activité économique au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10. Cette modification prend effet immédiatement.

Dans cette hypothèse, l'article 4, § 4, alinéa 2, du présent arrêté prévoit que cet assujetti peut revenir au régime de la franchise de taxe lorsqu'il établit à nouveau le siège de son activité économique en Belgique, dans les conditions et moyennant les formalités visées à l'article 2, § 2, c'est-à-dire en introduisant une nouvelle notification préalable au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, avant le 15 décembre, 15 mars, 15 juin ou 15 septembre qui précède le trimestre à partir duquel il souhaite à nouveau faire usage du régime de la franchise de taxe en Belgique.

Si cet assujetti déplace le siège de son activité économique dans un autre État membre, il sera soumis aux règles qui précèdent mais pourra, le cas échéant, continuer à faire usage en Belgique du régime de la franchise de la taxe mais cette fois sur la base de l'article 56*ter*, § 2, du Code (régime transfrontière en tant qu'assujetti non établi en Belgique au sens du présent régime), moyennant la procédure d'identification mise en place par l'État membre dans lequel il a établi le siège de son activité économique.

lidstaat waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd.

Artikel 4, § 5, van dit besluit voorziet vervolgens in het geval van een vrijwillige overgang van de vrijstellingsregeling van belasting naar de normale belastingregeling. Dit betreft de situatie, zonder enige drempeloverschrijding, waarbij de belastingplichtige beslist om de normale belastingregeling toe te passen in plaats van de vrijstellingsregeling van belasting. Deze keuzeverklaring voor de normale regeling kan eveneens op elk moment worden gedaan via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10. Die keuze heeft uitwerking op het einde van de maand die volgt op de maand waarin die aangifte is ingediend.

L'article 4, § 5, du présent arrêté prévoit ensuite l'hypothèse d'un changement volontaire du régime de la franchise de taxe vers le régime normal de taxation. Il s'agit, en dehors de tout dépassement du seuil précité, de l'hypothèse où l'assujetti décide d'appliquer le régime normal de la taxe en lieu et place du régime de la franchise de taxe. Cette déclaration d'option pour le régime normal peut s'effectuer également, à tout moment, au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10. Cette option prend effet à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel cette déclaration est introduite.

In dit geval bepaalt artikel 4, § 5, tweede lid, van dit besluit dat een wachttermijn van één kalenderjaar van toepassing zal zijn: de belastingplichtige kan dus niet terugkeren naar de vrijstellingsregeling van belasting vóór 1 januari van het tweede jaar dat volgt op het jaar waarin de aanvankelijke keuze voor de normale belastingregeling uitwerking had. Ook deze overgang van belastingregeling naar de vrijstellingsregeling van belasting zal aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ter kennis worden gebracht via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, vóór 15 december voorafgaand aan deze nieuwe wijziging van btw-regeling.

Dans cette hypothèse, l'article 4, § 5, alinéa 2, du présent arrêté prévoit qu'une période d'attente d'une année civile sera d'application : ainsi, l'assujetti ne peut revenir au régime de la franchise de taxe avant le 1er janvier de la deuxième année qui suit celle au cours de laquelle l'option initiale pour le régime normal de taxation a pris cours. À nouveau, ce changement de régime de taxation vers le régime de la franchise de taxe sera notifié à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, avant le 15 décembre qui précède ce nouveau changement de régime TVA.

Die wachttijd van één kalenderjaar om opnieuw van de vrijstellingsregeling van belasting gebruik te kunnen maken, stemt overeen met de wachttijd van één kalenderjaar waarin artikel 56*decies*, § 1, nieuw, van het Wetboek voorziet in geval van overschrijding van de omzetdrempel van 25.000 euro. Dit parallellisme in de toepassing van de regels inzake wijziging van belastingregeling vloeit rechtstreeks voort uit richtsnoer nr. 30 dat door het btw-comité werd goedgekeurd op basis van werkdocument nr. 1078 - taxud.c.1(2024)1020556 na de 123ste vergadering van het btw-comité van 23 november 2023:

Cette période d'attente d'une année civile avant de pouvoir à nouveau faire usage du régime de la franchise de taxe correspond à la période d'attente d'une année civile prévue par l'article 56*decies*, § 1er, nouveau, du Code en cas dépassement du seuil de chiffre d'affaires de 25.000 euros. Ce parallélisme dans l'application des règles de changement de régimes découle directement de la ligne directrice n° 30 prise par le Comité de la TVA sur la base du document de travail n° 1078 - taxud.c.1(2024)1020556 suite à la 123ème réunion du Comité de la TVA du 23 novembre 2023 :

"*Where a taxable person ceases voluntarily to apply the exemption in a particular Member State, the VAT Committee [unanimously] agrees that Member States shall when laying down detailed rules and conditions for this voluntary*

"*Where a taxable person ceases voluntarily to apply the exemption in a particular Member State, the VAT Committee [unanimously] agrees that Member States shall when laying down detailed rules and conditions for this voluntary*

cessation pursuant to Article 290 of the VAT Directive pay due regard to the period of exclusion applied in cases where the domestic threshold is exceeded.".

Officieuze vertaling: "*Wanneer een belastingplichtige de vrijstelling in een bepaalde lidstaat vrijwillig niet meer toepast, is het btw-comité het er [unaniem] over eens dat de lidstaten bij de vaststelling van nadere voorschriften en voorwaarden voor deze vrijwillige beëindiging overeenkomstig artikel 290 van de btw-richtlijn naar behoren rekening houden met de periode van uitsluiting die wordt toegepast in gevallen waarin het binnenlandse drempelbedrag wordt overschreden.*".

Artikel 5 van het ontwerp bevat de regels voor de herziening van de belasting die de belastingplichtige niet in aftrek kon brengen bij de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting wanneer hij, al dan niet vrijwillig, overgaat tot de toepassing van de normale belastingregeling. Die regels zijn, onder voorbehoud van een paar wijzigingen, ontleend aan artikel 21*bis* van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: het koninklijk besluit nr. 3). Dat artikel regelt de situatie waarin een belastingplichtige die op grond van artikel 44 van het Wetboek vrijgestelde handelingen verricht voor dezelfde handelingen een belastingplichtige wordt die handelingen verricht die recht op aftrek verlenen. Het voorliggende geval betreft een gelijkaardige situatie: de belastingplichtige die onderworpen was aan de vrijstellingsregeling wordt, voor dezelfde handelingen, een belastingplichtige die onderworpen is aan de normale belastingregeling. Van zodra hij zijn belastingregeling wijzigt, verricht hij handelingen die een recht op aftrek verlenen. Dat houdt voor hem de mogelijkheid in om de belasting te herzien die op het moment van de aanschaf van die nog niet gebruikte of verbruikte goederen en diensten niet in aftrek werd gebracht.

In het kader van die regels, wordt de verplichting om bewijsstukken voor deze herzieningen voor te leggen aan het bevoegde controlekantoor, momenteel opgenomen in artikel 7 van het huidige koninklijk besluit nr. 19, vervangen door de verplichting om deze stukken te bewaren, overeenkomstig de algemene verplichting ter zake voorzien in artikel 60, § 4, van het Wetboek.

cessation pursuant to Article 290 of the VAT Directive pay due regard to the period of exclusion applied in cases where the domestic threshold is exceeded.".

Traduction officieuse : "*Lorsqu'un assujetti cesse volontairement d'appliquer l'exonération dans un État membre donné, le Comité de la TVA convient [à l'unanimité] que les États membres, lorsqu'ils fixent les modalités et les conditions de cette cessation volontaire conformément à l'article 290 de la directive TVA, tiennent dûment compte de la période d'exclusion appliquée dans les cas où le seuil national est dépassé.*".

L'article 5 du projet énonce les règles en matière de révision des taxes qui n'ont pu être déduites par l'assujetti lorsque ce dernier appliquait le régime de la franchise de taxe lorsqu'il procèdera à l'application, volontairement ou non, du régime normal de taxation. Ces règles sont calquées, moyennant quelques adaptations, sur celles qui sont prévues à l'article 21*bis* 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) qui règle la situation où un assujetti qui effectue des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code devient, pour les mêmes opérations, un assujetti qui réalise des opérations ouvrant droit à déduction. La présente hypothèse concerne un cas similaire : l'assujetti qui était soumis au régime de franchise devient, pour les mêmes opérations, un assujetti soumis au régime normal de taxation et réalise, dès le moment où il change de régime de taxation, des opérations ouvrant un droit à déduction, ce qui implique la possibilité, dans son chef, de procéder à la révision des taxes non encore déduites au moment de l'acquisition de ces biens et services non utilisés.

Dans le cadre de ces règles, l'obligation de remettre à l'office de contrôle compétent les pièces justificatives pour ces révisions, prévue à l'article 7 de l'actuel arrêté royal n° 19, est remplacée par l'obligation de détenir ces pièces, conformément à l'obligation générale prévue en la matière par l'article 60, § 4, du Code.

Ten opzichte van de tekst van artikel 7 van het huidige koninklijk besluit nr. 19, werd er een terminologische wijziging aangebracht. Artikel 7, § 2, derde lid, van het huidige koninklijk besluit nr. 19 bepaalt dat de belastingplichtige zijn recht op *teruggaaf* uitoefent bij het indienen van de periodieke btw-aangifte met betrekking tot de handelingen van de laatste maand van het kalenderkwartaal na dat waarin de bewijsstukken werden ingediend bij het bevoegde controlekantoor. In werkelijkheid kan er wettelijk gezien geen sprake zijn van *teruggaaf* van btw in de zin van artikel 77 van het Wetboek, aangezien dat geval niet in die bepaling is voorzien en het bovendien van een totaal andere aard is. Het betreft met name de uitoefening van een recht op aftrek van voorbelasting door middel van een herziening, wat een meer gepaste term is die met name in overeenstemming is met de regels van het koninklijk besluit nr. 3.

Par rapport au texte de l'article 7 de l'actuel arrêté royal n° 19, une modification terminologique est apportée. L'article 7, § 2, alinéa 3, de l'actuel arrêté royal n° 19 prévoit que l'assujetti exerce son droit à *restitution* lors du dépôt de la déclaration périodique à la TVA relative aux opérations du dernier mois du trimestre civil qui suit la date de remise des pièces justificatives à l'office de contrôle compétent. En réalité, il ne peut s'agir légalement d'une *restitution* de TVA au sens de l'article 77 du Code dès lors que cette hypothèse n'est pas prévue par cette disposition et qu'elle est en tout état de cause de nature tout à fait différente. Il s'agit en réalité de l'exercice d'un droit à déduction de la TVA acquittée en amont qui s'opère par voie de révision, terme plus adéquat et qui s'inscrit dans les règles prévues notamment à l'arrêté royal n° 3.

In geval van overgang naar de normale belastingregeling kan de belastingplichtige bij wijze van herziening zijn recht op aftrek uitoefenen en teruggaaf krijgen van de belasting over de toegevoegde waarde die geheven is van:

- de andere goederen en diensten dan bedrijfsmiddelen, die nog niet werden gebruikt of verbruikt op het tijdstip van die wijziging van belastingregeling;

- de bedrijfsmiddelen die bij de wijziging nog bestaan, voor zover die goederen nog bruikbaar zijn en de termijn bepaald bij artikel 48, § 2, van het Wetboek, of ter uitvoering ervan, nog niet is verstreken.

En cas de basculement vers le régime normal de taxation, l'assujetti peut exercer son droit à déduction par voie de révision et obtenir le remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée ayant grevé :

- les biens et les services autres que les biens d'investissement, non encore utilisés au moment de ce changement de régime de taxation ;

- les biens d'investissement qui subsistent lors de ce changement, pour autant que ces biens soient encore utilisables et que la période fixée par l'article 48, § 2, du Code ou en exécution de celui-ci, ne soit pas expirée.

Zoals aangegeven, worden voor die herzieningen gedetailleerde verantwoordingsstukken opgemaakt en worden ze gestaafd door aankoopfacturen of invoerdocumenten, onder de vorm van een inventaris van de bestaande voorraad op het moment van de wijziging van de belastingregeling en een opgave van de bedrijfsmiddelen die op dat moment nog in gebruik waren (artikel 5, § 2, van dit besluit).

Comme indiqué, ces révisions font l'objet de l'établissement de pièces justificatives détaillées et corroborées par des factures d'achat ou des documents d'importation, sous la forme d'un inventaire du stock existant au moment du changement de régime de taxation et d'un relevé des biens d'investissement encore utilisables à ce moment (article 5, § 2, du présent arrêté).

Die herzieningen gebeuren bij toepassing van de artikelen 45 tot en met 49 van het Wetboek en overeenkomstig de regels van artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 3, wat het bezit van de bewijsstukken voor het recht op aftrek

Ces révisions s'opèrent en tenant compte des articles 45 à 49 du Code et ne peuvent s'appliquer que moyennant le respect de l'article 3 de l'arrêté royal n° 3, c'est-à-dire détenir les pièces justificatives de son droit à déduction

veronderstelt, zoals voor elke belastingplichtige die dat recht uitoefent (artikel 5, § 1, derde lid, van dit besluit).

Deze btw-herziening gebeurt door middel van een inschrijving in vak [62] van een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde periodieke btw-aangifte die werd ingediend:

- wat de andere goederen en diensten dan bedrijfsmiddelen betreft, vóór het verstrijken van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de wijziging van belastingregeling heeft plaatsgevonden (artikel 5, § 3, eerste lid, van dit besluit);

- wat de bedrijfsmiddelen betreft, vóór het einde van het derde kalenderjaar volgend op dat waarin de wijziging van belastingregeling heeft plaatsgevonden (artikel 5, § 3, tweede lid, van dit besluit).

Wat de bedrijfsmiddelen betreft is die herziening onderworpen aan de regels opgenomen in artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 3 dat een onderscheid maakt, al naargelang de aard van de bedrijfsmiddelen, tussen de toepasselijke herzieningstermijnen (vijf, vijftien of vijfentwintig jaar).

Die mogelijkheid om in één keer de btw te recupereren (en niet door middel van een stapsgewijze aanrekening op de verschuldigde belasting in de periodieke aangifte, zoals voorzien in artikel 21*bis*, § 3, van het koninklijk besluit nr. 3), wordt verantwoord door de hoedanigheid van de betrokken belastingplichtigen die, rekening houdend met de beperkte omvang van hun activiteit in het verleden onder de vrijstellingsregeling van belasting, doorgaans geen bijzonder omvangrijke btw-bedragen moeten herzien.

comme tout assujetti exerçant ce droit (article 5, § 1er, alinéa 3, du présent arrêté).

Cette révision de TVA s'opère au travers de l'inscription en case [62] d'une déclaration périodique à la TVA visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, déposée :

- en ce qui concerne les biens et services, autres que des biens d'investissement, avant l'expiration de la troisième année civile qui suit celle durant laquelle la taxe à déduire est devenue exigible (article 5, § 3, alinéa 1er, du présent arrêté) ;

- en ce qui concerne les biens d'investissement, avant l'expiration de la troisième année civile qui suit celle durant laquelle le changement de régime de taxation a eu lieu (article 5, § 3, alinéa 2, du présent arrêté).

En ce qui concerne les biens d'investissement, cette révision est soumise aux règles prévues à l'article 9 de l'arrêté royal n° 3 qui distingue, en fonction de la nature des biens d'investissement, les délais de révision applicables (cinq, quinze ou vingt-cinq années).

Cette possibilité de pouvoir récupérer la TVA en une fois (et non pas par imputation progressive sur la taxe due dans la déclaration périodique, comme prévu à l'article 21*bis*, § 3, de l'arrêté royal n° 3) est justifiée par la qualité des assujettis concernés qui, compte tenu de leur activité limitée par le passé sous le régime de la franchise de taxe, n'ont généralement pas des montants très importants de TVA à revoir.

Artikel 6: mededeling van de in artikel 56*quinquies*, § 2, van het Wetboek bedoelde inlichtingen

Artikel 6 van dit ontwerp bepaalt dat de mededeling van de in artikel 56*quinquies*, § 2, nieuw, van het Wetboek bedoelde inlichtingen uiterlijk op 31 maart van het volgende kalenderjaar worden meegedeeld op het door de minister van Financiën of zijn gemachtigde opgegeven elektronische adres.

Article 6 : communication des informations visées à l'article 56*quinquies*, § 2, du Code

L'article 6 du présent projet prévoit que la communication des informations visées à l'article 56*quinquies*, § 2, nouveau, du Code s'effectue à l'adresse électronique indiquée par le ministre des Finances ou son délégué au plus tard le 31 mars de l'année civile qui suit.

Concreet gaat het om de jaarlijkse mededeling van het totale bedrag van de leveringen van goederen en/of diensten die tijdens het kalenderjaar in België zijn verricht, of "0" wanneer geen leveringen van goederen of diensten zijn verricht.

Die verplichting is het gevolg van de driemaandelijkse aangifteverplichting die wordt opgelegd aan in België gevestigde belastingplichtigen die in een andere lidstaat dan België van de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstellingsregeling willen gebruikmaken (verplichting bedoeld in artikel 56*quinquies*, § 1, nieuw, van het Wetboek).

Concreet zal de FOD Financiën een specifieke toepassing ontwikkelen voor de doorzending van deze informatie in het kader van de toepassing die momenteel wordt gebruikt voor de indiening van periodieke btw-aangiften, de jaarlijkse lijst van btw-belastingplichtige afnemers of de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde zal te gelegener tijd de nadere regels voor de werking van deze informaticatoepassing bekendmaken.

Die aangifteverplichting, die geldt voor alle in artikel 56*ter*, § 1, nieuw, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen, vervangt de verplichting (die geldt voor bepaalde belastingplichtigen die onder de vrijstellingsregeling vallen) om die omzet aan te geven ter gelegenheid van de indiening van de in artikel 53*quinquies* van het Wetboek bedoelde jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers, overeenkomstig het huidige artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 23 van 9 december 2009 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van btw-belastingplichtige afnemers. Die laatste bepaling zal bijgevolg worden opgeheven.

Concrètement, cela concerne la communication annuelle du montant total des livraisons de biens et/ou prestations de services effectuées au cours de l'année civile en Belgique ou "0" si aucune livraison de biens ou prestation de services n'a été effectuée.

Cette obligation est le corollaire de l'obligation déclarative trimestrielle qui repose sur les assujettis établis en Belgique qui souhaitent faire usage du régime de franchise visé au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE dans un État membre autre que la Belgique (obligation visée à l'article 56*quinquies*, § 1er, nouveau, du Code).

Concrètement, le SPF Finances développera une application spécifique pour la transmission de ces informations dans le cadre de l'application utilisée actuellement pour le dépôt de la déclaration périodique à la TVA, le listing annuel des clients assujettis ou le relevé à la TVA des opérations intracommunautaires. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée communiquera en temps et en heure les modalités pratiques du fonctionnement de cette application informatique.

Cette obligation déclarative qui concerne tous les assujettis visés à l'article 56*ter*, § 1er, nouveau, du Code, remplacera l'obligation (applicable à certains assujettis soumis au régime de la franchise) de déclarer ce chiffre d'affaires dans le cadre du dépôt de la liste annuelle des clients assujettis visée à l'article 53*quinquies* du Code, en vertu de l'actuel article 3 de l'arrêté royal n° 23, du 9 décembre 2009, relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A.. Cette dernière disposition sera d'ailleurs abrogée en conséquence.

Artikel 7: uitsluiting van de vrijstellingsregeling van belasting van de belastingplichtigen die gewoonlijk recuperatiestoffen en -producten leveren

Krachtens artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 3°, nieuw, van het Wetboek zijn belastingplichtigen die gewoonlijk oude materialen, oude materialen ongeschikt voor hergebruik in dezelfde staat, industrieel en niet-industrieel afval, afval voor hergebruik, gedeeltelijk verwerkt afval en schroot

Article 7 : exclusion du régime de la franchise de taxe des assujettis qui effectuent de manière habituelle des livraisons de matières et produits de récupération

En vertu de l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 3°, nouveau, du Code, sont exclus du régime de la franchise, pour la totalité de leur activité économique, les assujettis qui effectuent de manière habituelle des livraisons des matériaux usagés, des matériaux usagés ne pouvant pas

in de zin van artikel 199, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/112/EG leveren, voor hun volledige economische activiteit van de vrijstellingsregeling uitgesloten.

Artikel 199, lid 1, punt d), van Richtlijn 2006/112/EG heeft betrekking op de leveringen van oude materialen, oude materialen ongeschikt voor hergebruik in dezelfde staat, industrieel en niet-industrieel afval, afval voor hergebruik, gedeeltelijk verwerkt afval en schroot, en de leveringen van bepaalde goederen en het verrichten van bepaalde specifieke diensten vermeld in bijlage VI bij diezelfde richtlijn.

Het gaat dus om dezelfde goederen als die waarop het toekomstige artikel 20*quinquies* van het koninklijk besluit nr. 1 van toepassing zal zijn. Dit artikel voert een verleggingsregeling in voor belastingplichtige afnemers in het geval van leveringen van recuperatiestoffen en -producten die onder die nieuwe bepaling vallen.

Dat nieuwe artikel 20*quinquies* van het koninklijk besluit nr. 1 vervangt de huidige bijzondere vereenvoudigingsregeling die vooralsnog kon worden gehandhaafd krachtens een standstill-clausule waarin het Europees recht voorziet. Deze bijzondere regeling werd door België reeds toegepast op 1 januari 1977 en werd bij de Europese Commissie aangemeld overeenkomstig artikel 27, lid 5, van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (inmiddels vervangen door artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG). Op basis van die kennisgeving werd die bijzondere regeling na 1 januari 1978 ongewijzigd gehandhaafd. Die bijzondere regeling is opgenomen in circulaire nr. 88 van 15 december 1970 betreffende recuperatiestoffen en -producten, zoals gewijzigd bij circulaire nr. 120 van 30 juli 1971 betreffende recuperatiestoffen en -producten.

Deze bijzondere regeling is een combinatie van twee vereenvoudigingen, waarvan de ene betrekking heeft op het materiële karakter van de btw zelf en de andere op de btw-verplichtingen.

Ten eerste houdt de bijzondere regeling in dat er geen btw verschuldigd is over de levering van deze goederen, maar dat de leverancier of

être réutilisés en l'état, des déchets industriels et non industriels, des déchets de récupération, des déchets en partie transformés et des débris au sens de l'article 199, paragraphe 1, point d), de la directive 2006/112/CE.

Sont visés, à l'article 199, paragraphe 1, point d), de la directive 2006/112/CE, les livraisons de matériaux usagés, de matériaux usagés ne pouvant pas être réutilisés en l'état, de déchets industriels et non industriels, de déchets de récupération, de déchets en partie transformés, de débris et les livraisons de certains biens et les prestations de certains services spécifiques, figurant à l'annexe VI de la même directive.

Sont dès lors visés les mêmes biens que ceux qui feront l'objet du futur article 20*quinquies* de l'arrêté royal n° 1. Cet article instaure un régime d'autoliquidation dans le chef du client assujetti en cas de livraisons de matières et produits de récupération visés par cette nouvelle disposition.

Ce nouvel article 20*quinquies* de l'arrêté royal n° 1 remplace l'actuel régime particulier de simplification qui pouvait encore être maintenu en vertu d'une clause de standstill prévue par le droit européen. Ce régime particulier était déjà appliqué par la Belgique au 1er janvier 1977 et a été notifié aux services de la Commission européenne en vertu de l'article 27, paragraphe 5, de la Sixième directive 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme (remplacé depuis par l'article 395 de la directive 2006/112/CE). Sur la base de cette notification, ce régime particulier a pu être maintenu inchangé après le 1er janvier 1978. Ce régime particulier est repris dans la circulaire n° 88 du 15 décembre 1970 relative aux matières et produits de récupération, telle que modifiée par la circulaire n° 120 du 30 juillet 1971 relative aux matières et produits de récupération.

Ce régime particulier est une combinaison de deux simplifications, l'une concernant la matérialité de la TVA elle-même et l'autre concernant les obligations en matière de TVA.

Le régime particulier implique tout d'abord qu'aucune TVA n'est due sur la livraison de tels biens, mais que le fournisseur est néanmoins en

dienstverrichter niettemin recht heeft op volledige aftrek van de btw op de aankopen die met deze leveringen verband houden. Daarnaast stelt de bijzondere regeling de belastingplichtige vrij van de verplichting om periodiek btw-aangifte te doen bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek, op voorwaarde dat hij in dit geval afstand doet van zijn recht op aftrek. Als de verkoper periodieke btw-aangiftes indient, is hij niet verplicht om deze leveringen op te nemen. De leverancier is ook niet verplicht om facturen uit te reiken voor de betreffende leveringen. De koper van deze goederen vermeldt echter wel het volgende op het aankoopborderel die aan de leverancier wordt afgegeven: "Recuperatieproducten. Btw niet toegepast. Circulaire nr. 88 van 15 december 1970 en circulaire nr. 120 van 30 juli 1971.".

droit de déduire intégralement la TVA sur les achats liés à ces livraisons. En outre, le régime particulier dispense l'assujetti de l'obligation de déposer une déclaration périodique à la TVA visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, à la condition qu'il renonce dans ce cas à son droit à déduction. Si le vendeur dépose des déclarations périodiques à la TVA, il n'est pas tenu d'y reprendre ces livraisons. Enfin, le fournisseur n'est pas non plus tenu d'émettre des factures pour les livraisons concernées. L'acheteur de ces biens mentionne par contre sur le bordereau d'achat délivré au fournisseur la mention suivante : "Produits de récupération. T.V.A. non appliquée. Circulaire du 15 décembre 1970, n° 88 et circulaire n° 120 du 30 juillet 1971.".

Dit systeem is inmiddels verouderd. Om toch de voordelen van het huidige systeem te behouden (dat in een sector met een hoog frauderisico voorkomt dat de leverancier in het bezit is van btw die hij aan de Schatkist verschuldigd is), is een verleggingsregeling ingevoerd voor de belastingplichtige koper om de betaling (en in de meeste gevallen de bijbehorende aftrek) van de verschuldigde btw te garanderen via de periodieke btw-aangifte van de koper.

Ce régime apparaît entre-temps désuet. Néanmoins, afin de conserver le bénéfice du régime actuel (qui évite, dans un secteur soumis à de grands risques de fraude, que le fournisseur soit en possession d'une TVA due au Trésor), un régime d'autoliquidation dans le chef de l'acheteur assujetti est mis en place afin d'assurer le paiement (et la déduction corrélative dans la plupart des cas) de la TVA due au travers de la déclaration périodique à la TVA de l'acheteur.

Deze regeling sluit per definitie de toepassing uit van de vrijstellingsregeling van belasting, zoals bepaald in artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 3°, nieuw, van het Wetboek. Deze uitsluiting was al voorzien in de huidige vrijstellingsregeling. In dit verband bepaalt artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 3°, zowel in de oude als in de toekomstige versie, dat de Koning de lijst opstelt van de recuperatiestoffen en -producten die onder deze uitsluiting van de vrijstellingsregeling van belasting vallen.

Ce régime mis en place exclut par définition l'application du régime de la franchise de taxe, comme le prévoit l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 3°, nouveau, du Code. Cette exclusion était déjà prévue sous l'empire de l'actuel régime de la franchise de taxe. Dans ce cadre, l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 3°, tant dans sa version ancienne que dans sa version future, prévoit que le Roi établit la liste des matières et produits de récupération visés par cette exclusion du régime de la franchise de taxe.

Deze lijst is opgenomen in de bijlage bij het oude koninklijk besluit nr. 19. Zij omvat een hele reeks afvalproducten en restproducten van allerlei aard, geïdentificeerd aan de hand van een GN-code naar gelang het betrokken materiaal. Deze lijst komt min of meer overeen met de goederen bedoeld in artikel 20*quinquies* van het koninklijk besluit nr. 1.

Cette liste est reprise à l'annexe de l'arrêté royal n° 19 ancien. Elle vise toute une série de déchets et rebuts de toutes natures, identifiés au moyen d'un code NC en fonction du matériau concerné. Cette liste correspond peu ou prou aux biens visés à l'article 20*quinquies* de l'arrêté royal n° 1.

Met het oog op vereenvoudiging en rationalisering van de regelgeving is besloten om in het kader van het nieuwe koninklijk besluit nr. 19 deze bijlage te schrappen en in artikel 7 van dit ontwerp rechtstreeks te verwijzen naar de

Dans un souci de simplification et de rationalité réglementaire, il est décidé, dans le cadre du nouvel arrêté royal n° 19, de supprimer cette annexe et de renvoyer directement, dans l'article 7 du présent projet, aux matières et

recuperatiestoffen en -producten bedoeld in artikel 20*quinquies* van koninklijk besluit nr. 1, zodat duidelijk is dat beide bepalingen een identiek materieel toepassingsgebied hebben, wat het doel is van het nieuwe artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 3°, nieuw, van het Wetboek.

produits de récupération visés à l'article 20*quinquies* de l'arrêté royal n° 1 afin qu'il soit bien clair que les deux dispositions ont un champ d'application matériel identique, ce qui est l'objectif de l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 3°, nouveau, du Code.

Hoofdstuk 3. – Vrijstelling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG

Chapitre 3. – Franchise visée au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE

Artikel 8: toetreding tot de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstellingsregeling van een in België gevestigde belastingplichtige

Artikel 8, § 1, van dit besluit bepaalt dat een belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit in België heeft gevestigd (vanaf de aanvang van zijn economische activiteit of in de loop van zijn activiteit) en die van de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstelling wil gebruikmaken in één of meerdere lidsta(a)t(en) dan België (waar hij niet is gevestigd) overeenkomstig artikel 56*quater*, § 1, 1°, nieuw, van het Wetboek, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan vooraf in kennis stelt. Het gaat hier dus om de "grensoverschrijdende" toepassing van de vrijstelling door een in België gevestigde belastingplichtige.

Al naargelang het geval gebeurt deze kennisgeving via de aangifte van aanvang of wijziging van activiteit bedoeld in artikel 1, 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, met name de aangifte E-604A of E-604B.

Die kennisgeving heeft uitwerking voor onbepaalde duur vanaf de datum waarop de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde meedeelt aan de belastingplichtige dat het in artikel 56*quater*, § 1, 2°, nieuw, van het Wetboek bedoelde individueel identificatienummer door deze belastingplichtige mag worden gebruikt (zie punt 4.5.2. van de Explanatory Notes van 23 september 2024).

Dat btw-identificatienummer met het achtervoegsel "EX" wordt als het ware de toegangssleutel waardoor de in België gevestigde belastingplichtige in één of meerdere lidsta(a)t(en) dan België kan gebruikmaken van de vrijstelling

Article 8 : entrée dans le régime de franchise visé au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE par un assujetti établi en Belgique

L'article 8, § 1er, du présent arrêté prévoit que l'assujetti qui a établi en Belgique le siège de son activité économique (dès le début de son activité économique ou en cours d'activité) qui souhaite faire usage de la franchise visée au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE dans un ou plusieurs autre(s) État(s) membre(s) que la Belgique (où il n'est pas établi) conformément à l'article 56*quater*, § 1er, 1°, nouveau, du Code, le notifie préalablement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. Il s'agit donc de l'application "transfrontalière" de la franchise par un assujetti établi en Belgique.

Cette notification intervient, selon l'hypothèse, au moyen de la déclaration de commencement ou de changement d'activité visée à l'article 1er, 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, à savoir la déclaration E-604A ou E-604B.

Cette notification produit ses effets pour une durée indéterminée à partir de la date à laquelle l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée communique à l'assujetti que le numéro individuel d'identification visé à l'article 56*quater*, § 1er, 2°, nouveau, du Code peut être utilisé par cet assujetti (voir en ce sens le point 4.5.2. des Explanatory Notes du 23 septembre 2024).

Ce numéro d'identification à la TVA comportant le suffixe "EX" sera, en quelque sorte, la clé d'entrée permettant à l'assujetti établi en Belgique de faire usage dans un ou plusieurs État(s) membre(s) autre(s) que la Belgique de la

bedoeld in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 8, § 2, van dit besluit bepaalt dat de voormelde belastingplichtige, overeenkomstig artikel 56*quater*, § 3, eerste lid, nieuw, van het Wetboek, elke wijziging van de voordien in het kader van zijn voorafgaande kennisgeving meegedeelde gegevens meedeelt. Dat kan met name betrekking hebben op :

- elke wijziging van zijn identificatiegegevens;

- zijn voornemen om van de vrijstelling gebruik te maken in een andere lidstaat of andere lidstaten dan degene die in de voorafgaande kennisgeving zijn vermeld;

- zijn besluit om de vrijstelling niet langer toe te passen in een andere lidstaat of andere lidstaten dan België die in de voorafgaande kennisgeving zijn genoemd.

Die bijwerking van de voorafgaande kennisgeving heeft dan uitwerking voor onbepaalde duur vanaf de datum waarop de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde het in artikel 56*quater*, § 1, 2°, van het Wetboek bedoelde individueel identificatienummer aan de belastingplichtige bevestigt naar aanleiding van deze bijwerking.

franchise visée au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE.

L'article 8, § 2, du présent arrêté prévoit que conformément à l'article 56*quater*, § 3, alinéa 1er, nouveau, du Code, l'assujetti visé ci-avant notifie toute modification des informations communiquées précédemment dans le cadre de sa notification préalable. Cela peut concerner notamment :

- toute modification de ses données d'identification ;

- son intention de faire usage de la franchise dans un État membre ou des États membres autres que ceux indiqués dans la notification préalable ;

- sa décision de cesser d'appliquer la franchise dans un État membre ou des États membres autres que la Belgique visés dans la notification préalable.

Cette mise à jour de la notification préalable produit alors ses effets pour une durée indéterminée à partir de la date à laquelle l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée confirme le numéro individuel d'identification visé à l'article 56*quater*, § 1er, 2°, du Code à l'assujetti à la suite de cette mise à jour.

Artikel 9: verplichte uittreding van de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstellingsregeling door een in België gevestigde belastingplichtige wanneer de omzetdrempel wordt overschreden

Artikel 9 van dit besluit voorziet, voor een in België gevestigde belastingplichtige, in het geval van de verplichte uittreding van de vrijstellingsregeling waarvan hij in een andere lidstaat dan België gebruikmaakte, wanneer de nationale omzetdrempel in de loop van het kalenderjaar wordt overschreden.

Wat de nationale drempel betreft (in voorkomend geval de sectorale drempels in geval de betrokken lidstaat een beroep heeft gedaan op deze door Richtlijn 2006/112/EG geboden mogelijkheid) vastgesteld door de lidstaat van verbruik, verwijst artikel 9 van het ontwerp naar de in artikel 284, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde drempels vastgesteld door die lidstaat

Article 9 : sortie obligatoire du régime de franchise visé au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE par un assujetti établi en Belgique en cas de dépassement du seuil de chiffre d'affaires

L'article 9 du présent arrêté prévoit l'hypothèse de la sortie obligatoire, par un assujetti établi en Belgique, du régime de franchise dont il bénéficiait dans un État membre autre que la Belgique, en cas de dépassement du seuil de chiffre d'affaires national en cours d'année civile.

S'agissant du seuil national (le cas échéant des seuils sectoriels dans l'hypothèse où l'État membre concerné a activé cette option offerte par la directive 2006/112/CE) tel que déterminé par l'État membre de consommation, l'article 9 du projet renvoie aux seuils visés à l'article 284, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE dans les limites fixées par cet État membre,

binnen de grenzen overeenkomstig artikel 288 bis, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG.

In tegenstelling tot de Uniedrempel, die op eenvormige wijze is vastgesteld op 100.000 euro en die bij overschrijding leidt tot onmiddellijke verplichte uittreding uit de vrijstellingsregeling, hebben de lidstaten van verbruik een zekere speelruimte bij het bepalen van de drempel(s) die van toepassing is/zijn op hun grondgebied.

Overeenkomstig artikel 288 bis, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG bepalen zij:

- het bedrag van die drempel dat niet hoger mag zijn dan 85.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munt van die lidstaat;

- eventuele sectorale drempels;

- de mate waarin die drempel in de loop van het jaar mag worden overschreden zonder het voordeel van de vrijstellingsregeling te verliezen tot het einde van het lopende kalenderjaar (zie met name artikel 4, §§ 1 en 2, van dit ontwerp voor de overschrijding van de nationale drempel door een in België gevestigde belastingplichtige).

Teneinde de voorafgaande kennisgeving bedoeld in artikel 56*quater*, § 1, 1°, nieuw, van het Wetboek en in artikel 8 van dit ontwerp te kunnen actualiseren naar aanleiding van de overschrijding van de nationale drempel in één of meerdere lidsta(a)t(en), stelt de in België gevestigde (en voor de toepassing van deze regeling in België geïdentificeerde) belastingplichtige die zich in deze situatie bevindt, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan in kennis via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, met name de verklaring E-604B.

Die verklaring wordt onverwijld ingediend om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in staat te stellen de nodige wijzigingen aan te brengen in de identificatiegegevens van de belastingplichtige voor de toepassing van de regeling.

Artikelen 10 en 11: mededeling van de in artikel 56*quinquies*, § 1, eerste lid, en § 3, van het Wetboek bedoelde inlichtingen

conformément à l'article 288 *bis*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE.

En effet, contrairement au seuil dans l'Union qui est fixé uniformément à 100.000 euros et dont le dépassement entraîne la sortie obligatoire immédiate du régime de franchise, les États membres de consommation disposent d'une certaine latitude quant à la détermination du ou des seuil(s) applicable(s) sur leur territoire.

Conformément à l'article 288 *bis*, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ils fixent :

- le montant de ce seuil qui ne peut excéder 85.000 euros ou sa contrepartie dans la monnaie nationale de cet État membre ;

- les éventuels seuils sectoriels ;

- la mesure dans laquelle ce seuil peut être dépassé en cours d'année sans pour autant perdre le bénéfice du régime de franchise jusqu'au terme de l'année civile en cours (voir notamment l'article 4, §§ 1 et 2, de ce projet pour le dépassement du seuil national par un assujetti établi en Belgique).

Afin que la notification préalable visée à l'article 56*quater*, § 1er, 1°, nouveau, du Code et à l'article 8 du présent projet puisse être mise à jour à la suite du dépassement du seuil national dans un ou plusieurs État(s) membre(s), l'assujetti établi en Belgique (et identifié aux fins de ce régime en Belgique) qui se trouve dans cette situation le notifie à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, à savoir la déclaration E-604B.

Cette déclaration est introduite sans délai afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de procéder aux modifications adéquates dans les données d'identification de l'assujetti aux fins du régime.

Articles 10 et 11 : communication des informations visées à l'article 56*quinquies*, § 1er, alinéa 1er et § 3, du Code

Artikel 10 van dit ontwerp bepaalt dat de in artikel 56*quinquies*, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde inlichtingen binnen één maand na het einde van het kalenderkwartaal worden toegezonden aan het door de minister van Financiën of zijn gemachtigde aangeduide elektronische adres.

Het betreft meer bepaald de driemaandelijkse mededeling door de in België gevestigde belastingplichtige van het totale bedrag van de goederenleveringen en/of diensten die in de loop van het kalenderkwartaal zijn verricht in het kader van de vrijstellingsregeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG.

Die nieuwe aangifteverplichting is verantwoord om de goede werking van de vrijstelling, het toezicht op de toepassing van de vrijstelling en de tijdige doorzending van informatie tussen de lidstaten te verzekeren. Die verplichting, eveneens gemodelleerd op grond van het éénloketsysteem, omvat de indiening van een driemaandelijkse aangifte bij de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waarin, naast het identificatienummer voor de toepassing van de regeling, slechts de volgende gegevens worden vermeld:

- het totale bedrag van de leveringen van goederen en/of diensten die tijdens het kalenderkwartaal in België zijn verricht, of "0" wanneer geen leveringen van goederen of diensten zijn verricht;

- het totale bedrag van de leveringen van goederen en/of diensten die tijdens het kalenderkwartaal zijn verricht in elke andere lidstaat dan België, of "0" wanneer geen leveringen of diensten zijn verricht.

Die aangifteverplichting vormt het, al bij al relatieve, tegengewicht van de ontheffing van de verplichting om zich te laten identificeren in de verschillende lidstaten waar de handelingen plaatsvinden en van de ontheffing van de verplichting om de over deze handelingen verschuldigde belasting in de verschillende lidstaten van verbruik aan te geven en te voldoen.

Concreet zal de FOD Financiën, net zoals voor de aangifteverplichting die rust op in België gevestigde belastingplichtigen die enkel in België gebruikmaken van de vrijstellingsregeling, een

L'article 10 du présent projet prévoit que la communication des informations visées à l'article 56*quinquies*, § 1er, alinéa 1er, nouveau, du Code s'effectue à l'adresse électronique indiquée par le ministre des Finances ou son délégué dans un délai d'un mois à compter de la fin du trimestre civil.

Concrètement, cela concerne la communication trimestrielle par l'assujetti établi en Belgique du montant total des livraisons de biens et/ou prestations de services effectuées au cours du trimestre civil dans le cadre du régime de franchise visé au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE.

Cette nouvelle obligation déclarative est justifiée afin d'assurer le bon fonctionnement et la surveillance de l'application de la franchise ainsi que la transmission en temps utile des informations entre les États membres. Cette obligation, de nouveau conçue sur la base du modèle du guichet unique, vise le dépôt d'une déclaration trimestrielle auprès de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée qui ne mentionne, outre le numéro d'identification pour l'exercice du régime, que les informations suivantes :

- le montant total des livraisons de biens et/ou prestations de services effectuées au cours du trimestre civil en Belgique ou "0" si aucune livraison de biens ou prestation de services n'a été effectuée ;

- le montant total des livraisons de biens et/ou prestations de services effectuées au cours du trimestre civil dans chacun des États membres autres que la Belgique ou "0" si aucune livraison de biens ou prestation de services n'a été effectuée.

Cette obligation déclarative est la contrepartie, somme toute relative, de la dispense de devoir s'identifier dans les différents États membres où les opérations ont lieu et de devoir déclarer et acquitter la taxe due sur ces opérations dans les différents États membres de consommation.

Concrètement, comme c'est le cas pour l'obligation déclarative qui repose sur les assujettis établis en Belgique qui ne font usage du régime de la franchise de taxe qu'en Belgique, le

specifieke toepassing ontwikkelen voor het doorsturen van die informatie naar het model van de toepassing die al wordt gehanteerd voor de indiening van de periodieke btw-aangifte, de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers of de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde zal te gelegener tijd de nadere regels voor de werking van deze informaticatoepassing mededelen.

Artikel 11 van dit ontwerp bepaalt dat de in artikel 56*quinquies*, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde kennisgeving gebeurt via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, met name de aangifte E-604B.

Concreet gaat het om de kennisgeving door de in België gevestigde belastingplichtige dat hij de in artikel 56*ter*, § 2, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek bedoelde drempel voor de jaaromzet in de Unie heeft overschreden. Zoals hiervoor aangegeven, sluit de overschrijding van die drempel de belastingplichtige automatisch en onmiddellijk uit van de vrijstellingsregeling in de lidsta(a)t(en) waar hij niet is gevestigd voor de toepassing van die regeling.

Die uitsluiting van de vrijstellingsregeling verhindert echter niet noodzakelijkerwijze dat de in België gevestigde belastingplichtige nog uitsluitend in België gebruik kan maken van de vrijstellingsregeling van belasting overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek.

SPF Finances développera une application spécifique pour la transmission de ces informations à l'instar du modèle de l'application utilisé actuellement pour le dépôt de la déclaration périodique à la TVA, le listing annuel des clients assujettis ou le relevé à la TVA des opérations intracommunautaires. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée communiquera en temps et en heure les modalités pratiques du fonctionnement de cette application informatique.

L'article 11 du présent projet prévoit que la notification visée à l'article 56*quinquies*, § 1er, alinéa 3, nouveau, du Code s'effectue au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, soit la déclaration E-604B.

Concrètement, cela concerne la notification par l'assujetti établi en Belgique qu'il a dépassé le seuil de chiffre d'affaires annuel dans l'Union visé à l'article 56*ter*, § 2, alinéa 1er, 1°, nouveau, du Code. Comme indiqué précédemment, ce dépassement de ce seuil entraîne l'exclusion automatique et immédiate de l'assujetti du régime de franchise dans l'État membre (les États membres) où il n'est pas établi pour l'application de ce régime.

Par contre, cette exclusion du régime de franchise n'empêche pas nécessairement l'assujetti établi en Belgique d'encore faire usage, en Belgique exclusivement, du régime de la franchise de taxe conformément à l'article 56*ter*, § 1er, alinéa 1er, nouveau, du Code.

Artikel 12: btw-identificatie in België in hoofde van een niet in België gevestigde belastingplichtige die gebruik maakt van de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstellingsregeling

Artikel 12 van dit ontwerp bepaalt dat een belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit in een andere lidstaat dan België heeft gevestigd, die in België gebruik maakt van de vrijstellingsregeling bedoeld in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG en die, vooraleer hij onder die regeling toetrad, in België voor btw-doeleinden geïdentificeerd was op basis van artikel 50, § 1, eerste lid, 1° of 3°, van het Wetboek voor zijn economische activiteit in

Article 12 : identification à la TVA en Belgique dans le chef d'un assujetti non établi en Belgique qui fait usage du régime de franchise visé au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE

L'article 12 du présent projet prévoit que l'assujetti qui a établi le siège de son activité économique dans un État membre autre que la Belgique et qui bénéficie en Belgique du régime de la franchise visé au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE et qui, préalablement à son entrée dans ce régime, était identifié à la TVA en Belgique sur la base de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1° ou 3°, du Code pour son activité économique en Belgique, le notifie à

België, dat meldt aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde.

Die kennisgeving stelt de administratie in staat die btw-identificatie in België door te halen zodra die belastingplichtige zijn activiteiten in het kader van de vrijstellingsregeling verricht via zijn eenmalige identificatie in zijn lidstaat van vestiging (door middel van het identificatienummer met de toevoeging "EX" dat hem in die lidstaat van vestiging is toegekend). Die verplichting in hoofde van de betrokken lidstaat van verbruik om het identificatienummer van de belastingplichtige (in dit geval, voor België, het identificatienummer voorafgegaan door de letters BE) door te halen, vloeit rechtstreeks voort uit richtsnoer nr. 16 dat door het btw-comité is vastgesteld op basis van werkdocument nr. 1078 - taxud.c.1(2024)1020556 na de 123e vergadering van het btw-comité op 23 november 2023:

"*The VAT Committee [unanimously] agrees that, as soon as access is granted to the SME scheme, the Member State of exemption shall take all the steps necessary to ensure that the taxable person ceases, in respect of supplies of goods and services made in that Member State, to be identified there.*".

Officieuze vertaling: "*Het btw-comité stemt er [unaniem] mee in dat, zodra toegang wordt verleend tot de KMO-regeling, de lidstaat van vrijstelling alle nodige maatregelen neemt om ervoor te zorgen dat de belastingplichtige voor in die lidstaat verrichte goederenleveringen en diensten niet langer in die lidstaat geïdentificeerd is.*".

Artikel 12 van dit ontwerp bepaalt dat aan die verplichting wordt voldaan via de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, d.w.z. aangifte E-604B.

Hoofdstuk 4. – Slotbepalingen

Artikelen 13 tot en met 15: slotbepalingen

Bij artikel 13 van dit besluit wordt koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 betreffende de vrijstellingsregeling van belasting voor kleine

l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

Cette notification permet à l'administration de radier cette identification à la TVA en Belgique dès lors que cet assujetti exercera ses activités sous le régime de franchise au travers de son identification unique auprès de son État membre d'établissement (au moyen du numéro d'identification comprenant le suffixe "EX" qui lui a été attribué dans cet État membre d'établissement). Cette obligation dans le chef de l'État membre de consommation concerné de désactiver le numéro d'identification de cet assujetti (en l'occurrence, pour la Belgique, le numéro d'identification précédé des lettres BE) découle directement de la ligne directrice n° 16 prise par le Comité de la TVA sur la base du document de travail n° 1078 - taxud.c.1(2024)1020556 suite à la 123ème réunion du Comité de la TVA du 23 novembre 2023 :

"*The VAT Committee [unanimously] agrees that, as soon as access is granted to the SME scheme, the Member State of exemption shall take all the steps necessary to ensure that the taxable person ceases, in respect of supplies of goods and services made in that Member State, to be identified there.*".

Traduction officieuse : *"Le Comité de la TVA [à l'unanimité] convient que, dès que l'accès au régime des PME est accordé, l'État membre de la franchise prend toutes les mesures nécessaires pour que l'assujetti cesse d'y être identifié pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées dans cet État membre.".*

L'article 12 du présent projet prévoit que cette obligation s'effectue au moyen de la déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, soit la déclaration E-604B.

Chapitre 4. – Dispositions finales

Articles 13 à 15 : dispositions finales

L'article 13 du présent arrêté abroge l'arrêté royal n° 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur

ondernemingen, dat door dit besluit wordt vervangen, opgeheven.

Artikel 14 van dit besluit stelt de inwerkingtreding van dit besluit vast op 1 januari 2025, in overeenstemming met artikel 4 van Richtlijn 2020/285, dat bepaalt dat de wijzigingen die bij deze richtlijn in Richtlijn 2006/112/EG worden aangebracht, in werking treden op 1 januari 2025. Bovendien bepaalt artikel 3 van Richtlijn 2020/285 dat de lidstaten uiterlijk op 31 december 2024 de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vaststellen en bekendmaken om aan artikel 1 van die richtlijn te voldoen.

des petites entreprises, que le présent arrêté remplace.

L'article 14 du présent arrêté fixe l'entrée en vigueur du présent arrêté au 1er janvier 2025, conformément à l'article 4 de la directive 2020/285 qui prévoit que les modifications apportées à la directive 2006/112/CE que la présente directive apporte, entrent en vigueur le 1er janvier 2025. Par ailleurs, l'article 3 de la directive 2020/285 prévoit que les États membres adoptent et publient, au plus tard le 31 décembre 2024, les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à l'article 1er de cette directive.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux,

et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

Vincent VAN PETEGHEM