

SERVICE PUBLIC FEDERAL

FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST

FINANCIEN

Projet d'arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

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

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 53, § 2bis, alinéa 2, inséré par la loi du 6 février 2024, l'article 54, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 17 décembre 2012 et modifié par la loi du 30 juillet 2018, l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 23 novembre 2023 et l'article 70, § 4, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi-programme du 22 juin 2012 ;

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

Vu l'arrêté royal n° 8, du 12 mars 1970, déterminant, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les modalités d'arrondissement des taxes dues, à déduire ou à restituer ;

Vu l'arrêté royal n° 22, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 53, § 2bis, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 6 februari 2024, artikel 54, eerste lid, vervangen bij de wet van 17 december en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, artikel 57, § 7, eerste lid, vervangen bij de wet van 23 november 2023 en artikel 70, § 4, eerste lid, vervangen bij de programmawet van 22 juni 2012;

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

Gelet op het koninklijk besluit nr. 8 van 12 maart 1970 tot vaststelling van de wijze van afronding van de verschuldigde, de aftrekbare of de voor teruggaaf vatbare belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 22 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-

proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le **XX XX 2025** ;

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

Vu la décision de l'Autorité de protection des données (référence : **CO/A/2025/XXX xx**) du **XX XX 2025**, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs ;

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

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

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article 1^{er}. Le présent arrêté royal transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

Art. 2. L'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, 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, est remplacé par ce qui suit :

"L'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services énumérées ci-après qui ne sont pas exemptées en vertu de l'article 44 du Code et qui ne sont pas visées à l'article 135, paragraphe 1, points a) à g), de la

proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op **XX XX 2025**;

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

Gelet op de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: **CO/A/2025/XX xx**) van **XX XX 2025**, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 betreffende de redactie van normatieve teksten;

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

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel 1. Dit koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Art. 2. Artikel 1, eerste lid, inleidende zin, 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 wordt vervangen als volgt:

"De belastingplichtige die hierna vermelde leveringen van goederen of diensten die niet zijn vrijgesteld krachtens artikel 44 van het Wetboek en die niet bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g), van Richtlijn 2006/112/EG, verricht voor

directive 2006/112/CE pour des personnes physiques qui les destinent à leur usage privé, émet une facture lorsque ces opérations ont lieu en Belgique conformément aux articles 14, 14*bis*, 15 et 21*bis* du Code, ou lorsque, avant l'opération, la taxe est exigible par application des articles 17, § 1^{er}, alinéa 3 et 22*bis*, § 1^{er}, alinéa 3, du Code, sur tout ou partie du prix de l'opération :".

Art. 3. Dans le chapitre I 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, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 11 décembre 2019, il est inséré une section 6 comportant les articles 13*ter* et 13*quater*, rédigée comme suit :

"Section 6. - Factures électroniques structurées

Art. 13*ter*. L'assujetti tenu d'émettre une facture électronique structurée conformément à l'article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, du Code, émet cette facture :

1° en conformité avec les normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2 telles que concrétisées dans le format Peppol BIS dans la version UBL ;

2° via le réseau de transmission Peppol.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} est autorisé, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées, à émettre une facture électronique structurée dans un format autre que Peppol BIS dans la version UBL et le cas échéant par tout autre moyen digital que via un réseau de transmission visé à l'alinéa 1^{er}, 2°, à la condition que ce format soit conforme aux normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2.

Art. 13*quater*. L'assujetti visé à l'article 13*ter*, alinéa 2, dispose des moyens techniques lui permettant d'émettre et de recevoir une facture électronique structurée conformément à l'article 13*ter*, alinéa 1^{er}."

natuurlijke personen die ze bestemmen voor hun privé-gebruik, reikt een factuur uit wanneer deze handelingen overeenkomstig de artikelen 14, 14*bis*, 15 en 21*bis* van het Wetboek in België plaatsvinden, of wanneer, vóór de handeling, de belasting opeisbaar wordt over de gehele of een deel van de prijs van de handeling, bij toepassing van de artikelen 17, § 1, derde lid en 22*bis*, § 1, derde lid, van het Wetboek :".

Art. 3. In hoofdstuk I 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, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, wordt een afdeling 6 ingevoegd die de artikelen 13*ter* en 13*quater* bevat, luidende:

"Afdeling 6. - Gestructureerde elektronische facturen

Art. 13*ter*. De belastingplichtige die er overeenkomstig artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, van het Wetboek toe gehouden is een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken, reikt die factuur uit:

1° in overeenstemming met de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2 zoals geconcretiseerd in het formaat Peppol BIS in de UBL-versie;

2° via het Peppol-transmissienetwerk.

In afwijking van het eerste lid mag de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige, mits akkoord tussen de betrokken partijen, een gestructureerde elektronische factuur uitreiken in een ander formaat dan Peppol BIS in de UBL-versie en desgevallend op enigerlei andere digitale wijze dan via een in het eerste lid, 2°, bedoeld transmissienetwerk, op voorwaarde dat dat formaat voldoet aan de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2.

Art. 13*quater*. De in artikel 13*ter*, tweede lid, bedoelde belastingplichtige beschikt over de technische middelen die het mogelijk maken om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en te ontvangen overeenkomstig artikel 13*ter*, eerste lid."

Art. 4. L'article 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 8, du 12 mars 1970, déterminant, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les modalités d'arrondissement des taxes dues, à déduire ou à restituer, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, est remplacé par ce qui suit :

"L'arrondissement peut toutefois, pour des raisons d'organisation comptable, être opéré par bien ou service, par taux de taxe ou autrement, pour autant qu'il soit fait conformément à l'alinéa 1^{er}, sauf dans le cadre d'une facture électronique structurée émise dans un format qui est conforme aux normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2."

Art. 5. La rubrique I de la section 2 de l'annexe à l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, est complétée par le point C rédigé comme suit :

"C. Non-disposition des moyens techniques permettant d'émettre et de recevoir une facture électronique structurée	- 1 ^{ère} infraction :	1.500 EUR
	- 2 ^{ème} infraction (1) :	3.000 EUR
	- infractions suivantes (1) :	5.000 EUR

- (1) *Pour la 2^{ème} infraction et les infractions suivantes, les amendes fiscales ne peuvent être imposées qu'après la constatation de l'infraction par l'administration, au plus tôt trois mois après que l'infraction précédente ayant donné lieu à une amende administrative ait été constatée par l'administration.*

Art. 4. Artikel 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 8 van 12 maart 1970 tot vaststelling van de wijze van afronding van de verschuldigde, de aftrekbare of de voor teruggaaf vatbare belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, wordt vervangen als volgt:

"Om redenen van boekhoudorganisatie mag echter worden afgerond per goed of dienst, per tarief of anderszins, mits dat gebeurt conform het eerste lid, behalve in het kader van een gestructureerde elektronische factuur uitgereikt in een formaat dat voldoet aan de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2."

Art. 5. Rubriek I van afdeling 2 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, wordt aangevuld met de bepaling onder C, luidende:

"C. Het niet beschikken over de technische middelen die het mogelijk maken om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en te ontvangen	- 1 ^{ste} overtreding:	1.500 EUR
	- 2 ^{de} overtreding (1):	3.000 EUR
	- volgende overtredingen (1):	5.000 EUR

- (1) *Voor de 2de en de volgende overtredingen kunnen maar fiscale geldboeten worden opgelegd naar aanleiding van de vaststelling door de administratie van de overtreding ten vroegste drie maanden nadat de vorige overtreding die aanleiding heeft gegeven tot een administratieve geldboete door de administratie werd vastgesteld.*

Art. 6. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Art. 7. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

..., le

Art. 6. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2026.

Art. 7. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

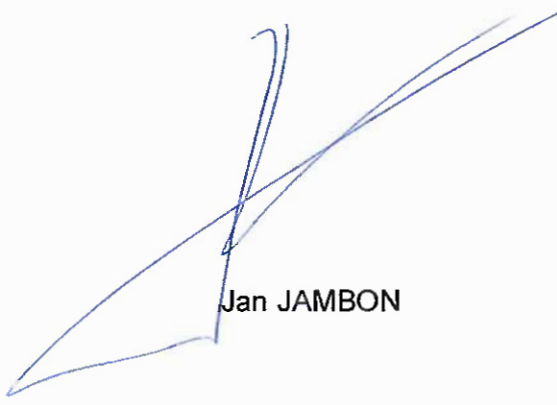
..., ...

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

Projet d'arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft

RAPPORT AU ROI

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Sire,

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

La loi du 6 février 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction de l'obligation de facturation électronique (*Moniteur belge* du 20 février 2024) (ci-après : "la loi du 6 février 2024") prévoit une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis. Il s'agit d'une première impulsion pour moderniser, à plus long terme, certains flux de données TVA entre les assujettis et des assujettis vers le SPF Finances, en utilisant au maximum les technologies modernes qui permettent de numériser, d'automatiser et d'accélérer ces flux de données.

Les avantages de la facturation électronique ne sont optimisés que lorsque l'établissement, l'émission (l'envoi), la

Dit koninklijk besluit heeft tot doel het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde te wijzigen (hierna: "koninklijk besluit nr. 1").

De wet van 6 februari 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft (*Belgisch Staatsblad* van 20 februari 2024) (hierna: "de wet van 6 februari 2024") voorziet in een veralgemeende verplichting om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken. Het vormt een eerste aanzet om op langere termijn bepaalde btw-gegevensstromen tussen belastingplichtigen onderling en van belastingplichtigen naar de FOD Financiën te moderniseren, waarbij maximaal gebruik wordt gemaakt van moderne technologieën die de mogelijkheid bieden om die gegevensstromen te digitaliseren, te automatiseren en te versnellen.

De voordelen van elektronische facturering worden alleen maximaal benut wanneer het opstellen, uitreiken (verzenden), overdragen,

transmission, la réception et le traitement d'une facture peuvent être entièrement automatisés. De telles factures sont qualifiées dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, tel que modifié par la loi du 6 février 2024, et dans le présent arrêté de "factures électroniques structurées" dans le cadre de la "facturation électronique au sens strict", lorsque ces factures sont lisibles au moyen d'une technologie et peuvent être traitées automatiquement et numériquement par le destinataire.

Toutefois, l'un des principaux problèmes qui entravent le développement de la facturation électronique au sens strict est le manque d'interopérabilité. L'objectif de l'interopérabilité est de permettre aux systèmes des entreprises, quelles que soient leur technologie, leur application ou leur plate-forme, de transmettre et de traiter des informations de manière cohérente. L'interopérabilité totale implique la capacité d'interopérer à trois niveaux distincts : le contenu de la facture (sémantique), le format ou le langage utilisé (syntaxe) et la méthode de transmission (technique).

De nombreuses syntaxes sont déjà actuellement utilisées, en particulier au niveau européen. Les États membres se trouvent à des stades différents de développement en ce qui concerne la facilitation ou l'obligation de la facturation électronique au sens strict, dans un contexte plus large ou non d'un système global de rapportage électronique greffé le cas échéant sur cette facturation.

En vue de simplifier davantage l'utilisation de la facturation électronique et de réduire les coûts liés à la facturation, des engagements clairs doivent dès lors être pris au niveau belge en ce qui concerne les différents domaines d'interopérabilité. Le présent arrêté crée le cadre juridique déjà établi par la loi du 6 février 2024 en fixant les normes en matière de sémantique, de syntaxe et de mode de transmission auxquelles doivent répondre les factures électroniques structurées qui devront être émises entre assujettis en vertu de la loi précitée à partir du 1^{er} janvier 2026. De cette manière, les conditions nécessaires et suffisantes à la généralisation de la facturation électronique au sens strict entres assujettis sont réunies.

ontvangen en verwerken van een factuur volledig kan worden geautomatiseerd. Dergelijke facturen worden in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek"), zoals gewijzigd bij de wet van 6 februari 2024, en in dit besluit aangeduid als "gestructureerde elektronische facturen" in het kader van "elektronische facturering in de strikte zin" waarbij dergelijke facturen machineleesbaar zijn en automatische en digitale verwerking door de ontvanger mogelijk is.

Eén van de grote problemen die een beletsel vormen voor de verdere ontwikkeling van die elektronische facturering in de strikte zin is evenwel het gebrek aan interoperabiliteit. Met interoperabiliteit wordt de mogelijkheid beoogd om tussen bedrijfssystemen, ongeacht hun technologie, toepassing of platform, op consistente wijze informatie aan te bieden en te verwerken. Volledige interoperabiliteit omvat de mogelijkheid op drie afzonderlijke niveaus te interopereren: de inhoud van de factuur (semantisch), het gebruikte formaat of de gebruikte taal (syntax), en de wijze van overdracht (technisch).

Er zijn vandaag, in het bijzonder op Europees niveau, reeds een groot aantal syntaxen in gebruik. Lidstaten bevinden zich in verschillende ontwikkelingsfasen met betrekking tot de facilitering of verplichting van elektronische facturering in de strikte zin, al dan niet in een ruimere context van een globaal systeem van elektronische rapportering dat desgevallend geënt is op dergelijke facturering.

Ten behoeve van verdere vereenvoudiging van het gebruik van elektronische facturering, alsook om de kosten verbonden aan facturering terug te dringen, moeten aldus op Belgisch niveau omtrent de verschillende domeinen van interoperabiliteit duidelijke afspraken worden vastgelegd. Dit besluit concretiseert het wettelijke kader dat reeds werd vastgelegd door de wet van 6 februari 2024 door de normen inzake semantiek, syntaxis en wijze van overdracht vast te leggen waaraan gestructureerde elektronische facturen moeten voldoen die vanaf 1 januari 2026 op grond van de voormelde wet tussen belastingplichtigen zullen moeten worden uitgereikt. Op die manier worden de noodzakelijke en voldoende voorwaarden vervuld om de elektronische facturering in de strikte zin tussen belastingplichtigen te veralgemenen.

En outre, l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées contribuera à la lutte contre la fraude fiscale, ainsi que contre des infractions à la législation TVA de nature purement matérielles, liées à la non-déclaration ou à la sous-déclaration et, de manière générale, au non-paiement de la TVA. En effet, ces factures contiennent moins d'erreurs en raison de l'automatisation du processus et peuvent être plus facilement exploitées dans le cadre d'initiatives de compliance et de contrôle.

Comme cela a déjà été explicité dans l'exposé des motifs de la loi du 6 février 2024, l'émission de factures électroniques structurées constitue également la base sur laquelle des systèmes de rapportage électronique peuvent être mis en place. Ces systèmes offrent entre autres la possibilité d'avoir un accès immédiat aux informations transactionnelles, de devancer et d'optimiser le suivi et le contrôle du bon respect des obligations en matière de TVA et, le cas échéant, de remplacer en tout ou en partie les obligations traditionnelles existantes en matière de TVA. De cette manière, il est également possible de contribuer de manière substantielle à la réduction de l'écart de TVA ("VAT gap") et donc à l'augmentation des recettes de TVA.

La Commission européenne a présenté une proposition de modification de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "directive 2006/112/CE") le 8 décembre 2022 afin de faire entrer le système de TVA dans l'ère numérique (le paquet dit "ViDA", qui comporte une proposition de directive du Conseil modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique (COM(2022)701 du 8 décembre 2022)). Dans cette proposition, les dispositions relatives à la facturation et les obligations de rapportage en matière de TVA sont notamment modifiées en profondeur.

Le texte de compromis relatif à cette proposition a fait l'objet d'un accord politique entre les États membres le 5 novembre 2024, dans l'attente de son adoption définitive début 2025 après que le Parlement européen aura rendu un avis complémentaire sur ce texte de compromis.

Daarnaast zal de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen bijdragen aan de strijd tegen belastingontduiking, alsook tegen louter materiële inbreuken op de btw-wetgeving, die samenhangen met het niet of te weinig aangeven en, in het algemeen, het niet betalen van btw. Dergelijke facturen bevatten door de automatisering van het proces immers minder fouten en kunnen gemakkelijker worden geëxploiteerd in het kader van compliance en controle-initiatieven.

Zoals reeds werd aangegeven in de memorie van toelichting van de wet van 6 februari 2024, vormt het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen ook de basis waarop systemen van elektronische rapportering kunnen worden geënt. Dergelijke systemen bieden onder meer de mogelijkheid om onmiddellijk toegang te verkrijgen tot transactionele informatie, om de opvolging en controle van het correct naleven van btw-verplichtingen te vervroegen en te optimaliseren en, desgevallend, om bestaande traditionele btw-verplichtingen geheel of gedeeltelijk te vervangen. Op die manier kan ook verder op een substantiële wijze worden bijgedragen tot de vermindering van de btw-kloof ("VAT gap") en dus tot de verhoging van de btw-opbrengsten.

De Europese Commissie heeft op 8 december 2022 een voorstel uitgebracht tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG") om het btw-systeem het digitale tijdperk binnen te leiden (het zogenaamde "ViDA-pakket", wat onder meer een voorstel omvat voor een Richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk (COM(2022)701 van 8 december 2022)). In dat voorstel worden met name de bepalingen met betrekking tot facturering en de btw-rapporteringsverplichtingen fundamenteel gewijzigd.

De compromistekst met betrekking tot dat voorstel heeft op 5 november 2024 het voorwerp uitgemaakt van een politiek akkoord tussen de lidstaten, in afwachting van een definitieve goedkeuring ervan begin 2025 nadat het Europees parlement een aanvullend advies zal hebben afgeleverd over die compromistekst.

Ce texte de compromis prévoit, entre autres, une modification de la directive 2006/112/CE, laquelle entrera en vigueur immédiatement, en vertu de laquelle les États membres feraient de l'émission de factures électroniques structurées la règle entre assujettis sans qu'il soit nécessaire d'obtenir l'accord préalable de l'acquéreur ou du preneur.

La loi du 6 février 2024 que le présent arrêté exécute ainsi que le présent arrêté pourront ainsi entrer en vigueur le 1^{er} janvier 2026 sans autorisation préalable du Conseil sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE, puisque les dispositions modificatives précitées permettront désormais directement aux États membres, tels que la Belgique, de rendre obligatoires, comme règle de base, les factures électroniques structurées entre assujettis.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'article 1^{er} du présent arrêté précise que les dispositions du présent arrêté royal transposent indirectement et partiellement la directive 2006/112/CE dans la mesure où elles contiennent les dispositions d'exécution de l'obligation, reprise dans le Code, pour les assujettis, d'émettre des factures électroniques structurées, conformément à la possibilité offerte aux États membres par les dispositions de la directive précitée telle que modifiée par la directive dite "ViDA" (voir ci-dessus dans le commentaire général).

Article 2

Suite à l'introduction de l'obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis à l'article 53, § 2*bis*, du Code, la référence dans l'article 1^{er} de l'arrêté royal n° 1 à "l'assujetti tenu d'émettre une facture en vertu de l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, du Code" est adaptée.

Die compromistekst stelt onder meer een wijziging voorop van Richtlijn 2006/112/EG die onmiddellijk in werking zal treden en op grond waarvan lidstaten de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen als regel zouden stellen zonder dat daartoe door de afnemer voorafgaandelijk toestemming moet worden verleend.

De wet van 6 februari 2024 waaraan dit besluit uitvoering verleent evenals dit besluit zullen aldus in werking kunnen treden op 1 januari 2026 zonder voorafgaandelijke machtiging van de Raad op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG, aangezien de voormelde wijzigingsbepalingen lidstaten zoals België voortaan rechtstreeks de mogelijkheid zullen bieden om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen in de regel verplicht te stellen.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Artikel 1 van dit besluit verduidelijkt dat de bepalingen van dit koninklijk besluit onrechtstreeks en gedeeltelijk uitvoering verlenen aan Richtlijn 2006/112/EG in de mate dat ze de uitvoeringsbepalingen bevatten van de in het Wetboek opgenomen verplichting voor belastingplichtigen om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken, in overeenstemming met de optie die daartoe aan lidstaten wordt gegeven door de bepalingen van de voormelde richtlijn zoals gewijzigd door de zogenaamde "ViDA"-richtlijn (zie hiervoor in de algemene toelichting).

Artikel 2

Naar aanleiding van de invoering van de veralgemeende verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken tussen belastingplichtigen in artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek, wordt de verwijzing opgenomen in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 1 naar "de belastingplichtige, gehouden tot het uitreiken van een factuur op grond van artikel 53, § 2, eerste lid, van het Wetboek" aangepast.

La référence en question provient historiquement de l'article 1^{er}, § 2, de l'arrêté royal n° 1 (version au 1^{er} janvier 1993), où l'article 1^{er}, § 1^{er}, de ce même arrêté énumérait les cas dans lesquels une facture devait être émise à d'autres clients que des particuliers (l'obligation de facturation qui est actuellement reprise à l'article 53, § 2, du Code). L'article 1^{er}, § 2, de l'arrêté royal n° 1 de l'époque faisait ainsi référence à "l'assujetti, à l'exclusion de celui qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services exonérées par l'article 44 du Code, ne lui ouvrant aucun droit à déduction".

Au 1^{er} juillet 2002, l'article 1^{er}, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 a été modifié de manière à ce que l'obligation de facturation s'applique désormais à "l'assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services, autres que celles exonérées par l'article 44 du Code ne lui ouvrant aucun droit à déduction", réduisant ainsi considérablement l'obligation de facturation. L'article 1^{er}, § 2, de l'arrêté royal n° 1 n'a pas été modifié, de sorte que la référence à "l'assujetti visé au paragraphe 1^{er}" concernait dès lors l'assujetti tel que défini dans les nouveaux termes utilisés à partir du 1^{er} juillet 2002.

Au 1^{er} janvier 2004, le contenu de l'article 1^{er}, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 (l'obligation de facturation proprement dite) a été transféré à l'article 53, § 2, du Code et le contenu de l'article 1^{er}, § 2, de l'arrêté royal n° 1 a été transféré à l'article 1^{er}, § 1^{er}, de cet arrêté royal. En même temps, la référence à l'assujetti présente dans l'obligation de facturation n'a plus été reprise.

Au 1^{er} janvier 2013, une nouvelle référence est à nouveau reprise à l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 sous les termes "L'assujetti tenu d'émettre une facture en vertu de l'article 53, § 2, alinéa 1^{er}, du Code". Cette référence produit essentiellement le même effet que la référence reprise à l'article 1^{er}, § 2, de l'arrêté royal n° 1, dans la version du 1^{er} juillet 2002 : elle se réfère à l'assujetti soumis à l'obligation de facturation dans ses relations avec d'autres clients que des particuliers et donc à un assujetti qui effectue des livraisons de biens ou des prestations de services autres que celles exemptées par l'article 44 et autres que celles visées à l'article 135,

De betrokken verwijzing stamt historisch uit artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 (versie van 1 januari 1993), waarbij in artikel 1, § 1, van datzelfde besluit destijds de gevallen werden opgenomen waarin aan andere afnemers dan particulieren een factuur moest worden uitgereikt (de factureringsverplichting die momenteel is opgenomen in artikel 53, § 2, van het Wetboek). In het toenmalige artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 werd aldus verwezen naar "de in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige" die overeenkomstig de toenmalige bewoordingen "de belastingplichtige, behalve hij die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht die vrijgesteld zijn door artikel 44 van het Wetboek, waarvoor hij geen recht op aftrek heeft" betrof.

Op 1 juli 2002 werd artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 aangepast in die zin dat de factureringsverplichting van dan af van toepassing was op "de belastingplichtige die leveringen van goederen of diensten verricht, andere dan deze die vrijgesteld zijn door artikel 44 van het Wetboek, waarvoor hij geen recht op aftrek heeft", waardoor de factureringsverplichting aanzienlijk werd ingeperkt. Artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 werd niet aangepast, zodat de verwijzing naar "de in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige" van dan af betrekking had op de belastingplichtige zoals omschreven in de nieuwe bewoordingen met ingang van 1 juli 2002.

Op 1 januari 2004 werd tenslotte de inhoud van artikel 1, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 (de eigenlijke factureringsverplichting overgeheveld naar artikel 53, § 2, van het Wetboek en de inhoud van artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 werd overgeheveld naar artikel 1, § 1, van dat koninklijk besluit. Tegelijk werd de verwijzing naar de belastingplichtige opgenomen in de factureringsverplichting niet meer hernomen.

Op 1 januari 2013 wordt evenwel opnieuw een nieuwe verwijzing opgenomen in artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 in de vorm van "De belastingplichtige, gehouden tot het uitreiken van een factuur op grond van artikel 53, § 2, eerste lid, van het Wetboek". Deze verwijzing sorteert in essentie opnieuw hetzelfde effect als de in artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 opgenomen verwijzing in de versie van 1 juli 2002: het verwijst naar de belastingplichtige die onderworpen is aan de factureringsverplichting in zijn relatie met andere afnemers dan particulieren en derhalve naar een belastingplichtige die andere leveringen van goederen of diensten verricht dan die welke krachtens artikel 44 zijn vrijgesteld en

paragraphe 1, points a) à g), de la directive 2006/112/CE".

Afin de clarifier la référence de manière plus directe et d'éviter de devoir également se référer au nouvel article 53, § 2*bis*, la référence actuelle à l'article 53, § 2, du Code dans l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 est remplacée par la partie pertinente de la disposition à laquelle il fait référence. Il est ainsi spécifié que l'obligation de facturation mentionnée dans cet article ne s'applique qu'aux clients personnes physiques qui destinent les biens ou services à leur usage privé.

Article 3

L'article 3 insère une section 6 relative aux factures électroniques structurées dans le chapitre I de l'arrêté royal n° 1, laquelle comporte deux articles distincts (les articles 13*ter* et 13*quater*).

Comme indiqué dans l'exposé général de la loi du 6 février 2024, l'un des principaux freins au développement des factures électroniques structurées est le manque actuel d'interopérabilité sémantique (contenu de la facture), syntaxique (format ou langage utilisé) et technique (mode de transmission) qui est essentielle pour transmettre et traiter de manière cohérente les informations entre les systèmes des entreprises, quelle que soit leur technologie, leur application ou leur plateforme.

L'interopérabilité sémantique implique que la facture électronique contienne une certaine quantité d'informations requises et que le sens exact de l'information échangée soit préservé et compris de manière univoque, indépendamment de la manière dont cette information est physiquement présentée ou transmise. L'interopérabilité syntaxique signifie que les différents éléments de données d'une facture électronique sont présentés dans un format électronique qui permet un échange direct entre l'expéditeur et le destinataire ainsi qu'un traitement automatique.

La loi du 6 février 2024 part du postulat que ce problème devrait être résolu en optant pour une sémantique commune, une syntaxe

andere dan die welke bedoeld zijn in artikel 135, lid 1, punten a) tot g), van Richtlijn 2006/112/EG".

Om de verwijzing op een meer directe manier te verduidelijken en te vermijden dat tevens naar het nieuwe artikel 53, § 2*bis*, zou moeten worden verwezen, wordt aldus de huidige verwijzing naar artikel 53, § 2, van het Wetboek in artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 vervangen door het relevante gedeelte van de bepaling waarnaar wordt verwezen. Aldus wordt gespecificeerd dat de in dat laatste artikel bedoelde factureringsverplichting ten aanzien van afnemers-natuurlijke personen die de goederen of diensten bestemmen voor hun privé-gebruik slechts geldt.

Artikel 3

Artikel 3 voegt een nieuwe afdeling 6 met betrekking tot gestructureerde elektronische facturen in hoofdstuk I van het koninklijk besluit nr. 1 in, die twee onderscheiden artikelen omvat (de artikelen 13*ter* en 13*quater*).

Zoals aangegeven in de algemene toelichting van de wet van 6 februari 2024 is één van de belangrijkste struikelstenen voor de doorbraak van gestructureerde elektronische facturen het huidige gebrek aan semantische (inhoud van de factuur), syntactische (gebruikte formaat of taal) en technische (wijze van transmissie) interoperabiliteit, wat essentieel is om tussen bedrijfssystemen, ongeacht hun technologie, toepassing of platform, op consistente wijze informatie aan te bieden en te verwerken.

Semantische interoperabiliteit houdt in dat de elektronische factuur een bepaalde hoeveelheid vereiste informatie bevat, en dat de precieze betekenis van de uitgewisselde informatie behouden blijft en op ondubbelzinnige wijze wordt begrepen, onafhankelijk van de wijze waarop zij fysiek wordt weergegeven of doorgegeven. Syntactische interoperabiliteit houdt in dat de verschillende gegevensonderdelen van een elektronische factuur worden voorgesteld in een elektronisch formaat dat rechtstreekse uitwisseling tussen de zender en ontvanger en automatische verwerking ervan mogelijk maakt.

De wet van 6 februari 2024 neemt als uitgangspunt dat dit probleem moet worden opgelost door te kiezen voor gemeenschappelijke

commune et un mode de transmission commun, qui sont déterminés plus en détail par le présent arrêté, conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 2, du Code.

Il est rappelé que, conformément à l'article 53, § 3, alinéa 2, du Code, les membres d'une unité TVA sont tenus d'émettre les factures ou documents particuliers pour leurs opérations envers d'autres membres de cette unité TVA conformément aux normes énoncées dans le présent arrêté, de la même manière qu'ils auraient été tenus, en vertu de l'article 53, § 2bis, du Code, d'émettre une facture électronique structurée pour cette opération si le destinataire n'avait pas été membre de la même unité TVA.

L'article 13ter, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 fixe les normes auxquelles les factures électroniques structurées doivent répondre sur le plan sémantique et syntaxique et sur le plan de la transmission.

Le premier alinéa de cet article dispose que les assujettis qui sont tenus d'émettre une facture électronique structurée conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 2, du Code, sont tenus en principe d'émettre des factures électroniques structurées en conformité avec les normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2 (dans leur version la plus récente) telles que concrétisées dans le format Peppol BIS (*Pan-european public procurement online - Business Interoperability Specification*) dans la version UBL et via le réseau de transmission Peppol. En tant que format, Peppol BIS couvre tous les documents de la chaîne commerciale, mais il n'est bien sûr utilisé ici, conformément à l'obligation légale à laquelle le format obéit, que comme référence pour les factures et les documents qui modifient ces factures, singulièrement les notes de crédit.

Le deuxième alinéa de cet article complète la règle de base avec une flexibilité conditionnelle et guidée : sous réserve d'un accord entre les parties intéressées, un assujetti peut émettre une facture électronique structurée dans un format autre que Peppol BIS dans la version UBL et le cas échéant l'envoyer par tout autre moyen digital que via le réseau de transmission Peppol, à la condition que ce format respecte les normes sémantiques et syntaxiques européennes EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2.

normen inzake semantiek, syntax en wijze van transmissie, die overeenkomstig artikel 53, § 2bis, tweede lid, van het Wetboek in dit besluit meer in detail worden vastgelegd.

Er wordt in herinnering gebracht dat overeenkomstig artikel 53, § 3, tweede lid, van het Wetboek de leden van een btw-eenheid de facturen of bijzondere stukken voor hun handelingen ten aanzien van andere leden van die btw-eenheid overeenkomstig de in dit besluit opgenomen normen moeten uitreiken, als zij er overeenkomstig artikel 53, § 2bis, van het Wetboek gehouden waren geweest om voor die handeling een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken wanneer de bestemming geen lid was geweest van dezelfde btw-eenheid.

Artikel 13ter, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 legt de normen vast waaraan gestructureerde elektronische facturen moeten voldoen op het vlak van semantiek en syntax en op het vlak van transmissie.

Het eerste lid van dit artikel legt op dat belastingplichtigen die er overeenkomstig artikel 53, § 2bis, tweede lid, van het Wetboek toe gehouden zijn een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken, in principe gestructureerde elektronische facturen moeten uitreiken in overeenstemming met de (meest recente versie van) Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2 zoals geconcretiseerd in het formaat Peppol BIS (*Pan-european public procurement online - Business Interoperability Specification*) in de UBL-versie en via het Peppol-transmissienetwerk. Peppol BIS omvat als formaat alle documenten in de aankoopketting, maar wordt hier uiteraard, overeenkomstig de wettelijke verplichting waarop het formaat betrekking heeft, uitsluitend als referentie gehanteerd voor facturen en documenten die aan die facturen wijzigingen aanbrengen, zoals in het bijzonder creditnota's.

Het tweede lid van dit artikel vult die basisregel aan met een voorwaardelijke en geleide flexibiliteit: mits akkoord tussen de betrokken partijen, mag een belastingplichtige een gestructureerde elektronische factuur uitreiken in een ander formaat dan Peppol BIS in de UBL-versie en die desgevallend versturen op enigerlei andere digitale wijze dan over het Peppol-transmissienetwerk, op voorwaarde dat dat formaat voldoet aan de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2.

En complément des règles de base concernant le format, telles que reprises à l'article 13^{ter}, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, l'article 13^{quater}, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, stipule expressément qu'un assujetti qui, conformément à l'article 53, § 2^{bis}, du Code et à l'article 13^{ter}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1, émet des factures électroniques structurées dans un format autre que Peppol BIS, bien que conforme à la norme européenne susmentionnée, doit disposer des moyens techniques permettant d'émettre et de recevoir une facture électronique structurée au format Peppol BIS.

En matière de sémantique et de syntaxe des factures électroniques structurées, les normes sémantiques et syntaxiques européennes sont globalement déterminantes et doivent toujours être respectées de sorte que parmi les formats qui sont conformes à ces normes, la préférence doit en principe être donnée à Peppol BIS dans la version UBL (norme de base), sauf si les parties concernées, d'un commun accord, optent pour un format alternatif qui respecte également la norme européenne (norme subsidiaire). Cela implique qu'un assujetti peut utiliser des formats autres que ceux qui sont conformes à la norme européenne, mais uniquement dans la mesure où ils sont convertis dans l'un des formats conformes à la norme européenne avant qu'il ne procède à l'émission dans le cadre de son obligation légale d'émettre une facture électronique structurée, étant donné que le destinataire a toujours le droit de recevoir une facture électronique structurée dans un format conforme à la norme européenne (ceci fait d'ailleurs partie de la philosophie de base qui s'appliquera à partir du 1^{er} juillet 2030 en vertu des modifications qui seront apportées à la directive 2006/12/CE par la directive dite "ViDA").

Il n'est donc pas permis aux assujettis de se soustraire complètement à la norme de base en matière de sémantique et de syntaxe des factures électroniques structurées pour se concentrer exclusivement sur la norme subsidiaire : les assujettis peuvent émettre des factures dans un autre format (à condition qu'il soit conforme à la norme européenne susmentionnée et moyennant accord entre les parties concernées), mais ils doivent être techniquement en mesure d'émettre et de recevoir des factures électroniques structurées au format Peppol BIS.

In aanvulling op de basisregels inzake het formaat zoals opgenomen in artikel 13^{ter}, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt artikel 13^{quater}, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 uitdrukkelijk dat een belastingplichtige die overeenkomstig artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek en artikel 13^{ter}, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 gestructureerde elektronische facturen uitreikt in een ander formaat dan Peppol BIS dat weliswaar in overeenstemming is met de voormelde Europese norm, moet beschikken over de technische middelen die het mogelijk maken om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en te ontvangen in het formaat Peppol BIS.

Inzake semantiek en syntax van gestructureerde elektronische facturen zijn globaal genomen de Europese semantische en syntactische normen maatgevend en moeten die altijd worden gerespecteerd, waarbij er binnen de formaten die daaraan voldoen principieel de voorkeur moet uitgaan naar Peppol BIS in de UBL-versie (basisnorm), tenzij de betrokken partijen in onderlinge overeenstemming voor een alternatief formaat opteren dat ook voldoet aan de Europese norm (subsidiaire norm). Dit impliceert dat een belastingplichtige andere formaten kan hanteren dan degene die voldoen aan de Europese norm, maar enkel voor zover die worden omgezet in één van de formaten die voldoen aan de Europese norm vooraleer hij tot uitreiking overgaat in uitvoering van zijn wettelijke verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken, aangezien de bestemming altijd het recht heeft om een gestructureerde elektronische factuur te ontvangen in een formaat dat voldoet aan de Europese norm (dat vormt trouwens ook onderdeel van de basisfilosofie die zal gelden vanaf 1 juli 2030 krachtens de wijzigingen die zullen worden aangebracht in Richtlijn 2006/12/EG door de zogenaamde "ViDA-richtlijn".

Het is belastingplichtigen derhalve niet toegelaten zich volledig af te sluiten van de basisnorm inzake semantiek en syntax wat gestructureerde elektronische facturen betreft om zich exclusief te richten op de subsidiaire norm: belastingplichtigen mogen facturen uitreiken in een ander formaat (als dat voldoet aan de voormelde Europese norm en mits akkoord tussen de betrokken partijen), maar ze moeten wel technisch in staat zijn om gestructureerde elektronische facturen in het formaat Peppol BIS uit te reiken en te ontvangen.

Cette approche est une conséquence logique du fait qu'un assujetti, ni en tant qu'émetteur d'une facture, ni en tant que destinataire d'une facture, ne pourra en principe jamais décider unilatéralement d'écarter la norme de base. A contrario, il doit donc être en mesure d'émettre ou de recevoir des factures conformément à la norme de base, notamment chaque fois que son cocontractant (selon le cas, le destinataire de la facture ou l'assujetti qui émet la facture à son adresse) s'en tient à une facture électronique structurée conformément à la norme de base.

Lorsque des assujettis, de manière légitime conformément à la seconde voie, conviennent entre eux d'utiliser un format dérogatoire à la norme de base, il est garanti que des assujettis ne peuvent pas unilatéralement obliger leur cocontractants à adopter cette norme dérogatoire. Si cela était possible cela entraînerait notamment pour ces derniers des coûts supplémentaires pour émettre ou recevoir simultanément des factures conformes à des normes différentes en termes de sémantique et de syntaxe. À cet égard, il est en effet conseillé d'éviter que certains assujettis pourraient sans plus obliger leur cocontractant à adopter la seconde voie, vidant ainsi dans les faits de son effet utile la règle de base.

En matière de transmission, il convient en principe de faire appel au réseau de transmission Peppol, sauf si la norme subsidiaire est suivie en matière de sémantique et de syntaxe (c'est-à-dire, lorsque, avec l'accord du destinataire de la facture, une facture est émise dans un format autre que le format Peppol BIS dans la version UBL, qui respecte néanmoins les normes européennes pertinentes).

Le réseau Peppol est déjà utilisé en Belgique pour la transmission des factures B2G. Il est par ailleurs également utilisé dans un certain nombre d'autres États membres et d'autres pays dans le cadre de la facturation électronique B2B ou, à tout le moins, est envisagé comme première option.

Dans le prolongement de ce qui précède et pour assurer de manière plus générale une cohérence maximale lors de l'envoi de factures électroniques structurées, l'intention serait d'utiliser ce réseau dans une phase ultérieure, à l'instar de l'utilisation B2G existante, comme

Die benadering is een logisch gevolg van het feit dat een belastingplichtige, noch als uitreiker van een factuur, noch als ontvanger van een factuur, in principe nooit eenzijdig zal kunnen beslissen om de basisnorm opzij te schuiven. A contrario moet hij dus in staat zijn om facturen overeenkomstig de basisnorm uit te reiken of te ontvangen, met name telkens zijn medecontractant (al naar gelang het geval de bestemming van de factuur of de belastingplichtige die hem de factuur uitreikt) vasthoudt aan een gestructureerde elektronische factuur overeenkomstig de basisnorm.

Wanneer belastingplichtigen op rechtmatige wijze, overeenkomstig het tweede spoor, onderling afspreken om tussen hen een van de basisnorm afwijkend formaat te hanteren, wordt aldus gegarandeerd dat belastingplichtigen hun medecontractanten niet eenzijdig kunnen verplichten om die afwijkende norm over te nemen. Mocht dat laatste wel mogelijk zijn, zouden voor die laatsten immers bijkomende kosten ontstaan omdat tegelijkertijd facturen zouden moeten worden uitgereikt of ontvangen die aan uiteenlopende normen inzake semantiek en syntax voldoen. In dat verband is het immers aangewezen te vermijden dat bepaalde belastingplichtigen hun medecontractanten zonder meer zouden kunnen dwingen om mee te stappen in het tweede spoor en zo het nuttige effect van de basisregel feitelijk uit te hollen.

Inzake transmissie moet in principe beroep worden gedaan op het Peppol-transmissienetwerk, tenzij de subsidiaire norm wordt gevolgd inzake semantiek en syntaxis (i.e. er wordt, met instemming van de bestemming van de factuur, een factuur uitgereikt in een ander formaat dan het formaat Peppol BIS in de UBL-versie, dat weliswaar voldoet aan de Europese normen ter zake).

Het Peppol-netwerk wordt in België ook al voor de transmissie van B2G-facturen gebruikt. Het wordt daarnaast ook al in tal van andere EU-lidstaten en andere landen gebruikt in het kader van elektronische facturering B2B of tenminste als eerste optie overwogen.

In het verlengde daarvan, en om meer in het algemeen maximale coherentie te verzekeren bij de verzending van gestructureerde elektronische facturen, zou het ook de bedoeling zijn om dit netwerk in een latere fase, naar analogie met het bestaande B2G-gebruik, aan te wenden als het

réseau de transmission pour l'envoi des données des factures électroniques structurées dans le cadre des futures obligations nationales et européennes de rapportage électronique "*near real time*". Dans ce contexte, les assujettis ont déjà tout intérêt à tendre vers les exigences technologiques pour l'envoi de factures électroniques structurées via le réseau Peppol, précisément parce que cette approche sera "*future proof*" : en utilisant le réseau Peppol, la facturation électronique se conformera ainsi parfaitement aux futures obligations nationales en matière de rapportage électronique.

Une connexion via Peppol offre en plus déjà maintenant tout un ensemble d'avantages majeurs :

- il simplifie considérablement l'émission et la réception de factures électroniques structurées grâce à l'utilisation d'un réseau multilatéral ouvert et unifié qui garantit une interopérabilité totale entre les participants ;

- il offre des garanties renforcées quant à l'application correcte des normes requises (grâce à l'utilisation de "points d'accès" reconnus) ;

- il offre des garanties de sécurité renforcées, permettant notamment d'assurer l'authenticité de l'origine et l'intégrité du contenu des factures électroniques structurées.

Tout d'abord, Peppol est donc d'un réseau ouvert, interopérable et multilatéral dont il résulte qu'en se connectant une seule fois, on est automatiquement connecté à l'ensemble des autres participants du réseau. Les factures des participants peuvent être envoyées correctement à travers le réseau au moyen d'un mécanisme de recherche (SML et SMP). Les informations relatives au destinataire sont récupérées via les services SMP (Service Metadata Publisher) de Peppol. Un SMP peut être comparé à un carnet d'adresses contenant les coordonnées de tous les participants. Le Service Metadata Locator (SML) de Peppol est un service de base qui identifie, au minimum au moyen de leur numéro d'entreprise qui constitue un dénominateur commun pour tous les assujettis, tous les points d'accès et les SMP de Peppol et qui est hébergé par la Commission européenne. Il fonctionne dès lors comme une sorte de carnet d'adresses.

transmissienetwerk voor de verzending van de gegevens van de gestructureerde elektronische facturen in het kader van de toekomstige nationale en Europese digitale "*near real time*" rapporteringsverplichtingen. Tegen die achtergrond hebben belastingplichtigen er dus nu al alle belang bij om zich te richten naar de technologische vereisten voor de verzending van gestructureerde elektronische facturen via het Peppol-netwerk, net omdat die benadering "*future proof*" zal zijn: door gebruik van het Peppol-netwerk zal de elektronische facturering immers naadloos aansluiten bij de toekomstige nationale digitale rapporteringsverplichtingen.

Een aansluiting via Peppol biedt daarnaast ook nu al een heel aantal essentiële voordelen:

- het uitreiken en ontvangen van gestructureerde elektronische facturen wordt aanzienlijk vereenvoudigd door het gebruik van een éénvormig open multilateraal netwerk dat volledige interoperabiliteit verzekert tussen de deelnemers;

- het biedt versterkte garanties voor de correcte toepassing van de vereiste standaarden (door het gebruik van erkende "access points");

- het biedt versterkte garanties op het vlak van beveiliging, waardoor onder meer de authenticiteit van de herkomst en de integriteit van de inhoud van de gestructureerde elektronische facturen kan worden bewerkstelligd.

Peppol is dus eerst en vooral een open, interopereel en multilateraal netwerk waardoor men door een eenmalige aansluiting automatisch met alle andere deelnemers van het netwerk is verbonden. De facturen van de deelnemers kunnen via een zoekmechanisme (SML en SMP) op een correcte manier door het netwerk verstuurd worden. Via de Peppol Service Metadata Publisher (SMP) services worden de kenmerken van de ontvanger opgevraagd. Een SMP kan worden vergeleken met een adresboek waarin de contactgegevens van alle deelnemers staan. De Peppol Service Metadata Locator (SML) is een kerndienst die alle Peppol Access Points en SMP's identificeert, ten minste aan de hand van hun ondernemingsnummer dat een gemeenschappelijke referentie vormt voor alle belastingplichtigen, en die wordt gehost door de Europese Commissie. Het fungeert aldus als een vorm van adresboek.

En tant que réseau ouvert, Peppol utilise des normes standardisées ouvertes, ce qui implique que la documentation nécessaire relative à ces normes est facilement accessible, qu'il n'y a pas d'obstacles en matière de droits de propriété intellectuelle, que les parties prenantes ont suffisamment de possibilités de participer au développement et à l'élaboration ultérieure de la norme, et que l'indépendance et la durabilité de l'organisation de normalisation sont garanties.

Peppol implique l'utilisation de normes, complétées ou non par des accords particuliers. Les normes concernent, entre autres, le format de la facture et les protocoles de transmission. Au sein du réseau, le format Peppol BIS est préconisé, mais des factures électroniques structurées créées dans un autre format que Peppol BIS qui répond aux normes européennes EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2, peuvent également être envoyées via le réseau.

L'accès au réseau est en plus assuré via des "Access Points" (points d'accès). Une caractéristique importante du réseau Peppol (basé sur un "modèle à 4 coins") est la liberté pour les assujettis de choisir un fournisseur de point d'accès pour échanger des documents électroniques structurés avec n'importe quel assujetti enregistré dans le réseau Peppol via une source unique. Tout le monde peut installer un tel point d'accès Peppol, y compris l'assujetti qui est tenu à émettre des factures électroniques structurées. Aucun accord n'est requis entre les points d'accès Peppol et les frais d'itinérance ne sont pas autorisés entre les points d'accès Peppol.

Les prestataires de services établis en Belgique qui fournissent un accès au réseau Peppol (les *Access point providers*) obtiennent le statut de prestataire de services agréé dans le cadre d'une convention de services conclue avec le Service Public Fédéral Stratégie et Appui, dans laquelle les rôles et responsabilités concernant la gestion du réseau de transmission sont définis. Depuis mars 2016, le SPF BOSA agit en tant qu'Autorité Peppol belge. À ce titre, le SPF BOSA assure le respect des termes de ces conventions et des règles, normes et procédures qui s'y rapportent, il facilitera la résolution de difficultés d'échange au cas où cela se produirait et

Als open netwerk hanteert Peppol open standaarden wat impliceert dat de noodzakelijke documentatie over die standaarden gemakkelijk verkrijgbaar is, er geen belemmeringen zijn op het gebied van intellectuele eigendomsrechten, de belanghebbenden voldoende mogelijkheden hebben om deel te nemen aan de ontwikkeling en verdere uitwerking van de standaard en de waarborging van de onafhankelijkheid en de duurzaamheid van de standaardisatie-organisatie worden gegarandeerd.

Peppol impliceert het gebruik van standaarden, al dan niet aangevuld met eigen afspraken. De standaarden hebben onder meer betrekking op het formaat van de factuur en de transportprotocollen. Binnen het netwerk wordt preferentieel het formaat Peppol BIS gehanteerd, maar over het netwerk kunnen ook gestructureerde elektronische facturen worden verzonden die zijn aangemaakt in een ander formaat dan Peppol BIS dat beantwoordt aan de Europese normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2.

De toegang tot het netwerk wordt verzekerd via zogenaamde "Access Points" (toegangspunten). Een belangrijk kenmerk van het Peppol-netwerk (gebaseerd op een gedecentraliseerd "four corner model"), is de vrijheid voor belastingplichtigen om een *Access Point* provider naar keuze te kiezen om gestructureerde elektronische documenten uit te wisselen met iedere binnen het Peppol-netwerk geregistreerde belastingplichtige via één enkele bron. Iedereen kan een dergelijk *Peppol Access Point* opzetten, met inbegrip van de belastingplichtige die ertoe gehouden is om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken. Er is geen overeenkomst nodig tussen *Peppol Access Points* en roamingkosten zijn niet toegelaten tussen *Peppol Access Points*.

De in België gevestigde dienstverleners die toegang aanbieden tot het netwerk Peppol (de *Access point providers*) verkrijgen het statuut van erkende dienstverlener in het kader van een met de Federale Overheidsdienst Beleid & Ondersteuning gesloten dienstverlenings-overeenkomst, waarin de rollen en verantwoordelijkheden met betrekking tot het beheer van het transmissienetwerk worden vastgelegd. Sinds maart 2016 treedt FOD BOSA immers op als Belgische Peppol-autoriteit. In die hoedanigheid houdt FOD BOSA bovendien het toezicht op de naleving van de voorwaarden van deze overeenkomsten en van de regels, normen

entretient un climat de coopération au sein des opérateurs assurant collectivement le fonctionnement du réseau.

Dans ce contexte, la procédure d'agrément en ce qui concerne les prestataires de services établis en Belgique, est exposée sur le site internet du SPF BOSA sous le lien suivant : <https://bosa.belgium.be/fr/themes/administration-numerique/interopabilite-et-integration/generalisation-de-la-facturation>.

Cette procédure d'agrément, dans sa configuration actuelle, comprend les étapes suivantes :

- prendre contact avec l'Autorité Peppol belge au sein du SPF BOSA ;
- devenir membre de l' AISBL OpenPeppol ;
- signer la convention de prestataire de services Peppol avec l'Autorité Peppol belge (SPF BOSA) ;
- passer les tests de conformité de l'application informatique après avoir obtenu du Service Desk Peppol un certificat pour ces tests ;
- passer en exploitation après avoir obtenu du Service Desk Peppol un certificat pour cette mise en exploitation.

Au terme de cette procédure et en cas de réussite des tests, le prestataire de services sera certifié par l'Autorité Peppol belge (SPF BOSA) et sera repris comme prestataire de services Peppol sur le site du SPF BOSA. Ce prestataire sera en outre repris dans la liste des prestataires de services certifiés établie par OpenPeppol (cette liste est disponible sous le lien suivant : <https://peppol.org/members/peppol-certified-service-providers/>).

Les prestataires de services non établis en Belgique qui fournissent un accès au réseau Peppol en Belgique obtiennent ce statut de prestataire de services agréé dans le cadre d'une convention de services équivalente conclue avec l'administration compétente du lieu d'établissement du prestataire de services qui agit là-bas comme Autorité Peppol.

en procédures die erop betrekking hebben, vergemakelijkt ze de oplossing van eventuele uitwisselingsproblemen en handhaaft ze een klimaat van samenwerking tussen de operatoren die samen het netwerk exploiteren.

In dit kader wordt de erkenningsprocedure voor zover het in België gevestigde dienstverleners betreft, beschreven op de website van de FOD BOSA op de volgende link: <https://bosa.belgium.be/nl/themas/digitale-overheid/interopabiliteit-en-integratie/veralgemening-van-elektronische>.

Deze erkenningsprocedure, in haar huidige vorm, omvat de volgende stappen:

- contact opnemen met de Belgische Peppol-autoriteit binnen de FOD BOSA;
- lid worden van de IVZW OpenPeppol;
- de Peppol-dienstverlenersovereenkomst ondertekenen met de Belgische Peppol-autoriteit (FOD BOSA);
- slagen voor de conformiteitstesten van de IT-toepassing na het bekomen van een certificaat voor deze testen van de Peppol Service Desk;
- in gebruik nemen na het verkrijgen van een certificaat van de Peppol Service Desk.

Aan het einde van deze procedure en bij het slagen voor de testen wordt de dienstverlener gecertificeerd door de Belgische Peppol-autoriteit (SPF BOSA) en opgenomen als Peppol dienstverlener op de website van FOD BOSA. Deze dienstverlener wordt bovendien opgenomen in de lijst van gecertificeerde dienstverleners die door OpenPeppol wordt opgesteld (deze lijst is beschikbaar op de volgende link: <https://peppol.org/members/peppol-certified-service-providers/>).

De niet in België gevestigde dienstverleners die toegang aanbieden tot het netwerk Peppol in België verkrijgen dat statuut van erkende dienstverlener in het kader van een gelijkwaardige dienstovereenkomst gesloten met de bevoegde administratie van de plaats van vestiging van die dienstverlener die aldaar optreedt als Peppol-autoriteit.

Le prestataire de services agréé qui agit en tant que point d'accès Peppol (y compris l'assujetti même qui a été reconnu comme tel – voir supra) valide, en cette qualité, l'application correcte des normes sémantiques et syntaxiques requises avant l'envoi de la facture. L'accès au réseau par l'intermédiaire de ces prestataires de services agréés permet de garantir que les factures envoyées sur le réseau respectent les normes sémantiques et syntaxiques requises. Ce contrôle n'est pas exercé de manière centralisée par les autorités (p.ex. par le biais d'une validation préalable au moyen d'une plateforme gouvernementale), mais de manière décentralisée par des prestataires de services spécialisés et agréés à cet effet.

Enfin, le réseau Peppol est à ce point sécurisé que la non-répudiation, l'authenticité de l'origine, ainsi que l'intégrité et la confidentialité du contenu des factures électroniques sont garanties.

La sécurité du réseau doit garantir à l'expéditeur de la facture électronique structurée que la facture qu'il a émise parviendra au destinataire et que ce dernier ne pourra pas nier avoir reçu la facture en question. De plus, l'envoi et la réception de factures électroniques structurées doivent pouvoir se faire de manière à garantir aux parties concernées que des tiers ne peuvent pas accéder aux données en question et que ces données ne peuvent pas être manipulées pendant la transmission.

Article 4

L'arrêté royal n° 8, du 12 mars 1970, déterminant, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les modalités d'arrondissement des taxes dues, à déduire ou à restituer (ci-après : "l'arrêté royal n° 8") établit les règles d'arrondissement en matière de TVA.

Ainsi, l'article 1^{er} de l'arrêté précité stipule que lorsque le montant de la taxe due comprend une fraction d'euro avec plus de deux décimales, cette fraction doit être arrondie au cent supérieur ou inférieur, selon que la troisième décimale atteint ou n'atteint pas 5.

De erkende dienstverlener die optreedt als *Peppol Access Point* (met inbegrip van de belastingplichtige zelf die als dusdanig is erkend – cf. supra) valideert in die hoedanigheid de correcte toepassing van de vereiste semantische en syntactische normen vooraleer die factuur wordt verzonden. Door de toegang tot het netwerk te laten verlopen via dergelijke erkende dienstverleners, worden garanties ingebouwd dat facturen die over het netwerk worden verzonden wel degelijk voldoen aan de vereiste semantische en syntactische normen. Deze controle wordt niet op een gecentraliseerde wijze uitgeoefend door de overheid (bv. door een voorafgaandelijke validatie van de factuur middels gebruik van een overheidsplatform), maar wel op een gedecentraliseerde wijze door daartoe erkende gespecialiseerde dienstverleners.

Het Peppol-netwerk is tot slot op een zodanige manier beveiligd dat de onweerlegbaarheid, de authenticiteit van de herkomst, de vertrouwelijkheid en de integriteit van de inhoud van de gestructureerde elektronische facturen gewaarborgd zijn.

Door dergelijke beveiliging wordt aldus gegarandeerd aan de uitreiker van de gestructureerde elektronische factuur dat de factuur die hij heeft uitgereikt de bestemming bereikt en die niet kan ontkennen de betrokken factuur te hebben ontvangen. Daarnaast zal de verzending en de ontvangst van gestructureerde elektronische facturen kunnen gebeuren op een manier die de betrokken partijen garanties verschaft dat derden zich geen toegang kunnen verschaffen tot de betrokken gegevens en die gegevens tijdens de verzending ook niet kunnen manipuleren.

Artikel 4

Het koninklijk besluit nr. 8 van 12 maart 1970 tot vaststelling van de wijze van afronding van de verschuldigde, de aftrekbare of de voor teruggaaf vatbare belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 8") legt de afrondingsregels vast inzake btw.

Aldus bepaalt artikel 1 van het voormelde besluit dat wanneer het bedrag van de verschuldigde belasting een fractie van een euro met meer dan twee decimalen bevat, die fractie op de hogere of op de lagere cent wordt afgerond, naargelang de derde decimaal al dan niet 5 bereikt.

Conformément à l'article 1^{er}, alinéa 2, 1°, de cet arrêté, cet arrondissement de la TVA due figurant sur les factures doit être effectué "par document" dans tous les cas où le montant de la taxe doit être mentionné soit sur une facture. Cela signifie que l'arrondissement ne se fait que sur le montant total de la TVA due figurant sur la facture, même s'il y a d'autres montants de TVA due, par exemple par taux ou par groupe de produits.

Enfin, l'article 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 8 prévoit une dérogation à l'obligation de principe d'arrondir uniquement le montant total de la TVA due sur une facture : pour des raisons d'organisation comptable, le montant de la TVA due peut être arrondi par bien ou service, par taux ou autrement, pour autant que cet arrondissement soit effectué conformément à la règle de base énoncée à l'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 8.

Conformément aux normes sémantiques et syntaxiques européennes EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2, il n'est toutefois possible d'arrondir que le montant total de la taxe figurant sur les factures électroniques structurées qui répondent à ces normes et non par ligne (par opération) de la facture électronique structurées.

Pour cette raison, l'article 4 du présent arrêté modifie l'article 1^{er}, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 8 en ce sens que la possibilité d'arrondir la TVA due autrement que sur le montant total ne s'applique pas à la facture électronique structurée émise dans un format qui est conforme aux normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2.

Article 5

L'introduction des obligations relatives à l'émission et à la réception de factures électroniques structurées n'a pas seulement une valeur intrinsèque en soi, mais jouera également à terme un rôle crucial en tant que fondement d'un système de rapportage électronique. Il est donc important que les assujettis remplissent correctement ces obligations cruciales. Dès lors, il est essentiel qu'un mécanisme adéquat de sanction soit mis en place pour encourager effectivement les assujettis à remplir

Overeenkomstig artikel 1, tweede lid, 1°, van dat besluit moet dergelijke afronding van de verschuldigde btw opgenomen op facturen worden "per stuk" telkens wanneer het bedrag van de belasting moet worden vermeld op een factuur. Dit houdt in dat de afronding aldus enkel gebeurt op het totale bedrag van de verschuldigde btw opgenomen op de factuur, ook als er daarnaast nog andere bedragen aan verschuldigde btw zijn opgenomen, bv. per tarief of per productgroep.

Tot slot voorzien artikel 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 8 in een afwijking op de principiële verplichting om enkel het totale bedrag aan verschuldigde btw op een factuur af te ronden: om redenen van boekhoudorganisatie mag het verschuldigde btw-bedrag met name worden afgerond per goed of per dienst, per tarief of anderszins, als die afronding maar gebeurt overeenkomstig de basisregel opgenomen in artikel 1, lid 1, van het koninklijk besluit nr. 8.

Overeenkomstig de de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2 is er voor gestructureerde elektronische facturen die aan die normen beantwoorden evenwel alleen afronding mogelijk van het totaalbedrag van de belasting dat op die facturen is opgenomen, en niet per lijn (per handeling) van de gestructureerde elektronische factuur.

Om die reden past artikel 4 van dit besluit artikel 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 8 in die zin aan dat de mogelijkheid om de verschuldigde btw af te ronden anders dan op het totaalbedrag niet geldt voor een gestructureerde elektronische factuur uitgereikt in een formaat dat voldoet aan de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2.

Artikel 5

De invoering van de verplichtingen met betrekking tot het uitreiken en ontvangen van gestructureerde elektronische facturen heeft niet alleen een intrinsieke waarde op zich, maar zal op termijn ook een cruciale rol vervullen als grondslag van een systeem van elektronische rapportering. Het is derhalve belangrijk dat belastingplichtigen dergelijke cruciale verplichtingen correct vervullen. Daarom is het essentieel dat er een adequaat sanctioneringsmechanisme wordt ingesteld om belastingplichtigen effectief aan te moedigen die

correctement ces obligations et, si nécessaire, à les sanctionner en cas de non-respect.

La sanction des obligations relatives à l'émission et à la réception de factures électroniques structurées sera presque entièrement fondée sur les dispositions déjà existantes en matière de sanction des infractions concernant les factures. En effet, les factures électroniques structurées constituent une forme spécifique (sous-groupe) de factures. Dans ce contexte, les infractions relatives aux obligations concernant les factures électroniques structurées sont donc, sous réserve de l'exception spécifique expliquée ci-dessous, soumises aux amendes fiscales et aux barèmes de fixation ou réduction de ces amendes déjà prévus pour les factures, sans qu'il soit nécessaire d'adapter spécifiquement les dispositions existantes en la matière.

Pour les infractions visées à l'article 70, § 2, du Code, lorsqu'elles se rapportent à des factures électroniques structurées, l'amende fiscale proportionnelle visée à cet article est donc applicable, compte tenu des barèmes de réduction tels que prévus au tableau C de l'annexe à l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Pour les infractions visées à l'article 70, § 4, du Code, lorsqu'elles se rapportent à des factures électroniques structurées, l'amende fiscale non proportionnelle visée à cet article est donc applicable, compte tenu des barèmes de fixation tels que prévus à la rubrique I (Facture et document en tenant lieu) de la section 2 (Factures et autres documents prévus par ou en vertu de la réglementation) de l'annexe à l'arrêté royal n° 44 et de la modification de cette section prévue par le présent arrêté (ajout d'une disposition sous le point C), expliquée ci-après.

La rubrique I de la section 2 de l'annexe à l'arrêté royal n° 44 modifiée englobe désormais, consécutivement à l'ajout d'un point C comme prévu par le présent arrêté, trois catégories d'infractions, s'alignant ainsi en termes de structure et de philosophie de base sur la rubrique II (Ticket de caisse et note ou reçu) de la section 2 (Factures et autres documents prévus par ou en

verplichtingen correct te vervullen en, zo nodig, te sanctionneren wanneer dat niet het geval is.

De sanctionnering van de verplichtingen met betrekking tot het uitreiken en ontvangen van gestructureerde elektronische facturen zullen nagenoeg volledig gegrond zijn op de reeds bestaande bepalingen inzake de sanctionnering van overtredingen met betrekking tot facturen. Gestructureerde elektronische facturen zijn immers een specifieke verschijningsvorm (subgroep) van facturen. Overtredingen met betrekking tot de verplichtingen inzake gestructureerde elektronische facturen zijn dus tegen die achtergrond, behoudens de specifieke uitzondering die hierna wordt toegelicht, onderworpen aan de fiscale geldboeten en de schalen voor vermindering of vaststelling van die geldboeten die al voorzien zijn voor facturen, zonder dat de bestaande bepalingen ter zake daarvoor specifiek moeten worden aangepast.

Voor de overtredingen bedoeld in artikel 70, § 2, van het Wetboek, is, wanneer die betrekking hebben op gestructureerde elektronische facturen, aldus de in dat artikel bedoelde proportionele fiscale geldboete van toepassing, rekening houdend met de schalen voor de vermindering ervan zoals voorzien in tabel C van de bijlage van het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde.

Voor de overtredingen bedoeld in artikel 70, § 4, van het Wetboek, is, wanneer die betrekking hebben op gestructureerde elektronische facturen, aldus de in dat artikel bedoelde niet-proportionele fiscale geldboete van toepassing, rekening houdend met de schalen voor de vaststelling ervan zoals voorzien in rubriek I (Factuur en als zodanig geldend stuk) van afdeling 2 (Facturen en andere stukken voorzien door of krachtens de regelgeving) van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 en rekening houdend met de hierna toegelichte wijziging van die rubriek voorzien bij dit besluit (toevoeging van een bepaling onder punt C).

De aangepaste rubriek I van afdeling 2 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 omvat, ingevolge de toevoeging van het punt C zoals voorzien in dit besluit, voortaan drie categorieën van inbreuken waardoor qua structuur en basisfilosofie wordt aangesloten bij rubriek II (Kasticket en rekening of ontvangstbewijs) van afdeling 2 (Facturen en andere stukken voorzien

vertu de la réglementation) de l'annexe à l'arrêté royal n° 44.

Tout d'abord, la nouvelle disposition reprise au point C de la rubrique I de la section 2 de l'annexe à l'arrêté royal n° 44 sanctionne l'infraction qui consiste en ce qu'un assujetti ne disposerait pas du tout des moyens techniques permettant d'émettre et de recevoir une facture électronique structurée. Cette infraction renvoie à l'absence des moyens techniques nécessaires mais suffisants pour mettre effectivement en œuvre l'obligation légale d'émettre ou de recevoir une facture électronique structurée : en effet, l'absence de tels moyens fait obstacle de manière structurelle à ce qu'un assujetti se conforme sur une base transactionnelle aux obligations prescrites par la loi en matière de factures électroniques structurées. Il est rappelé qu'un assujetti qui n'est pas tenu d'émettre des factures électroniques structurées conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 1^{er}, du Code, est présumé respecter son obligation de pouvoir les recevoir telle que décrite à l'article 53, § 2bis, alinéa 5, 1^o, du Code lorsqu'il utilise pour recevoir la facture électronique structurée la plateforme HERMES spécifiquement mise à disposition à cet effet par le SPF BOSA.

Le barème de fixation des amendes fiscales non proportionnelles pour cette infraction est identique à celui prévu pour l'infraction reprise au point A de la rubrique II précitée de la section 2 de l'annexe de l'arrêté royal n° 44 (*"Non-détention d'un système de caisse qui satisfait à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistrée dans le secteur horeca"*). Cette infraction fondamentale est sanctionnée par une amende fiscale, qui augmente en fonction du degré de l'infraction, conformément aux principes établis à l'article 3 de l'arrêté royal n° 44, reprise dans un nouveau point C de la rubrique I (Facture et document en tenant lieu) de la section 2 (Factures et autres documents prévus par ou en vertu de la réglementation) de l'annexe à l'arrêté royal n° 44.

Pour une première infraction, une amende de 1.500 euros sera due, pour une deuxième

door of krachtens de regelgeving) van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44.

Vooreerst sanctionneert de nieuwe bepaling onder C van rubriek I van afdeling 2 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 de overtreding die erin bestaat dat een belastingplichtige in het geheel niet zou beschikken over de technische middelen die het mogelijk maken om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en te ontvangen. Deze overtreding verwijst naar het ontbreken van de technische middelen die noodzakelijk maar voldoende zijn om effectief uitvoering te geven aan de eigenlijke wettelijke verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te ontvangen: de afwezigheid van dergelijke middelen staat er immers structureel aan in de weg dat een belastingplichtige zich op transactionele basis kwijt van de wettelijk voorgeschreven verplichtingen inzake gestructureerde elektronische facturen. Er wordt op gewezen dat een belastingplichtige die er zelf niet toe gehouden is om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken overeenkomstig artikel 53, § 2bis, eerste lid, van het Wetboek, geacht wordt om tegemoet te komen aan zijn ontvangstverplichting zoals omschreven in artikel 53, § 2bis, vijfde lid, 1^o, van het Wetboek wanneer hij voor de ontvangst van de gestructureerde elektronische factuur gebruik maakt van het door de FOD BOSA specifiek daartoe aangeboden HERMES-platform.

De schaal voor vaststelling van de niet-proportionele fiscale geldboeten voor die overtreding is identiek aan die voorzien voor de overtreding opgenomen onder punt A van de voormelde rubriek II van afdeling 2 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 (*"Het niet houden van een kassasysteem dat voldoet aan 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"*). Deze fundamentele overtreding wordt gesanctioneerd met een fiscale geldboete die verhoogt in functie van de graad van de overtreding, vastgesteld overeenkomstig de principes vastgelegd in artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 44, opgenomen in een nieuwe bepaling onder C van rubriek I (Factuur en als zodanig geldend stuk) van afdeling 2 (Facturen en andere stukken voorzien door of krachtens de regelgeving) van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44.

Bij een eerste overtreding zal aldus 1.500 euro verschuldigd zijn, bij een tweede 3.000 euro

infraction, une amende de 3.000 euros et pour les infractions suivantes, une amende de 5.000 euros.

Il est également important qu'après la constatation et la sanction d'une telle infraction fondamentale, l'assujetti se voie accorder un délai raisonnable afin de lui permettre de se mettre en conformité et de s'assurer concrètement qu'il peut disposer des moyens techniques nécessaires et suffisants permettant d'émettre et de recevoir une facture électronique structurée. Pour cette raison, il est prévu dans le nouveau point C susmentionné que pour la deuxième et les infractions suivantes concernant ce point, des amendes fiscales ne pourront être imposées qu'à partir de la constatation par l'administration de l'infraction au plus tôt trois mois après la constatation de la précédente infraction ayant donné lieu à une amende fiscale par l'administration.

En outre, il existe, conformément aux dispositions actuelles de la rubrique, deux autres infractions directement liées à l'obligation de délivrer des factures électroniques structurées (correctes), à savoir :

- les infractions en vertu desquelles une facture électronique structurée n'a pas été émise dans le délai prévu par ou vertu de la réglementation ;

- les infractions en vertu desquelles une facture électronique structurée ne répond pas à une autre obligation prévue par ou vertu de la réglementation. En ce qui concerne une facture électronique structurée, cela ne concerne, par exemple, pas seulement le non-respect des mentions obligatoires (article 5 de l'arrêté royal n° 1) mais également le non-respect des spécificités techniques telles que reprises au nouvel article 13^{ter} de l'arrêté royal n° 1 (exigences en matière de sémantique, de syntaxe et de transmission).

Pour ces deux infractions, aucun nouveau barème de fixation des amendes fiscales non proportionnelles concernées n'est élaboré. Comme indiqué ci-avant, les factures électroniques structurées sont en définitive une forme spécifique de factures de sorte qu'elles sont soumises aux barèmes de fixation des amendes fiscales non proportionnelles qui sont déjà prévus pour les factures en tant que telles, sans qu'il soit

en bij volgende overtredingen 5.000 euro.

Het is anderzijds ook van belang dat na een vaststelling en sanctionering van dergelijke fundamentele inbreuk de belastingplichtige een redelijke termijn wordt toegekend om hem in staat te stellen het nodige te doen om zich in regel te stellen en er zich dus concreet van te verzekeren dat hij kan beschikken over de noodzakelijke en voldoende technische middelen die het mogelijk maken om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en te ontvangen. Om die reden wordt in de voormelde nieuwe bepaling onder C voorzien dat voor de tweede en de volgende overtredingen met betrekking tot die bepaling maar fiscale geldboeten zullen kunnen worden opgelegd naar aanleiding van de vaststelling door de administratie van de overtreding ten vroegste drie maanden nadat de vorige overtreding die aanleiding heeft gegeven tot een fiscale geldboete door de administratie werd vastgesteld.

Daarnaast zijn er overeenkomstig de huidige bepalingen van de rubriek twee andere overtredingen die rechtstreeks verbonden zijn met de uitreikingsverplichting van (correcte) gestructureerde elektronische facturen, met name:

- de overtredingen waarbij een gestructureerde elektronische factuur niet werd uitgereikt binnen de termijn voorzien door of krachtens de regelgeving;

- de overtredingen waarbij een gestructureerde elektronische factuur niet voldoet aan een andere door of krachtens de regelgeving voorziene verplichting. Voor een gestructureerde elektronische factuur betreft dat bijvoorbeeld niet alleen het niet respecteren van de verplichte vermeldingen (artikel 5 van het koninklijk besluit nr. 1) maar eveneens het niet respecteren van de specifieke technische modaliteiten zoals opgenomen in het nieuw artikel 13^{ter} van het koninklijk besluit nr. 1 (vereisten inzake semantiek, syntax en transmissie).

Voor die beide overtredingen wordt geen nieuwe schaal voor de vaststelling van de betrokken niet-proportionele fiscale geldboeten uitgewerkt in dit besluit. Zoals hoger aangegeven zijn gestructureerde elektronische facturen uiteindelijk een specifieke verschijningsvorm van facturen zodat zij onderworpen zijn aan de schalen voor vaststelling van de niet-proportionele fiscale geldboeten die al voorzien zijn voor facturen als

nécessaire d'adapter spécifiquement les dispositions existantes en la matière.

Lorsqu'une facture électronique structurée n'est pas émise dans le délai prévu par ou en vertu de la réglementation, des amendes fiscales peuvent être imposées conformément aux dispositions du point A de la Rubrique I de la section 2 de l'annexe à l'arrêté royal n° 44.

Lorsqu'une facture électronique structurée ne respecte pas une autre obligation prévue par ou en vertu de la réglementation (à l'exception des obligations figurant dans une autre section), des amendes fiscales pourront être imposées conformément aux dispositions du point B de la Rubrique I de la section 2 de l'annexe à l'arrêté royal n° 44. Pour une facture électronique structurée, cette description inclura en particulier les infractions résultant du non-respect des modalités techniques spécifiques qui doivent être respectées lors de l'émission de factures électroniques structurées conformément à l'article 13^{ter}, nouveau, de l'arrêté royal n° 1, tel qu'inséré par le présent arrêté (exigences en matière de sémantique, de syntaxe et de transmission).

dusdanig, zonder dat de bestaande bepalingen daarvoor specifieke aanpassingen moeten ondergaan.

Wanneer een gestructureerde elektronische factuur aldus niet werd uitgereikt binnen de termijn voorzien door of krachtens de regelgeving, kunnen fiscale geldboeten worden opgelegd overeenkomstig de bepaling van het punt A van Rubriek I van afdeling 2 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44.

Wanneer een gestructureerde elektronische factuur niet voldoet aan een andere door of krachtens de regelgeving voorziene verplichting (uitgezonderd verplichtingen opgenomen in een andere afdeling), zullen fiscale geldboeten kunnen worden opgelegd overeenkomstig de bepaling onder B van Rubriek I van afdeling 2 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44. Voor een gestructureerde elektronische factuur zal die omschrijving in het bijzonder ook de overtredingen omvatten die voortvloeien uit het niet respecteren van de specifieke technische modaliteiten die bij de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen in acht moeten worden genomen overeenkomstig artikel 13^{ter}, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 zoals ingevoegd bij dit besluit (vereisten inzake semantiek, syntax en transmissie).

Article 6

Les dispositions du présent arrêté entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2026, conformément à la date d'entrée en vigueur des dispositions de la loi du 6 février 2024 précitée, dont elles forment les mesures d'exécution.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux

et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

Artikel 6

De bepalingen van dit besluit treden in werking op 1 januari 2026, in overeenstemming met de datum van inwerkingtreding van de bepalingen van de voormelde wet van 6 februari 2024 waarvan ze de uitvoering vormen.

Ik heb de eer te zijn,

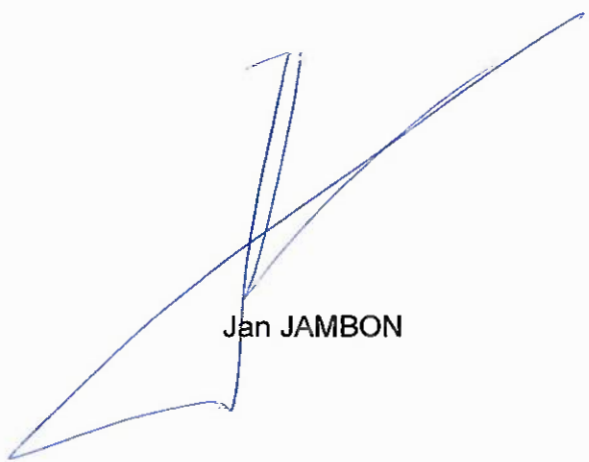
Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON

