



RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

CONSEIL D'ÉTAT
section de législation

advies 78.100/3
van 22 september 2025

avis 78.100/3
du 22 septembre 2025

over

sur

een voorontwerp van wet ‘tot
wijziging van het Wetboek van de
belasting over de toegevoegde
waarde betreffende de plaats van
sommige diensten en betreffende
de winstmargeregeling op de
levering van kunstvoorwerpen,
voorwerpen voor verzamelingen
en antiquiteiten’

un avant-projet de loi ‘modifiant
le Code de la taxe sur la valeur
ajoutée en ce qui concerne le lieu
de certaines prestations de
services et le régime de la marge
bénéficiaire applicable à la
livraison d’objets d’art, de
collection et d’antiquité’

Op 28 juli 2025 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 11 september 2025,^{*} een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet ‘tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de plaats van sommige diensten en betreffende de winstmargeregeling op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten’.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 16 september 2025. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Jan VELAERS en Bruno PEETERS, assessoren, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 22 september 2025.

*

^{*} Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege verlengd wordt met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juni en 15 augustus.

Le 28 juillet 2025, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, prorogé de plein droit jusqu'au 11 septembre 2025 *, sur un avant-projet de loi 'modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le lieu de certaines prestations de services et le régime de la marge bénéficiaire applicable à la livraison d'objets d'art, de collection et d'antiquité'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 16 septembre 2025. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Jan VELAERS et Bruno PEETERS, assesseurs, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 22 septembre 2025.

*

* Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, *in fine*, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973 qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juin au 15 août.

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond¹, alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe een aantal bepalingen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek) te wijzigen inzake de plaats van specifieke diensten van toegangsverlening tot bepaalde evenementen en activiteiten en van met deze toegangsverlening samenhangende diensten, ook wanneer de aanwezigheid bij dergelijke evenementen of activiteiten virtueel is (artikelen 3 en 4 van het voorontwerp). Daarnaast bevat het voorontwerp een bepaling die ertoe strekt de mogelijkheden te beperken om de winstmargeregeling toe te passen voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (artikel 5). Tot slot wordt rubriek XXI, § 1, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 ‘tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven’ in die zin vervangen dat op de levering van kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten het verlaagde btw-tarief van 6 % van toepassing is, uitgezonderd de toepassing van de in artikel 58, § 4, van het Btw-wetboek bedoelde bijzondere regeling (artikel 6). De aan te nemen wet treedt in werking op de dag waarop ze in het Belgisch Staatsblad wordt bekendgemaakt (artikel 7).

OMVANG VAN HET ONDERZOEK

3. De Raad van State, afdeling Wetgeving, verleende over een eerdere versie van het thans voor advies voorgelegde voorontwerp advies 74.911/3 op 22 december 2023. De ontwerptekst is in het licht van dat advies licht bijgeschaafd (artikel 2 van het voorontwerp), het opschrift en de inwerkingtreding (artikel 7) zijn gewijzigd, en artikel 6 is toegevoegd.

De Raad van State verleent, behoudens in geval van wijziging van de juridische context, in de regel geen nieuw advies over bepalingen die reeds eerder zijn onderzocht of die zijn gewijzigd ten gevolge van in eerdere adviezen gemaakte opmerkingen. Met betrekking tot die bepalingen wordt verwezen naar het desbetreffende advies.

Het onderzoek van de Raad van State beperkt zich bijgevolg tot het opschrift en de artikelen 6 en 7 van het voorontwerp.

¹ Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder “rechtsgrond” de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

4. In het licht van de toevoeging van artikel 6 aan het thans voor advies voorgelegde voorontwerp dient artikel 2 ervan als volgt te worden aangepast: “Deze wet voorziet in de omzetting, overeenkomstig artikel 3, lid 1, eerste alinea, van richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022 tot wijziging van Richtlijnen 2006/112/EG en (EU) 2020/285 wat de btw-tarieven betreft, van artikel 98, lid 1, *juncto* punt 26) van bijlage III van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, zoals gewijzigd bij artikel 1, punten 6) en 23), van richtlijn (EU) 2022/542 van de Raad van 5 april 2022.”

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier un certain nombre de dispositions dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : code TVA) concernant le lieu de prestations de services spécifiques fournissant un accès à certaines manifestations et activités et de services accessoires à cet accès, même lorsque la présence à de telles manifestations ou activités est virtuelle (articles 3 et 4 de l'avant-projet). En outre, il contient une disposition visant à limiter les possibilités d'application du régime de la marge bénéficiaire pour les biens d'occasion, les objets d'art, de collection et les antiquités (article 5). Enfin, la rubrique XXI, § 1^{er}, du tableau A de l'annexe de l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 'fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux' est remplacée afin de rendre le taux réduit de TVA de 6% applicable aux livraisons d'objets d'art, de collection et d'antiquité, à l'exception de l'application du régime particulier visé à l'article 58, § 4, du code TVA (article 6). La loi dont l'adoption est envisagée entre en vigueur le jour de sa publication au Moniteur belge (article 7).

ÉTENDUE DE L'EXAMEN

3. Le Conseil d'État, section de législation, a donné, le 22 décembre 2023, l'avis 74.911/3 sur une version antérieure de l'avant-projet actuellement soumis pour avis. Le projet de texte a été peaufiné à la lumière de cet avis (article 2 de l'avant-projet), l'intitulé et l'entrée en vigueur (article 7) ont été modifiés, et l'article 6 a été ajouté.

Sauf en cas de modification du contexte juridique, le Conseil d'État ne donne en principe pas de nouvel avis sur des dispositions qui ont déjà été examinées précédemment ou qui ont été modifiées à la suite d'observations formulées dans des avis précédents. En ce qui concerne ces dispositions, on se reportera à l'avis en question.

L'examen du Conseil d'État se limite par conséquent à l'intitulé et aux articles 6 et 7 de l'avant-projet.

¹ S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par « fondement juridique » la conformité aux normes supérieures.

EXAMEN DU TEXTE

4. Au regard de l'ajout de l'article 6 à l'avant-projet actuellement soumis pour avis, il convient d'adapter son article 2 comme suit : « La présente loi transpose, conformément à l'article 3, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 modifiant les directives 2006/112/CE et (UE) 2020/285 en ce qui concerne les taux de taxe sur la valeur ajoutée, l'article 98, paragraphe 1, combiné avec le point 26) de l'annexe III de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, modifiés par l'article premier, points 6) et 23), de la directive (UE) 2022/542 du Conseil du 5 avril 2022 ».

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Yves DEPOORTER

Jeroen VAN NIEUWENHOVE