

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCESFEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

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

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

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

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

Sur la proposition du Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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

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

Chapitre 1^{er}. – Dispositions générales

Hoofdstuk 1. – Algemene bepalingen

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

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

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

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

Chapitre 2. – Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées

Art. 3. L'article 1^{er}*bis* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 16 octobre 2022 et modifié en dernier lieu par la loi du 23 novembre 2023, est complété par le 12° rédigé comme suit :

"12° "directive 2014/55/UE" : la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics."

Art. 4. À l'article 53, § 2*bis*, du même Code, inséré par la loi du 6 février 2024, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1^{er}, 1°, a), les mots "ou 3°" sont abrogés ;

2° dans l'alinéa 2, les mots "des normes européennes sémantiques et syntaxiques EN 16931-1 et CEN/TS 16931-2" sont remplacés par les mots "de la norme européenne sur la facturation électronique et de la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE" ;

3° l'alinéa 5 est remplacé par ce qui suit :

"Le destinataire d'une facture électronique structurée, émise conformément au présent paragraphe, qui est identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° :

1° est en mesure, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture dans le format dans lequel et via le réseau de transmission par lequel elle a été émise ;

2° ne peut se prévaloir des dispositions du paragraphe 2, alinéa 4." ;

4° le paragraphe est complété par un alinéa rédigé comme suit :

Hoofdstuk 2. – Verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen

Art. 3. Artikel 1*bis* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 16 oktober 2022 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 23 november 2023, wordt aangevuld met de bepaling onder 12°, luidende:

"12° "Richtlijn 2014/55/EU": de Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten."

Art. 4 In artikel 53, § 2*bis*, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 6 februari 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 1°, a), worden de woorden "of 3°" opgeheven;

2° in het tweede lid, worden de woorden "de Europese semantische en syntactische normen EN 16931-1 en CEN/TS 16931-2" vervangen door de woorden "de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU";

3° het vijfde lid wordt vervangen als volgt:

"De bestemming van een overeenkomstig deze paragraaf uitgereikte gestructureerde elektronische factuur, die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd:

1° is in staat, zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening, die factuur te ontvangen in het formaat waarin en via het transmissienetwerk waarover ze werd uitgereikt;

2° kan geen beroep doen op het bepaalde in paragraaf 2, vierde lid.";

4° de paragraaf wordt aangevuld met een lid, luidende:

"L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} n'est pas tenu d'émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée lorsque le destinataire de cette facture électronique structurée visé au présent paragraphe n'est pas en mesure, pour des raisons techniques, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture. L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} reste néanmoins dans cette hypothèse soumis à l'obligation d'émettre une facture conformément au paragraphe 2."

Art. 5. Dans l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, inséré par la loi du 7 mars 2002 et remplacé par la loi du 23 novembre 2023, le 3^o est remplacé par ce qui suit :

"3^o les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu en Belgique mais sont exclusivement effectuées pour un établissement des assujettis visés à l'alinéa 1^{er}, situé en dehors de la Belgique, sauf si ces assujettis sont établis en Belgique ;".

Art. 6. L'article 6 de 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 est remplacé par ce qui suit :

"Art. 6. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 4, 1^o, et 5, 1^o et 2^o, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2024 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2024.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 4, 2^o, et 5, 3^o et 4^o, entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2028 et sont applicables à partir de l'exercice d'imposition 2029 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2028."

Chapitre 3. - Révision de la T.V.A. déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et

"De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige is er niet toe gehouden een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te laten uitreiken wanneer de bestemming van die in deze paragraaf bedoelde gestructureerde elektronische factuur om technische redenen niet in staat is om die factuur zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening te ontvangen. De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige blijft in dat geval echter onderworpen aan de verplichting om een factuur uit te reiken overeenkomstig paragraaf 2."

Art. 5. In artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid, ingevoegd bij de wet van 7 maart 2002 en vervangen bij de wet van 23 november 2023, wordt de bepaling onder 3^o vervangen als volgt:

"3^o de leveringen van goederen en de diensten die plaatsvinden in België maar die uitsluitend worden verricht voor een buiten België gevestigde inrichting van de in het eerste lid bedoelde belastingplichtigen, tenzij die belastingplichtigen in België zijn gevestigd;"

Art. 6. Artikel 6 van 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, wordt vervangen als volgt:

"Art. 6. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2026.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 1^o, en 5, 1^o en 2^o, in werking op 1 januari 2024 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024.

In afwijking van het eerste lid, treden de artikelen 4, 2^o, en 5, 3^o en 4^o, in werking op 1 januari 2028 en zijn van toepassing vanaf aanslagjaar 2029 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2028."

Hoofdstuk 3. – Herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot

les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement

Art. 7. Dans l'article 48, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 14 octobre 2018, les alinéas 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit :

"Toutefois, pour la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, la période de révision est de quinze ans et la révision a lieu chaque année à concurrence d'un quinzième du montant de cette taxe.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, lorsque ces bâtiments ou fractions de bâtiments sont donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision s'opère chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de cette taxe."

Art. 8. L'article 6 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi-programme du 27 avril 2007, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 6. Pour l'application du présent arrêté, on entend par biens d'investissement, les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement pour lesquels la déduction des

bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven

Art. 7. In artikel 48, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 14 oktober 2018, worden het tweede en het derde lid vervangen als volgt:

"Voor de door de Koning bepaalde belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, belooft het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.

In afwijking van het eerste en het tweede lid, belooft het herzieningstijdvak vijftientig jaar ten aanzien van de door de Koning bepaalde belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein en van diensten die betrekking hebben op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wanneer die gebouwen of gedeelten van gebouwen worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijftientigste van het bedrag van die belasting."

Art. 8. Artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekgeregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de programmawet van 27 april 2007, wordt vervangen als volgt:

"Art. 6. Voor de toepassing van dit besluit wordt verstaan onder bedrijfsmiddelen, de bedrijfsmiddelen en de diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, waarvoor de aftrek van belasting

taxes est sujette à révision conformément à l'article 48, § 2, du Code.

Sont visés à l'alinéa 1^{er}, les biens corporels, les droits réels visés à l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code et les services destinés à être utilisés d'une manière durable comme instruments de travail ou moyens d'exploitation.

Ne sont pas visés à l'alinéa 1^{er}, les emballages, le petit matériel, le petit outillage et les fournitures de bureau, lorsque ces biens répondent aux critères fixés par le ministre des Finances.

Les dispositions visées au présent article valent également pour l'application des articles 12, § 1^{er}, et 19, § 2, du Code."

Art. 9. Dans l'article 9 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 12 mai 2019 et modifié par l'arrêté royal du 11 décembre 2019, les paragraphes 2 et 3 sont remplacés par ce qui suit :

"§ 2. Toutefois, pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, cette période est portée à quinze ans, conformément à l'article 48, § 2, alinéa 2, du Code.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, sont visées les taxes ayant grevé :

1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments ;

2° l'acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;

3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;

4° les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou

onderworpen is aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek.

In het eerste lid worden bedoeld, de lichamelijke goederen, de zakelijke rechten bedoeld in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek en de diensten die bestemd zijn om op een duurzame wijze te worden gebruikt als werkinstrumenten of exploitatiemiddelen.

In het eerste lid worden niet bedoeld, verpakkingsmiddelen, klein materieel, klein gereedschap en kantoorbehoeften, wanneer die goederen voldoen aan de door de minister van Financiën gestelde criteria.

De in dit artikel bedoelde bepalingen gelden eveneens voor de toepassing van de artikelen 12, § 1, en 19, § 2, van het Wetboek."

Art. 9. In artikel 9 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 12 mei 2019 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, worden de paragrafen 2 en 3 vervangen als volgt:

"§ 2. Ten aanzien van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen en van diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wordt dit tijdvak evenwel op vijftien jaar gebracht overeenkomstig artikel 48, § 2, tweede lid, van het Wetboek.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van gebouwen of gedeelten van gebouwen;

2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op

fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit.

§ 3. Par dérogation aux paragraphes 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq ans en ce qui concerne les taxes ayant grevé des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code.

Pour l'application de l'alinéa 1^{er}, sont visées les taxes ayant grevé :

1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de bâtiments ou fractions de bâtiments ;

2° l'acquisition de bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;

3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant ;

4° les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit."

Art. 10. Le Roi peut modifier, compléter, remplacer ou abroger les articles 6 et 9 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, tels que remplacés ou modifiés par les articles 8 et 9.

gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw.

§ 3. In afwijking van de paragrafen 1 en 2, bedraagt het herzieningstijdvak vijftientig jaar ten aanzien van de belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein en van diensten op die gebouwen of gedeelten van gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek.

Voor de toepassing van het eerste lid, wordt bedoeld de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van een gebouw of gedeelten van gebouwen;

2° de verkrijging van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein;

4° de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw."

Art. 10. De Koning kan de artikelen 6 en 9 van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, zoals vervangen of gewijzigd bij de artikelen 8 en 9, wijzigen, aanvullen, vervangen of opheffen.

Art. 11. À l'article 53, § 1^{er}ter, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 12 mars 2023, les modifications suivantes sont apportées :

1° la phrase liminaire de l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit :

"La proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1^{er} est notifiée par pli simple à l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} et produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire. Elle indique les mentions suivantes :"

2° l'alinéa 6 est remplacé par ce qui suit :

"Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} n'a pas déposé la déclaration visée à l'alinéa 5 dans le délai qui y est mentionné, la déclaration de substitution acquiert un caractère définitif et cette déclaration ainsi que le montant de taxe dû constaté dans la proposition de déclaration de substitution visée à l'alinéa 1^{er} sont notifiés à l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} par pli simple qui reprend les mentions visées à l'alinéa 4. Cette notification produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire."

Art. 12. À l'article 76 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 22 décembre 2023, les modifications suivantes sont apportées :

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

"§ 1^{er}. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant de la taxe déduite conformément aux articles 45 à 48 au cours de la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, excède au

Art. 11. In artikel 53, § 1^{ter}, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° de inleidende zin van het vierde lid wordt vervangen als volgt:

"Het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte wordt aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief, en heeft uitwerking op de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst. Het bevat de volgende vermeldingen:"

2° het zesde lid wordt vervangen als volgt:

"Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de in het vijfde lid bedoelde aangifte niet heeft ingediend binnen de erin vermelde termijn, wordt de vervangende aangifte definitief en worden die aangifte en het verschuldigde bedrag aan belasting zoals vastgesteld in het in het eerste lid bedoelde voorstel van vervangende aangifte, aan de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige ter kennis gebracht bij gewone brief die de in het vierde lid bedoelde vermeldingen omvat. Die kennisgeving heeft uitwerking op de derde werkdag die volgt op die waarop de brief aan de aanbieder van de universele postdienst overhandigd werd, tenzij de geadresseerde het tegendeel bewijst."

Art. 12. In artikel 76 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 22 december 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

"§ 1. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de belasting die overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 48 voor aftrek in aanmerking komt tijdens het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid,

cours de cette période le montant des taxes dues par l'assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, qui est tenu au dépôt de cette déclaration, l'excédent est restitué, aux conditions et selon les modalités fixées par le Roi, au plus tard à la fin du troisième mois suivant la période de déclaration relative à la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, lorsque l'assujetti ou son représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1^{er} ou 2, en fait la demande expresse.

Le Roi détermine les cas dans lesquels le délai de trois mois visé à l'alinéa 1^{er} peut être réduit ainsi que le délai dans lequel l'excédent est restitué.

L'excédent visé à l'alinéa 1^{er} n'est cependant restitué que pour autant que toutes les déclarations visées à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, relatives aux six mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration qui a donné lieu à l'excédent, ainsi que cette dernière déclaration, aient été déposées dans les délais et selon les modalités prescrits en exécution de cette disposition.

Lorsqu'il s'agit d'assujettis représentés par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2, la demande visée à l'alinéa 1^{er} est introduite par cette personne préalablement agréée.

Lorsque l'excédent visé à l'alinéa 1^{er} ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou en partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. de l'assujetti visé à l'article 83*bis*, pour autant que cet excédent ne soit pas affecté préalablement à l'apurement d'une dette d'impôt de cet assujetti qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, ou qu'il ne fasse pas l'objet d'une retenue visée à l'alinéa 6.

2^o, bedoelde aangifte in dat tijdvak meer bedraagt dan het bedrag aan belastingen die verschuldigd zijn door de overeenkomstig artikel 50 voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige die tot indiening van die aangifte gehouden is, het overschot op uitdrukkelijk verzoek van de belastingplichtige of van zijn in artikel 55, §§ 1 of 2, bedoelde aansprakelijke vertegenwoordiger teruggegeven, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en modaliteiten, uiterlijk op het einde van de derde maand volgend op het aangiftetijdvak van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2^o, bedoelde aangifte.

De Koning bepaalt de gevallen waarin de in het eerste lid bedoelde termijn van drie maanden kan worden verminderd, alsook de termijn waarbinnen het overschot wordt teruggegeven.

Het in het eerste lid bedoelde overschot wordt evenwel slechts teruggegeven wanneer alle in artikel 53, § 1, eerste lid, 2^o, bedoelde aangiften met betrekking tot de laatste zes maanden die voorafgaan aan het aangiftetijdvak van de aangifte die aanleiding heeft gegeven tot het overschot binnen de in uitvoering van die bepaling opgelegde termijn zijn ingediend.

Indien het een belastingplichtige betreft die wordt vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon, wordt het in het eerste lid bedoelde verzoek ingediend door die vooraf erkende persoon.

Wanneer het in het eerste lid bedoelde overschot niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, wordt dat overschot naar de in artikel 83*bis* bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige overgeschreven, voor zover dat overschot niet voorafgaandelijk wordt aangewend ter aanzuivering van een belastingschuld van die belastingplichtige, die in hoofde van de administratie een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt, of niet het voorwerp uitmaakt van een in het zesde lid bedoelde inhouding.

L'excédent visé à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue, sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution :

1° à concurrence d'une dette d'impôt de cet assujetti à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie ;

2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, relatives à des périodes de déclaration antérieures contiennent des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données ;

3° lorsque l'assujetti n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée et permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°.

Pour l'application de la retenue visée à l'alinéa 6, la condition exigée par l'article 1413 du Code judiciaire est censée être remplie, sauf preuve contraire.

La retenue visée à l'alinéa 6 vaut saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire. Le Roi détermine les modalités d'application de cette retenue." ;

2° dans le paragraphe 2, l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit :

"L'excédent restituable fait l'objet d'une retenue :

Het in het eerste lid bedoelde overschot, zonder onderscheid al naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf, wordt ingehouden:

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingsschuld van die belastingplichtige in het voordeel van de administratie, indien die belastingsschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingsschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de belastingplichtige niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden.

Voor de toepassing van de in het zesde lid bedoelde inhouding, wordt, behoudens tegenbewijs, de door artikel 1413 van het Gerechtelijk Wetboek opgelegde voorwaarde geacht vervuld te zijn.

De in het zesde lid bedoelde inhouding geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek. De Koning bepaalt de nadere regels voor de toepassing van deze inhouding.";

2° in paragraaf 2, wordt het derde lid vervangen als volgt:

"Het voor teruggaaf vatbaar overschot wordt ingehouden:

1° à concurrence d'une dette d'impôt de cette personne à apurer au profit de l'administration si cette dette d'impôt ne constitue pas une créance certaine, liquide et exigible, en tout ou en partie ;

2° lorsqu'il existe des présomptions sérieuses ou des preuves qu'une ou plusieurs déclarations visées à l'article 53ter, 1°, contiennent pour des périodes de déclaration antérieures des données inexactes et qu'elles laissent entrevoir une dette d'impôt sans que la réalité de celle-ci puisse toutefois être établie avant le moment de l'ordonnancement ou de l'opération équivalente à un paiement, afin de permettre à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier la véracité de ces données ;

3° lorsque la personne n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°."

Art. 13. Dans l'article 83bis, alinéa 1^{er}, 1°, du même Code, inséré par la loi du 12 mars 2023, les mots "de la retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6" sont remplacés par les mots "de l'affectation ou de la retenue visées à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5 ou 6".

Art. 14. À l'article 91 du même Code, remplacé par la loi du 20 novembre 2022 et modifié par la loi du 28 décembre 2023, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 4, l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit :

"Aucun intérêt moratoire n'est toutefois dû :

1° pour la période qui court entre le moment où la taxe à restituer fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, ou § 2, alinéa 3, 3°, et le moment où cette taxe est effectivement restituée, sans que cette période puisse excéder six mois ;

1° tot beloop van een aan te zuiveren belastingschuld van die persoon in het voordeel van de administratie, indien die belastingschuld geen schuldvordering vormt die geheel of gedeeltelijk zeker, opeisbaar en vaststaand is;

2° wanneer er ernstige vermoedens of bewijzen bestaan dat één of meerdere aangiften bedoeld in artikel 53ter, 1°, voor daaraan voorafgaande aangiftetijdvakken gegevens bevatten die onjuist zijn en een belastingschuld in het vooruitzicht stellen zonder dat een daadwerkelijke bepaling ervan vóór het tijdstip van de ordonnanciering ervan of de verrichting gelijkgesteld met een betaling kan gebeuren, om de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde toe te laten de waarachtigheid van die gegevens na te gaan;

3° wanneer de persoon niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden."

Art. 13. In artikel 83bis, eerste lid, 1°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, worden de woorden "een in artikel 76, § 1, zesde lid, bedoelde inhouding" vervangen door de woorden "een in artikel 76, § 1, vijfde of zesde lid, bedoelde aanwending of inhouding".

Art. 14. In artikel 91 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 20 november 2022 en gewijzigd bij de wet van 28 december 2023, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 4, wordt het vierde lid vervangen als volgt:

"Er is echter geen moratoriuminterest verschuldigd:

1° voor de periode vanaf het tijdstip dat de terug te geven belasting het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, of § 2, derde lid, 3°, bedoelde inhouding tot op het tijdstip dat die belasting effectief wordt teruggegeven, zonder dat die periode langer mag zijn dan zes maanden;

2° lorsque l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1^{er}, 1°, pour la période qui court entre le moment où les sommes auraient dû être liquidées si l'administration avait disposé des données nécessaires précitées et la fin du mois suivant celui au cours duquel ces données nécessaires ont été communiquées à l'administration." ;

2° dans le paragraphe 5, l'alinéa 4 est remplacé par ce qui suit :

"Aucun intérêt moratoire n'est toutefois dû lorsque :

1° la restitution résulte de la remise ou de la réduction d'une amende accordée comme mesure de grâce ;

2° la taxe dont la restitution fait l'objet de la mise en demeure visée à l'alinéa 1^{er} fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, pour la période qui court entre le premier jour du mois qui suit cette mise en demeure et le moment où cette taxe est effectivement restituée, sans que cette période puisse excéder six mois ;

3° l'administration ne dispose pas des données nécessaires pour liquider les sommes à restituer conformément à l'alinéa 1^{er} et que ces données ne peuvent être obtenues au prix d'efforts raisonnables, pour la période s'étendant entre le premier jour du mois suivant celui pendant lequel les sommes auraient dû être liquidées sur la base d'une mise en demeure adressée à l'administration si celle-ci avait eu les données nécessaires, et la fin du mois suivant celui au cours duquel les données nécessaires pour liquider les sommes à restituer ont été communiquées à l'administration.".

Chapitre 5. – Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

2° lorsque de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid, 1°, voor de periode vanaf het tijdstip waarop de sommen hadden moeten zijn uitbetaald indien de administratie over de voormelde gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin die noodzakelijke gegevens aan de administratie zijn meegedeeld.";

2° in paragraaf 5, wordt het vierde lid vervangen als volgt:

"Er is echter geen moratoriuminterest verschuldigd wanneer:

1° de teruggave voortvloeit uit de kwijtschelding of de vermindering van een geldboete, verleend bij wijze van genade;

2° de belasting waarvan de teruggaaf het voorwerp uitmaakt van de in het eerste lid bedoelde ingebrekestelling, het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, bedoelde inhouding, voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze ingebrekestelling tot op het tijdstip dat die belasting effectief wordt teruggegeven, zonder dat die periode langer mag zijn dan zes maanden;

3° de administratie niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om de terug te betalen sommen te vereffenen overeenkomstig het eerste lid en deze gegevens door haar niet met redelijke inspanningen kunnen worden verkregen, voor de periode vanaf de eerste dag van de maand volgend op deze waarin de sommen hadden moeten zijn uitbetaald op grond van een ingebrekestelling van de administratie indien zij over de noodzakelijke gegevens had beschikt, tot het einde van de maand volgend op de maand waarin de noodzakelijke gegevens om de terug te betalen sommen te vereffenen aan de administratie zijn meegedeeld.".

Hoofdstuk 5. – Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

Art. 15. L'article 56*bis* du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et remplacé par la loi du 21 mars 2024, est complété par le paragraphe 4 rédigé comme suit :

"§ 4. Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe ne peuvent pas déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'ils utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de taxe."

Art. 16. À l'article 56*ter*, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 21 mars 2024, les modifications suivantes sont apportées :

1° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 1^{er} et 2 :

"Lorsque l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} commence son activité économique dans le courant de l'année civile, le montant visé à l'alinéa 1^{er} est réduit au prorata du nombre de jours calendrier écoulés entre le 1^{er} janvier de l'année civile concernée et la date du commencement de l'activité." ;

2° l'alinéa 4, devenu l'alinéa 5, est remplacé par ce qui suit :

"L'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} qui souhaite bénéficier du régime de la franchise de taxe notifie préalablement cette intention à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée."

Chapitre 6. – Régime particulier des exploitants agricoles

Art. 17. À l'article 57 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 mars 2024, les modifications suivantes sont apportées :

Art. 15. Artikel 56*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014 en vervangen bij de wet van 21 maart 2024, wordt aangevuld met een paragraaf 4, luidende:

"§ 4. De belastingplichtigen die de vrijstellingsregeling genieten, kunnen de belasting geheven van de goederen en diensten die ze gebruiken om hun handelingen te verrichten met vrijstelling van de belasting, niet in aftrek brengen."

Art. 16. In artikel 56*ter*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° tussen het eerste en het tweede lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Wanneer de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige zijn activiteit aanvangt in de loop van een kalenderjaar, wordt het in het eerste lid bedoelde bedrag verminderd in evenredigheid met het aantal verlopen kalenderdagen tussen 1 januari van het betrokken kalenderjaar en de datum van aanvang van de activiteit.";

2° het vierde lid, dat het vijfde lid wordt, wordt vervangen als volgt:

"De in het eerste lid bedoelde belastingplichtige die de vrijstellingsregeling wenst toe te passen, stelt voorafgaandelijk de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis van zijn voornemen."

Hoofdstuk 6. – Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Art. 17. In artikel 57 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 maart 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° le paragraphe 1^{er}*bis* est remplacé par ce qui suit :

"L'exploitant agricole visé au paragraphe 1^{er} n'est pas tenu, en ce qui concerne l'exercice de cette activité, aux obligations en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe qui incombent aux assujettis, à l'exception des obligations résultant des opérations intracommunautaires qu'il réalise et de l'obligation de facturation relative à l'opération visée au paragraphe 5, alinéa 1^{er}, 2°." ;

2° il est inséré un paragraphe 1^{er}*quater* rédigé comme suit :

"§ 1^{er}*quater*. Sans pour autant perdre le bénéfice du présent régime particulier pour les opérations visées au paragraphe 1^{er} qu'il réalise dans l'exercice de son activité économique, l'exploitant agricole peut réaliser d'autres opérations lorsque, pour ces opérations, il est soumis au régime particulier visé à l'article 56^{ter}, § 1^{er}." ;

3° le paragraphe 6 est remplacé par ce qui suit :

"§ 6. Le présent régime n'est pas applicable lorsque l'activité est exercée par l'exploitant agricole sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations." ;

4° le paragraphe 9, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

"L'exploitant agricole qui ne remplit pas les conditions visées au paragraphe 1^{er}*ter*, alinéa 1^{er}, ou au paragraphe 1^{er}*quater* ou qui réalise des opérations autres que celles qui sont visées aux paragraphes 1^{er}, alinéa 3, 1^{er}*ter* et 1^{er}*quater*, perd le bénéfice du présent régime particulier pour l'ensemble de son activité économique. Il est alors soumis au régime normal de la taxe pour l'ensemble de son activité économique."

1° paragraaf 1*bis* wordt vervangen als volgt:

"De in paragraaf 1 bedoelde landbouwondernemer is er ten aanzien van die werkzaamheid niet toe gehouden de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting, aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht en met uitzondering van de factureringsverplichting ten aanzien van de in paragraaf 5, eerste lid, 2°, bedoelde handeling.";

2° er wordt een paragraaf 1*quater* ingevoegd, luidende:

"§ 1*quater*. Zonder het voordeel van deze bijzondere regeling te verliezen voor de in paragraaf 1 bedoelde handelingen die hij in de uitoefening van zijn economische activiteit verricht, mag de landbouwondernemer andere handelingen verrichten wanneer hij voor die handelingen aan de in artikel 56^{ter}, § 1, bedoelde bijzondere regeling onderworpen is.";

3° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

"§ 6. Deze regeling is niet van toepassing wanneer de activiteit door de landbouwondernemer wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen.";

4° paragraaf 9, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

"De landbouwondernemer die de in paragraaf 1*ter*, eerste lid, of paragraaf 1*quater* bedoelde voorwaarden niet vervult of die andere dan de in paragrafen 1, derde lid, 1*ter* en 1*quater* bedoelde handelingen verricht, verliest het voordeel van deze bijzondere regeling voor zijn gehele economische activiteit. In dat geval is hij onderworpen aan de normale regeling van de belasting voor zijn gehele economische activiteit."

Chapitre 7. - Modifications techniques dans la législation nationale

Art. 18. Dans l'article 56, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du même Code, remplacé par la loi du 30 juillet 2018, les mots "dans le secteur horeca" sont abrogés.

Art. 19. Dans l'article 56*bis*, § 2, alinéa 2, 2°, du même Code, inséré par la loi du 15 mai 2014 et remplacé par la loi du 21 mars 2024, les mots "dans le secteur horeca" sont abrogés.

Art. 20. Dans le texte néerlandais de la rubrique XXXVII, § 7, alinéa 3, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, insérée par la loi du 27 décembre 2006 et remplacée par la loi du 18 juillet 2025, les mots "wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met aan het aantal wooneenheden van het project" sont remplacés par les mots "wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met het aantal wooneenheden van het project".

Hoofdstuk 7. - Technische wijzigingen in de nationale wetgeving

Art. 18. In artikel 56, § 1, eerste lid, 4°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 juli 2018, worden de woorden "in de horecasector" opgeheven.

Art. 19. In artikel 56*bis*, § 2, tweede lid, 2°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 15 mei 2014 en vervangen bij de wet van 21 maart 2024, worden de woorden "in de horecasector" opgeheven.

Art. 20. In de Nederlandse tekst van rubriek XXXVII, § 7, derde lid, 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, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en vervangen door de wet van 18 juli 2025, worden de woorden "wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met aan het aantal wooneenheden van het project" vervangen door de woorden "wordt ten aanzien van elke individuele wooneenheid van het project slechts in aanmerking genomen in evenredigheid met het aantal wooneenheden van het project".

Chapitre 8. – Entrée en vigueur

Hoofdstuk 8. – Inwerkingtreding

Art. 21. Les articles 3, 4, 16, 1°, 18 et le chapitre 3 entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Art. 21. De artikelen 3, 4, 16, 1°, 18 en hoofdstuk 3 treden in werking op 1 januari 2026.

Donné à

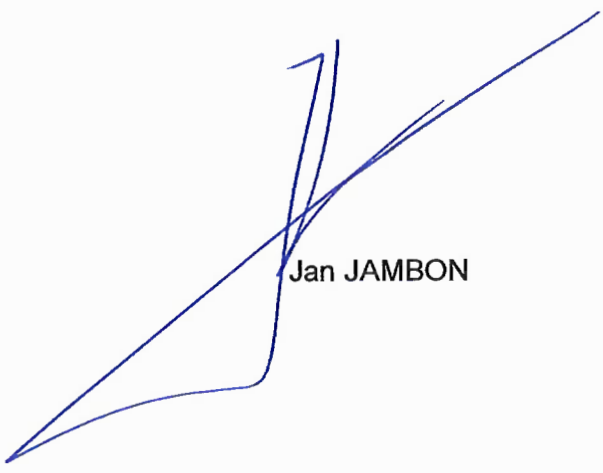
Gegeven te

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

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

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") en ce qui concerne les obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées, la révision de la TVA déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, la nouvelle chaîne TVA, le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises et le régime particulier des exploitants agricoles. Enfin, le projet de loi apporte des modifications techniques au Code.

Le présent projet a fait l'objet de l'avis du Conseil d'État n° XXXXX/3 du XXXXX. Il a été tenu compte des remarques formulées dans cet avis.

Chapitre 1^{er}. – Dispositions générales

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} du présent projet précise que cette loi

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

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

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") te wijzigen met betrekking tot de verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen, de herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, de nieuwe btw-ketting, de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen en de bijzondere regeling voor landbouwondernemers. Tot slot brengt het wetsontwerp technische wijzigingen in het Wetboek aan.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies van de Raad van State nr. XXXXX/3 van XXXXX. Er werd rekening gehouden met de opmerkingen in dit advies.

Hoofdstuk 1. – Algemene bepalingen

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet, bepaalt artikel 1 van dit ontwerp dat de wet een

règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

L'article 2 indique que la présente loi transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "la directive 2006/112/CE").

Chapitre 2. – Obligations relatives à l'émission de factures électroniques structurées

Art. 3 à 6

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 (ci-après : "la loi du 6 février 2024") (*Moniteur belge* du 20 février 2024, p. 24025), introduit une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre les assujettis.

Au moment de la préparation de ce projet de loi, une telle obligation n'était pas conforme aux dispositions en vigueur de la directive 2006/112/CE. Une telle obligation ne pouvait donc être imposée que sous réserve de l'obtention d'une autorisation du Conseil de l'Union européenne à cet effet, conformément à la procédure prévue à l'article 395 de ladite directive.

Lors de la rédaction de ce texte, cette autorisation avait déjà été accordée à un certain nombre d'États membres. La Belgique, pour sa part, a donc introduit, le 6 octobre 2023, une demande auprès de la Commission européenne sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE afin d'être autorisée par le Conseil à déroger aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE.

Par conséquent, l'article 6 de la loi du 6 février 2024 prévoit que la nouvelle obligation généralisée d'émettre des factures électroniques

door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Artikel 2 geeft aan dat deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG").

Hoofdstuk 2. – Verplichtingen met betrekking tot de uitreiking van gestructureerde elektronische facturen

Art. 3 tot en met 6

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 (hierna: "de wet van 6 februari 2024") (*Belgisch Staatsblad* van 20 februari 2024, blz. 24025), voert een veralgemeende verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen in.

Op het moment dat dit wetsontwerp werd uitgewerkt was een dergelijke verplichting niet in overeenstemming met de vigerende bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG. Een dergelijke verplichting kon derhalve alleen worden opgelegd mits daartoe een machtiging van de Raad van de Europese Unie zou worden verkregen overeenkomstig de procedure voorzien in artikel 395 van die richtlijn.

Op het moment van de uitwerking van het ontwerp werd een dergelijke goedkeuring al aan een aantal lidstaten verleend. België heeft dan ook op haar beurt op 6 oktober 2023, op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG, een verzoek gericht aan de Europese Commissie om door de Raad te worden gemachtigd af te wijken van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 6 van de wet van 6 februari 2024 voorziet er dienovereenkomstig in dat de nieuwe veralgemeende verplichting tot het uitreiken van

structurées entre assujettis entrerait en vigueur le 1^{er} janvier 2026 (article 6, alinéa 1^{er}), mais à la condition qu'une dérogation à cet effet au titre de l'article 395 de la directive 2006/112/CE soit obtenue avant cette date (article 6, alinéa 2).

Toutefois, cette demande n'est nécessaire que tant que les nouvelles dispositions de la directive 2006/112/CE, telles qu'elles figurent dans la proposition de la Commission européenne sur la TVA à l'ère digitale (COM(2022)701 du 8 décembre 2022 - la proposition dite ViDA, "*VAT in the digital age*"), qui permettent dorénavant aux États membres d'imposer une telle obligation, ne sont pas encore adoptées en tant que telles et ne sont pas encore entrées en vigueur.

Le Conseil Écofin du 5 novembre 2024 a débouché sur un accord politique sur la proposition ViDA, y compris sur le volet de la proposition relatif à la facturation et au rapportage électroniques. Après le nouvel avis nécessaire du Parlement européen rendu le 12 février 2025, cette proposition a finalement été adoptée par le Conseil Ecofin le 11 mars 2025 (directive (UE) 2025/516 du Conseil modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique - ci-après dénommée "directive ViDA").

Conformément à l'article 1^{er} de la directive ViDA, qui est entrée en vigueur le 14 avril 2025, les articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE sont modifiés. En vertu de ces dispositions modifiées, les États membres peuvent désormais prévoir directement (c'est-à-dire sans demande préalable de dérogation au titre de l'article 395 de la directive 2006/112/CE) dans leur législation nationale l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées entre les assujettis établis sur leur territoire, pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées sur leur territoire dans la mesure où celles-ci ne doivent pas être reprises dans l'état récapitulatif des opérations intracommunautaires visé à l'article 262 (en l'espèce le relevé TVA des opérations intracommunautaires visé à l'article 53sexies du Code).

L'article 4, 1^o et 3^o du présent projet apporte ainsi à l'article 53, § 2bis, du Code, qui a été inséré par la loi du 6 février 2024 et entrerait en vigueur

gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen in werking zou treden op 1 januari 2026 (artikel 6, eerste lid) maar weliswaar op voorwaarde dat vóór die datum krachtens artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG een afwijking daartoe zou zijn verkregen (artikel 6, tweede lid).

Dit verzoek is evenwel slechts noodzakelijk zolang de nieuwe bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG, zoals opgenomen in het voorstel van de Europese Commissie inzake btw in het digitale tijdperk (COM(2022)701 van 8 december 2022 – het zogenaamde ViDA-voorstel, "*VAT in the digital age*"), die het lidstaten voortaan mogelijk maken dergelijke verplichting op te leggen, nog niet als dusdanig goedgekeurd en in werking getreden zijn.

Op de Ecofin-raad van 5 november 2024 werd een politiek akkoord bereikt over het ViDA-voorstel, met daaronder het luik van het voorstel dat betrekking heeft op de elektronische facturering en rapportering. Na het noodzakelijke nieuwe advies van het Europees Parlement dat werd afgeleverd op 12 februari 2025, werd het voorstel definitief goedgekeurd op de Ecofin-raad van 11 maart 2025 (Richtlijn (EU) 2025/516 van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk – hierna "ViDA-richtlijn").

Overeenkomstig artikel 1 van de ViDA-richtlijn, dat in werking is getreden op 14 april 2025, worden de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG gewijzigd. Op grond van die gewijzigde bepalingen mogen lidstaten voortaan rechtstreeks (dus zonder voorafgaand derogatieverzoek op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG) in hun nationale wetgeving voorzien in een verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken tussen op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen, met betrekking tot leveringen van goederen en diensten die op hun grondgebied plaatsvinden voor zover ze niet moeten worden opgenomen in de in artikel 262 bedoelde lijst van intracommunautaire handelingen (in dit geval de in artikel 53sexies van het Wetboek bedoelde btw-opgave van intracommunautaire handelingen).

Artikel 4, 1^o en 3^o van dit ontwerp brengen aldus in artikel 53, § 2bis, van het Wetboek, dat werd ingevoegd bij de wet van 6 februari 2024 en

le 1^{er} janvier 2026, un certain nombre de modifications qui tiennent compte de la version finale des dispositions de la directive 2006/112/CE modifiée par la directive ViDA qui sont pertinentes par rapport à l'obligation de délivrer des factures électroniques structurées.

Tout d'abord, tant dans l'alinéa 1^{er} que dans l'alinéa 5 de l'article 53, § 2*bis*, du Code, est supprimée la référence au numéro d'identification à la TVA des assujettis non établis (article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, du Code). Le but initial était notamment d'obliger également le fournisseur ou le prestataire de services à émettre une facture électronique structurée si son client assujetti était un assujetti non établi identifié à la TVA en Belgique conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, du Code.

Toutefois, les articles 218 et 232, nouveaux, précités, de la directive 2006/112/CE, qui constitueront la base juridique européenne de l'obligation nationale d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis à partir du 1^{er} janvier 2026, ne permettent aux États membres d'imposer une telle obligation que pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en faveur d'assujettis établis sur leur territoire. Pour cette raison, l'article 53, § 2*bis*, du Code est adapté de manière à ce que l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées ne s'applique plus lorsque le cocontractant, bien que disposant d'un numéro d'identification à la TVA belge, n'est pas établi en Belgique. Par conséquent, l'obligation continue à s'appliquer aux assujettis étrangers qui disposent d'un numéro d'identification à la TVA belge et qui sont établis en Belgique.

Suite à cette adaptation, les fournisseurs et prestataires de services établis en Belgique ne pourront plus se baser uniquement sur le numéro d'identification à la TVA belge communiqué par l'assujetti étranger afin d'évaluer s'ils doivent ou non émettre une facture électronique structurée. Ils devront vérifier, notamment sur la base des informations fournies par leur cocontractant, si celui-ci est ou non établi en Belgique. En effet, ce n'est que dans le cas où le cocontractant est établi

en werking zou treden op 1 januari 2026, een aantal wijzigingen aan die rekening houden met de eindversie van de door de ViDA-richtlijn gewijzigde bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG die relevant zijn voor de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken.

Vooreerst wordt zowel in het eerste als in het vijfde lid van artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek de verwijzing naar het btw-identificatienummer van de niet in België gevestigde belastingplichtigen (artikel 50, § 1, eerste lid, 3^o, van het Wetboek) opgeheven. Het was met name oorspronkelijk de bedoeling om de leverancier of dienstverrichter ook te verplichten om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken als zijn belastingplichtige afnemer een niet in België gevestigde belastingplichtige was die voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd is overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3^o, van het Wetboek.

De voormelde artikelen 218 en 232, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG die de Europese rechtsgrondslag zullen vormen van de nationale verplichting om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken vanaf 1 januari 2026 laten lidstaten evenwel maar toe om dergelijke verplichting op te leggen voor leveringen en diensten verricht voor op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen. Om die reden wordt artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek in die zin aangepast dat de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken niet meer van toepassing is wanneer de medecontractant weliswaar over een Belgisch btw-identificatienummer beschikt maar niet in België is gevestigd. De verplichting blijft derhalve wel gelden voor de buitenlandse belastingplichtigen die over een Belgisch btw-identificatienummer beschikken en die hier gevestigd zijn.

Ten gevolge van die aanpassing zullen in België gevestigde leveranciers en dienstverrichters zich niet meer louter kunnen verlaten op het door de buitenlandse belastingplichtige meegedeelde Belgische btw-identificatienummer om te beoordelen of ze al dan niet een gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken. Ze zullen met name op grond van de door hun medecontractant meegedeelde informatie moeten nagaan of die al dan niet in

en Belgique qu'ils seront obligés d'émettre une facture électronique structurée.

En outre, l'occasion est saisie de préciser à l'article 53, § 2*bis*, alinéa 5, du Code que l'obligation de réception des factures électroniques structurées s'applique non seulement à la facture dans le format dans lequel elle a été envoyée, mais aussi au réseau de transmission par lequel elle a été émise.

Ensuite, l'article 4, 2°, du présent projet remplace la manière dont il était fait référence aux normes européennes en matière de sémantique et de syntaxe afin d'aligner complètement cette référence sur la manière dont celle-ci est rédigée à l'article 218 de la directive 2006/112/CE, dans la version telle que modifiée par la directive ViDA à partir du 1^{er} juillet 2030. L'adaptation est effectuée uniquement pour des raisons de cohérence terminologique et d'homogénéité, étant donné que le respect des normes visées dans le cadre de l'obligation nationale d'émettre des factures électroniques structurées devance les normes qui seront en tout état de cause normatives pour les États membres et les assujettis à partir de cette date.

Dans cette logique, l'article 3 du présent projet prévoit une modification de l'article 1^{er}*bis* du Code pour ajouter, au point 12°, la référence abrégée à la directive 2014/55/UE du Parlement européen et du Conseil du 16 avril 2014 relative à la facturation électronique dans le cadre des marchés publics, qui est incluse dans la référence aux normes techniques européennes en matière de facturation électronique que l'article 53, § 2*bis*, du Code reproduit par l'article 4, 2°, du présent projet.

L'article 4, 4°, du présent projet complète l'article 53, § 2*bis*, du Code par un alinéa qui prévoit une solution de repli pour l'assujetti tenu en principe d'émettre une facture électronique structurée pour les opérations qu'il réalise en faveur d'un autre assujetti. En effet, malgré l'obligation de principe dans le chef du destinataire d'une telle facture électronique structurée d'être en capacité technique de la recevoir et de

België gevestigd is. Enkel wanneer die medecontractant in België gevestigd is, zullen ze er immers toe gehouden zijn om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken.

Daarnaast wordt ook van de gelegenheid gebruik gemaakt om in artikel 53, § 2*bis*, vijfde lid, van het Wetboek te verduidelijken dat de ontvangstverplichting met betrekking tot de gestructureerde elektronische facturen niet alleen geldt ten aanzien van de factuur in het formaat waarin ze werd verzonden maar eveneens ten aanzien van het transmissienetwerk waarover ze werd uitgereikt.

Artikel 4, 2°, van dit ontwerp vervangt vervolgens de manier waarop werd verwezen naar de Europese normen inzake semantiek en syntax om die verwijzing volledig af te stemmen op de manier waarop daarnaar wordt verwezen in artikel 218 van Richtlijn 2006/112/EG, in de versie zoals gewijzigd door de ViDA-richtlijn met ingang van 1 juli 2030. De aanpassing gebeurt louter om redenen van terminologische coherentie en consistentie, aangezien het respecteren van de bedoelde normen in het kader van de nationale verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen een voorafname is op de normen die vanaf voormelde datum voor de lidstaten en de belastingplichtigen ter zake hoe dan ook maatgevend zullen zijn.

In het verlengde daarvan voorziet artikel 3 van dit ontwerp in een wijziging van artikel 1*bis* van het Wetboek om onder het punt 12° de verkorte verwijzing toe te voegen naar Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten, die onderdeel uitmaakt van de verwijzing naar de Europese technische normen inzake elektronische facturering die in artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek door artikel 4, 2°, van dit ontwerp wordt hernomen.

Artikel 4, 4° van dit ontwerp vult artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek aan met een lid dat een noodoplossing ("fall back") biedt voor de belastingplichtige die in principe verplicht is een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken voor handelingen die hij voor een andere belastingplichtige verricht. Niettegenstaande de principiële verplichting voor de ontvanger van een dergelijke gestructureerde elektronische factuur

l'accepter (article 53, § 2bis, alinéa 5, du Code), un assujetti tenu d'émettre une telle facture pourrait se voir confronter à une situation où son cocontractant ne s'est pas conformé à ses propres obligations de réception des factures électroniques structurées.

Compte tenu de l'interaction nécessaire entre l'émetteur et le destinataire de la facture électronique structurée, le fait que le destinataire n'ait pas rempli ses obligations ne peut avoir comme conséquence que l'émetteur qui a tout mis en œuvre pour se conformer à ses propres obligations soit mis en état d'infraction.

Par conséquent, l'article 53, § 2bis, alinéa 6, nouveau, du Code prévoit que dans une telle hypothèse, l'assujetti visé par l'obligation d'émettre une facture électronique structurée *"n'est pas tenu d'émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée lorsque le destinataire de cette facture électronique structurée visé au présent paragraphe n'est pas en mesure, pour des raisons techniques, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture"*. Dans ce cas, cette disposition prévoit que le premier assujetti reste néanmoins soumis à l'obligation d'émettre une facture conformément à l'article 53, § 2, du Code (sous forme papier ou sous forme électronique non-structurée (p.ex. en format Word ou pdf) notamment).

Cette disposition concerne tout d'abord l'impossibilité strictement technique (informatique) dans le chef du destinataire de recevoir de telles factures électroniques structurées. Il peut s'agir de l'absence d'outil informatique ou de panne du système utilisé.

Il peut également s'agir d'une impossibilité matérielle liée particulièrement à la non-identification à la TVA du destinataire de la facture qui empêche d'émettre de telles factures à ce destinataire ou le fait que ce destinataire ne soit pas reconnu par le réseau de transmission des factures électroniques structurées, empêchant

om technisch in staat te zijn deze te ontvangen en te aanvaarden (artikel 53, § 2bis, vijfde lid, van het Wetboek), kan een belastingplichtige die verplicht is een dergelijke factuur uit te reiken, immers worden geconfronteerd met een situatie waarin zijn medecontractant niet heeft voldaan aan zijn eigen verplichtingen om gestructureerde elektronische facturen te ontvangen.

Rekening houdend met de noodzakelijke interactie tussen de uitreiker van de gestructureerde elektronische factuur en de ontvanger ervan, kan het feit dat de ontvanger zijn verplichtingen niet is nagekomen niet tot gevolg hebben dat de uitreiker die al het mogelijke heeft gedaan om zijn eigen verplichtingen na te komen een overtreding worden ten laste gelegd.

Bijgevolg bepaalt artikel 53, § 2bis, zesde lid, nieuw, van het Wetboek dat in een dergelijk geval de belastingplichtige gehouden tot de uitreiking van een gestructureerde elektronische factuur *"er niet toe gehouden is een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te laten uitreiken wanneer de bestemming van die in deze paragraaf bedoelde gestructureerde elektronische factuur om technische redenen niet in staat is om die factuur zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening te ontvangen"*. In dat geval voorziet deze bepaling erin dat de eerstgenoemde belastingplichtige niettemin onderworpen blijft aan de verplichting om een factuur uit te reiken overeenkomstig artikel 53, § 2, van het Wetboek (met name op papier of in elektronische maar niet-gestructureerde vorm (bv. in Word- of pdf-formaat)).

Die bepaling heeft eerst en vooral betrekking op de louter (informatica-)technische onmogelijkheid voor de bestemming om dergelijke gestructureerde elektronische facturen te ontvangen. Dat kan gaan om de afwezigheid van de nodige informaticamiddelen of om een technische panne van het gebruikte systeem.

De bepaling kan ook betrekking hebben op een materiële onmogelijkheid die in het bijzonder een gevolg is van de niet-identificatie voor btw-doeleinden van de bestemming van de factuur die verhindert om dergelijke facturen aan die bestemming uit te reiken of ook met het feit dat die bestemming niet herkend wordt binnen het transmissienetwerk voor de gestructureerde elektronische facturen, wat eveneens aan de

également la transmission de ces factures électroniques structurées.

En tout état de cause, cette mesure de repli ne dispense pas, de manière générale, le destinataire de la facture de ses obligations de pouvoir recevoir, dans la forme où elles ont été émises, les factures électroniques structurées émises par ses fournisseurs. Dès lors, même dans l'hypothèse où une facture est émise ou délivrée sous une autre forme en vertu de la présente disposition, le destinataire de cette facture s'expose, s'il ne régularise pas rapidement sa situation, aux sanctions administratives liées à sa non-conformité à ses propres obligations en matière de facturation électronique structurée.

Par ailleurs, dans le cadre de sa future obligation de rapportage électronique, le fournisseur ou prestataire de services qui serait contraint d'émettre ou de délivrer une facture sous une autre forme, conformément à cette mesure de repli, devra alors être en capacité de procéder à ce rapportage électronique pour ces opérations. Il devra dès lors, même dans cette hypothèse, être en capacité de générer les données nécessaires pour ce rapportage électronique, étant entendu que même à partir du 1^{er} janvier 2026, ceci sera déjà essentiel afin que l'administration puisse consulter ces données sous cette forme dans le cadre de ses travaux de contrôle.

L'article 5 du présent projet apporte une petite modification à l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, 3^o, du Code. Cette disposition précise actuellement que par dérogation à la règle selon laquelle un assujetti identifié à la TVA en Belgique communique en principe son numéro d'identification à la TVA en Belgique à ses fournisseurs ou prestataires de services, ce numéro d'identification ne peut être communiqué lorsque la prestation de services qui a lieu en Belgique est effectuée pour un établissement de cet assujetti situé en dehors de la Belgique.

Cette règle est liée directement à la règle de localisation en matière de prestations de services entre assujettis (article 21, § 2, du Code et article 44 de la directive 2006/112/CE). En effet, dans le cadre de la règle de base en matière de localisation des prestations de services (localisation au lieu du preneur), cette localisation

verzending van dergelijke facturen in de weg staat.

In ieder geval ontslaat deze terugvalmaatregel de ontvanger van de factuur niet van zijn algemene verplichting om gestructureerde elektronische facturen van zijn leveranciers te kunnen ontvangen in de vorm waarin die zijn uitgegeven. Derhalve stelt de ontvanger zich, ook indien een factuur op grond van deze bepaling in een andere vorm wordt uitgegeven of verstrekt, bloot aan administratieve sancties wegens niet-naleving van zijn eigen verplichtingen inzake gestructureerde elektronische facturering, indien hij zijn situatie niet onverwijld rechtzet.

Voorts geldt dat de leverancier of dienstverlener, die krachtens deze terugvalmaatregel ertoe gehouden is een factuur in een andere vorm uit te geven of te verstrekken, in het kader van zijn toekomstige verplichting tot elektronische rapportering, wel in staat moet zijn om voor deze handelingen de betreffende rapportering elektronisch te verrichten. Ook in dit geval moet hij derhalve in staat te zijn de voor deze elektronische rapportering noodzakelijke gegevens te genereren, met dien verstande dat zulks ook al vanaf 1 januari 2026 essentieel is zodat de administratie in het kader van haar controlewerkzaamheden die gegevens in die vorm kan raadplegen.

Artikel 5 van dit wetsontwerp brengt een kleine wijziging aan in artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid, 3^o, van het Wetboek. Deze bepaling preciseert momenteel dat, in afwijking van de regel die bepaalt dat een belastingplichtige in principe zijn Belgische btw-identificatienummer meedeelt aan zijn leveranciers of dienstverleners, dit identificatienummer niet mag worden meegedeeld wanneer de dienst die in België plaatsvindt, wordt verricht ten behoeve van een buiten België gevestigde inrichting van de belastingplichtige.

Deze regel is rechtstreeks verbonden met de regel inzake de plaats van dienst bij het verrichten van diensten tussen belastingplichtigen (artikel 21, § 2, van het Wetboek en artikel 44 van richtlijn 2006/112/EG). In het kader van de basisregel inzake de plaats van dienst (plaats van vestiging van de afnemer), hangt deze plaats namelijk af

dépend de l'État membre dans lequel le preneur effectif des prestations de services est établi. Dans ce cadre, si ces prestations de services sont rendues pour un établissement de l'assujetti situé dans un autre État membre que la Belgique, ces services sont localisés dans cet autre État membre. Dans ce cas, c'est bien le numéro d'identification à la TVA attribué dans cet État membre qui doit être communiqué au prestataire de services et la taxe (due dans cet autre État membre) sera acquittée par le preneur dans l'État membre de localisation des prestations de services. Cette règle est corroborée par l'article 21, deuxième alinéa, du règlement d'exécution (UE) N° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée qui stipule que lorsque la prestation de services est fournie à un établissement stable de l'assujetti situé en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, cette prestation est imposable au lieu de l'établissement stable qui reçoit ce service et l'utilise pour ses propres besoins.

L'obligation d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis pour des opérations réalisées en Belgique est précisément articulée autour de cette obligation pour le client assujetti de communiquer à son fournisseur ou prestataire de services son numéro d'identification à la TVA attribué en Belgique (voir en ce sens le futur article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code).

Lorsqu'un client assujetti dispose en Belgique d'un établissement stable pour lequel il est identifié à la TVA en Belgique en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, il peut être particulièrement difficile pour un fournisseur ou prestataire de services de savoir si l'opération qu'il réalise avec cet assujetti est en réalité effectuée pour cet établissement en Belgique ou pour un autre établissement ou le siège d'exploitation principal situé en dehors de la Belgique.

Afin de simplifier les obligations de facturation électronique des fournisseurs et prestataires de services, l'article 5 du présent projet précise à

van de lidstaat waar de daadwerkelijke afnemer van de diensten is gevestigd. In dit verband geldt dat, wanneer deze diensten worden verricht voor een inrichting van de belastingplichtige die in een andere lidstaat dan België is gevestigd, deze diensten worden geacht plaats te vinden in die andere lidstaat. In dat geval moet het btw-identificatienummer dat in die lidstaat is toegekend aan de afnemer, aan de dienstverrichter worden meegedeeld, en zal de belasting (verschuldigd in die andere lidstaat) door de afnemer worden voldaan in de lidstaat waar de diensten plaatsvinden. Die regel wordt gecorroboereerd door artikel 21, tweede lid, van het Uitvoeringsverordening (EU) Nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde dat bepaalt dat als de dienst wordt verricht voor een vaste inrichting van de belastingplichtige die zich op een andere plaats bevindt dan waar hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening heeft gevestigd, die dienst aan de belasting wordt onderworpen waar de vaste inrichting is gevestigd die de dienst afneemt en voor haar eigen behoeften gebruikt.

De verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken tussen belastingplichtigen voor handelingen die in België plaatsvinden, is precies opgebouwd rond deze verplichting voor de belastingplichtige afnemer om aan zijn leverancier of dienstverlener zijn in België aan hem toegekend btw-identificatienummer mee te delen (zie in die zin het toekomstige artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek).

Wanneer een belastingplichtige in België een vaste inrichting heeft waarvoor hij in België is geïdentificeerd overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek, kan het voor een leverancier of dienstverlener bijzonder moeilijk zijn te bepalen of de handeling die hij voor de belastingplichtige verricht, daadwerkelijk wordt verricht voor die vaste inrichting in België, dan wel voor een andere inrichting of de hoofdzetel buiten België.

Om de verplichtingen inzake elektronische facturering voor leveranciers en dienstverleners te vereenvoudigen, preciseert artikel 5 van dit

l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, 3°, du Code que cette règle de non-communication du numéro d'identification à la TVA ne vaut pas lorsque l'opération (et pas seulement la prestation de services) est certes exclusivement réalisée en faveur d'un établissement de l'assujetti situé en dehors de la Belgique mais que cet assujetti n'est pas seulement identifié à la TVA en Belgique mais qu'il y dispose d'un établissement stable pour lequel, précisément, il est identifié à la TVA en Belgique.

Compte tenu de ce qui précède, cette règle ne vaut que lorsque la localisation de l'opération en Belgique n'est pas déterminée par l'intervention ou non d'un établissement stable du client, singulièrement notamment lorsque l'opération consiste en une prestation de services dont la localisation dépend du lieu d'établissement du preneur effectif (article 21, § 2, du Code et article 44 de la directive 2006/112/CE).

Cette règle répond en outre à une autre logique qui veut qu'un tel assujetti établi en Belgique récupérera plus facilement cette taxe acquittée en amont en exerçant son droit à déduction dans sa déclaration périodique à la TVA (déposée au travers de son établissement stable en Belgique) plutôt que par le biais d'une demande de remboursement à laquelle, en principe, il n'est d'ailleurs pas éligible dans la mesure où il est établi en Belgique (voir en ce sens les directives 86/560/CEE (Treizième directive 86/560/CEE du Conseil du 17 novembre 1986 en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Modalités de remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux assujettis non établis sur le territoire de la Communauté) et 2008/9/CE (Directive 2008/9/CE du Conseil du 12 février 2008 définissant les modalités du remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée, prévu par la directive 2006/112/CE, en faveur des assujettis qui ne sont pas établis dans l'État membre du remboursement, mais dans un autre État membre)).

wetsontwerp in artikel 53^{quater}, § 1, tweede lid, 3°, van het Wetboek dat de regel van niet-mededeling van het btw-identificatienummer niet geldt wanneer de handeling (en niet alleen de dienst) weliswaar wordt uitsluitend verricht ten behoeve van een inrichting van de belastingplichtige buiten België, maar deze belastingplichtige niet louter in België voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, maar er tevens over een vaste inrichting beschikt waarvoor hij met name in België is geïdentificeerd.

Rekening houdend met wat voorafgaat, geldt deze regel enkel wanneer de plaats van de handeling in België niet wordt gedetermineerd door het al dan niet tussenkomen van een vaste inrichting van de klant en geldt de regel dus niet wanneer de handeling bestaat uit een dienst waarvan de plaats wordt bepaald door de vestigingsplaats van de daadwerkelijke afnemer (artikel 21, § 2, van het Wetboek en artikel 44 van Richtlijn 2006/112/EG).

Deze regel sluit bovendien aan bij een andere logica, namelijk dat een dergelijke belastingplichtige die in België gevestigd is, de voorbelasting eenvoudiger kan recupereren door de uitoefening van zijn recht op aftrek in zijn periodieke btw-aangifte (ingediend via zijn vaste inrichting in België), in plaats van door middel van een teruggaafverzoek waarvoor hij in beginsel overigens niet in aanmerking komt, aangezien hij in België gevestigd is (zie in die zin de richtlijnen 86/560/EEG (Dertiende richtlijn van de Raad van 17 november 1986 van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen) en 2008/9/EG (Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn)).

Enfin, l'article 6 du présent projet prévoit une adaptation à la loi du 6 février 2024 elle-même.

Afin d'éviter une dichotomie entre le libellé de l'article 6, alinéa 2, de la loi du 6 février 2024, qui fait référence à une dérogation au titre de l'article 395 de la directive 2006/112/CE, et la réalité juridique qui prévaudra avant le 1^{er} janvier 2026, dont il découlera que les États membres pourront s'appuyer directement sur les dispositions des articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE telles que modifiées par la directive ViDA pour introduire l'obligation susvisée (voir ci-avant), l'article 6 de la loi du 6 février 2024 est modifié pour tenir compte de cette nouvelle réalité juridique.

La référence à l'autorisation du Conseil de l'Union européenne visée à l'article 6, alinéa 2, de la loi du 6 février 2024, délivrée en vertu de l'article 395 de la directive 2006/112/CE, est dès lors abrogée dans la mesure où elle n'est juridiquement plus pertinente.

De cette manière, l'entrée en vigueur des mesures en matière d'impôts directs, reprises au chapitre 3 de la loi du 6 février 2006, est également totalement découplée de l'entrée en vigueur des dispositions en matière de TVA. Il est notamment prévu que les dates précises d'entrée en vigueur de ces mesures s'appliquent par dérogation à l'alinéa 1^{er} de l'article 6 de cette loi qui prévoit que l'entrée en vigueur aura effectivement lieu le 1^{er} janvier 2026 sans qu'il soit nécessaire d'ajouter une condition préalable formelle (décision d'habilitation du Conseil sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE) pour les dispositions relatives à la TVA dans l'alinéa 2. Ceci est en particulier important pour les mesures prévues aux articles 4, 1^o et 5, 1^o et 2^o, de cette loi, car elles doivent entrer en vigueur le 1^{er} janvier 2024 et s'appliquer à partir de l'exercice d'imposition 2025 se rattachant à une période imposable qui débute au plus tôt le 1^{er} janvier 2024.

Chapitre 3. – Révision de la TVA déduite en ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des

Artikel 6 van dit ontwerp voorziet tot slot nog in een aanpassing van de wet van 6 februari 2024 zelf.

Om te vermijden dat er een dichotomie zou ontstaan tussen de bewoordingen van artikel 6, tweede lid, van de wet van 6 februari 2024 dat verwijst naar een afwijking op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG en de juridische realiteit vóór 1 januari 2026 waarbij lidstaten zich rechtstreeks zullen kunnen beroepen op door de ViDA-richtlijn gewijzigde bepalingen van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG om de voormelde verplichting in te voeren (zie hiervoor), wordt artikel 6 van de wet van 6 februari 2024 aangepast om met die nieuwe juridische realiteit rekening te houden.

De in artikel 6, tweede lid, van de wet van 6 februari 2024 opgenomen verwijzing naar de machtiging van de Raad van de Europese Unie, afgeleverd krachtens artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG, wordt bijgevolg opgeheven wegens juridisch niet meer relevant.

Op die manier wordt de inwerkingtreding van de maatregelen inzake directe belastingen die opgenomen werden in hoofdstuk 3 van de wet van 6 februari 2006 tevens volledig losgekoppeld van de inwerkingtreding van de bepalingen inzake btw. Er wordt immers in voorzien dat de specifieke data van inwerkingtreding voor die maatregelen gelden in afwijking van het eerste lid van artikel 6 van die wet dat erin voorziet dat de inwerkingtreding daadwerkelijk zal plaatshebben op 1 januari 2026, zonder dat er voor de btw-bepalingen in het tweede lid daaraan nog een formele voorafgaandelijke voorwaarde (machtigingsbesluit van de Raad op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG) wordt gekoppeld. Dat is in het bijzonder van belang voor die maatregelen die zijn opgenomen in artikel 4, 1^o en 5, 1^o en 2^o, van die wet, aangezien die in werking moeten treden op 1 januari 2024, en van toepassing zijn vanaf aanslagjaar 2025 verbonden aan een belastbaar tijdperk dat ten vroegste aanvangt op 1 januari 2024.

Hoofdstuk 3. – Herziening van de in aftrek gebrachte btw met betrekking tot bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken

**caractéristiques similaires à celles
normalement associées à des biens
d'investissement**

Art. 7 à 10

La Cour de Justice de l'Union européenne (ci-après : "la Cour de Justice") a rendu récemment un arrêt important en matière de révision de la taxe acquittée et déduite (ou non en l'occurrence) lors de l'acquisition de certaines prestations de services relatives à des biens d'investissement immobiliers. Cet arrêt a été rendu en date du 12 septembre 2024 dans l'affaire belge, C-243/23, *Drebers*, EU:C:2024:736.

Cette affaire concerne une société d'avocats qui, pour l'exercice de son activité économique, dispose d'un bien immobilier qui est également utilisé aux fins d'habitation par son gérant. Au cours des années 2007 à 2015, d'importants travaux ont été réalisés sur cet immeuble, au terme desquels celui-ci se compose d'un bâtiment principal et d'un bâtiment intermédiaire rénovés ainsi que de plusieurs éléments nouvellement construits. Les différents espaces sont reliés entre eux par des couloirs situés au rez-de-chaussée et au premier étage, la cage d'ascenseur permettant en outre d'atteindre tous les étages des bâtiments principal et intermédiaire. À la mi-2015, les travaux ont été entièrement achevés et le bâtiment a de nouveau pu être mis en service. L'immeuble ainsi transformé était destiné pour partie à un usage privé et pour une plus grande partie à un usage professionnel.

Compte tenu de l'abrogation, au 1^{er} janvier 2014, de l'exemption applicable à l'exercice de la profession d'avocat, cette société a procédé à la révision (partielle) de la TVA qu'elle n'avait pas été en mesure de déduire pendant l'exécution des travaux, dans la mesure où elle estimait que la période de révision applicable à ces travaux était encore en cours. Elle s'est fondée sur la prémisse selon laquelle ces travaux constituaient des biens d'investissement immobiliers soumis à une période de régularisation prolongée de quinze années, et non pas à la période normale de régularisation de cinq années applicable aux biens d'investissement autres qu'immobiliers.

**hebben die vergelijkbaar zijn met de
kenmerken die doorgaans aan
bedrijfsmiddelen worden toegeschreven**

Art. 7 tot en met 10

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: "het Hof van Justitie") heeft onlangs een belangrijk arrest gewezen met betrekking tot de herziening van de betaalde en in aftrek gebrachte (of in dit geval niet in aftrek gebrachte) belasting bij de aanschaf van bepaalde diensten met betrekking tot onroerende bedrijfsmiddelen. Dit arrest is gewezen op 12 september 2024 in de Belgische zaak, C-243/23, *Drebers*, EU:C:2024:736.

Deze zaak betreft een advocatenkantoor dat voor de uitoefening van zijn economische activiteit beschikt over een onroerend goed dat door zijn bestuurder ook als woning wordt gebruikt. In de jaren 2007 tot en met 2015 zijn aan dit gebouw belangrijke werkzaamheden verricht, waarna het nu bestaat uit een gerenoveerd hoofdgebouw en tussengebouw, alsmede onderscheiden nieuwgebouwde elementen. De verschillende ruimten zijn met elkaar verbonden door gangen op de benedenverdieping en op de eerste verdieping, waarbij het bovendien mogelijk is om met de lift alle verdiepingen van het hoofdgebouw en het tussengebouw te bereiken. Medio 2015 waren de werkzaamheden volledig afgerond en kon het gebouw opnieuw in gebruik worden genomen. Het aldus omgevormde gebouw was deels bestemd voor privégebruik en, voor een groter gedeelte, voor beroepsmatig gebruik.

Gezien de opheffing van de vrijstelling voor de uitoefening van het beroep van advocaat op 1 januari 2014, heeft dit advocatenkantoor vervolgens de btw-aftrek herzien door een gedeelte van de btw af te trekken die zij over de kosten van de betrokken werkzaamheden had betaald en die zij niet in aftrek had kunnen brengen toen haar activiteit was vrijgesteld, aangezien zij van mening was dat het op deze werkzaamheden toepasselijke herzieningstijdvak nog niet verlopen was. Het advocatenkantoor heeft zich gebaseerd op de premisse dat deze werkzaamheden onroerende bedrijfsmiddelen waren waarvoor een verlengd herzieningstijdvak van vijftien jaar gold, en niet het normale

L'administration a, au terme d'un contrôle effectué au siège social de cette société et portant sur la période du 1^{er} janvier 2014 au 30 septembre 2015, conclu que ces travaux n'avaient pas abouti à la construction d'un nouveau bâtiment, mais avaient uniquement donné lieu à l'amélioration et à la rénovation de l'immeuble existant, de sorte que la période de régularisation de cinq années devait être appliquée.

L'administration a fondé sa taxation sur la réglementation en vigueur en Belgique en matière de révision des déductions de la TVA ayant grevé les biens d'investissement.

Est visé tout d'abord l'article 48, § 2, du Code, tel qu'applicable au moment des faits, qui stipulait que :

"En ce qui concerne les biens d'investissement et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement, la déduction des taxes qui les ont grevés est sujette à révision pendant une période de cinq années. Une régularisation est opérée, chaque année à concurrence d'un cinquième du montant de ces taxes, lorsque des variations sont intervenues dans les éléments qui ont été pris en considération pour le calcul des taxes déductibles. Toutefois, pour les taxes qui ont grevé les biens immeubles par leur nature et les droits réels qu'il détermine, le Roi peut prévoir que la période de révision est de quinze ans et que la révision a lieu chaque année à concurrence du quinzième du montant de ces taxes."

L'article 9, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 3"), tel qu'applicable au moment des faits, prévoyait quant à lui :

"Pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement, la déduction initialement opérée par l'assujetti est sujette à révision pendant une période de cinq ans qui commence à courir le 1^{er} janvier de l'année au cours de laquelle le droit à déduction a pris naissance.

herzieningstijdvak van vijf jaar voor andere dan onroerende bedrijfsmiddelen.

De administratie is na een controle op de maatschappelijke zetel van dit kantoor, die betrekking had op de periode van 1 januari 2014 tot 30 september 2015, tot de slotsom gekomen dat deze werkzaamheden niet tot de oprichting van een nieuw gebouw hadden geleid, maar enkel hadden geleid tot de verbetering en renovatie van het bestaande gebouw, zodat het herzieningstijdvak van vijf jaar moest worden toegepast.

De administratie heeft haar belastingheffing gebaseerd op de in België geldende regelgeving inzake de herziening van de aftrek van btw geheven van bedrijfsmiddelen.

Allereerst wordt verwezen naar artikel 48, § 2, van het Wetboek, zoals van toepassing op het tijdstip van de feiten, dat bepaalde dat:

"De aftrek van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan bedrijfsmiddelen worden toegeschreven is onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar. De herziening heeft plaats, elk jaar tot beloop van een vijfde van het bedrag van die belasting, wanneer enige wijziging is ingetreden in de factoren die aan de berekening van de aftrek ten grondslag liggen. Wat evenwel de belasting geheven van door Hem aan te wijzen onroerende goederen uit hun aard en zakelijke rechten betreft, kan de Koning bepalen dat het herzieningstijdperk vijftien jaar beloopt en dat de herziening plaatsheeft elk jaar tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting."

Artikel 9, § 1, van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 3"), zoals van toepassing op het tijdstip van de feiten, bepaalde verder:

"Ten aanzien van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen, is de aftrek die oorspronkelijk door de belastingplichtige werd verricht onderworpen aan herziening gedurende een tijdvak van vijf jaar te rekenen vanaf 1 januari van het jaar waarin het recht op aftrek ontstaat.

Toutefois, pour les taxes ayant grevé les biens d'investissement immobiliers, cette période est portée à quinze ans.

Par taxes ayant grevé les biens d'investissement immobiliers, on entend les taxes ayant grevé :

1° les opérations qui tendent ou concourent à l'érection de [bâtiments ou fractions de bâtiments] ;

2° l'acquisition de [bâtiments ou fractions de bâtiments y compris, le cas échéant, le terrain y attenant] ;

3° l'acquisition d'un droit réel au sens de l'article 9, alinéa 2, 2°, du Code portant sur des [bâtiments ou fractions de bâtiments].".

La portée de cette disposition est toujours la même à l'heure actuelle, bien que le texte ait été modifié en 2019.

Dans l'affaire en cause, s'agissant de prestations de services (travaux immobiliers relatifs à un bien d'investissement immobilier), l'administration a considéré que l'assujetti ne se trouvait pas dans un des cas d'application du délai de révision de quinze années et a considéré que la période de révision de la déduction de la taxe ayant grevé ces services était expirée. L'administration a par conséquent refusé à cet assujetti les régularisations (révisions) opérées.

Cette taxation a débouché sur un litige judiciaire qui, en degré d'appel, a donné lieu à la procédure préjudicielle devant la Cour de Justice.

Dans cet arrêt du 12 septembre 2024, la Cour de Justice estime que :

- ce litige porte exclusivement sur les travaux de construction en tant que services (ce que l'État belge n'a pas contesté). La Cour de Justice considère que la question préjudicielle devrait inclure l'article 190 de la directive 2006/112/CE, qui permet aux États membres d'assimiler les services ayant des caractéristiques similaires à celles normalement attribuées aux biens d'investissement à des biens d'investissement ;

Ten aanzien van de belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen wordt deze periode gebracht op vijftien jaar.

Onder belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen wordt verstaan de belasting geheven van:

1° de handelingen die strekken of bijdragen tot de oprichting van [gebouwen of gedeelten van gebouwen];

2° de verkrijging van [gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein];

3° de verkrijging van een in artikel 9, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoeld zakelijk recht op [gebouwen of gedeelten van gebouwen].".

De draagwijdte van deze bepaling is nog steeds dezelfde, hoewel de tekst in 2019 is gewijzigd.

Aangezien het in de betrokken zaak ging om diensten (werk in onroerende staat met betrekking tot een onroerend bedrijfsmiddel), is de administratie ervan uitgegaan dat voor de belastingplichtige niet het herzieningstijdvak van vijftien jaar van toepassing was en dat het herzieningstijdvak voor de van die diensten geheven btw derhalve verlopen was. Dienovereenkomstig heeft de administratie aan die belastingplichtige de uitgevoerde herzieningen geweigerd.

Die belastingheffing heeft aanleiding gegeven tot een gerechtelijk geschil dat in hoger beroep heeft geleid tot een prejudiciële procedure voor het Hof van Justitie.

In dat arrest van 12 september 2024 is het Hof van oordeel dat :

- dit geschil uitsluitend betrekking heeft op bouwwerkzaamheden die als diensten worden beschouwd (wat de Belgische Staat niet betwistte). Het Hof van Justitie is van mening dat de prejudiciële vraag artikel 190 van de Richtlijn 2006/112/EG zou moeten omvatten, dat de lidstaten toestaat om diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan investeringsgoederen worden

- le droit des assujettis de déduire de la TVA dont ils sont redevables la TVA due ou acquittée pour les biens acquis et les services reçus par eux en amont constitue un principe fondamental du système commun de la TVA mis en place par la législation de l'Union (point 44 et jurisprudence citée) ;

- le mécanisme de régularisation prévu par la directive 2006/112/CE, qui fait partie intégrante de ce régime de déductions, vise à accroître la précision des déductions de manière à assurer la neutralité fiscale, de telle sorte que les opérations réalisées au stade antérieur continuent de donner lieu au droit à déduction dans la seule mesure où elles servent à fournir des prestations soumises à la TVA (point 46 et jurisprudence citée) ;

- la directive 2006/112/CE prévoit une période de révision de cinq années pour les biens d'investissement (article 187, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE), mais que les États membres peuvent étendre cette période jusqu'à un maximum de vingt années pour les biens d'investissement immobiliers (article 187, paragraphe 1, troisième alinéa, de la même directive), ce qui accroît la précision de ce mécanisme de révision pour les biens ayant une durée de vie économique plus longue (points 51 à 53) ;

- sur la base de l'article 190 de la directive 2006/112/CE et de sa finalité, les États membres peuvent considérer que les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement peuvent constituer des biens d'investissement (point 59) ;

- en l'occurrence, l'administration belge a fait usage de cette faculté et a assimilé les travaux immobiliers en cause à des biens d'investissement (point 60), mais qu'il convient de déterminer si l'article 190 de la directive 2006/112/CE permet aux États membres d'assimiler certains services non seulement à des biens d'investissement, mais également à des biens d'investissement immobiliers (point 61) ;

toegeschreven, gelijk te stellen met investeringsgoederen;

- het recht van belastingplichtigen om van de door hen verschuldigde btw de btw af te trekken die verschuldigd of voldaan is ter zake van goederen die zijn geleverd en diensten die zijn verricht in eerdere stadia, volgens vaste rechtspraak een basisbeginsel van het bij de Unieregeling ingevoerde gemeenschappelijke btw-stelsel vormt (punt 44 en aldaar aangehaalde rechtspraak);

- het mechanisme tot herziening waarin Richtlijn 2006/112/EG voorziet en dat een integrerend deel is van die aftrekgeregeling, tot doel heeft de precisie van de aftrek te vergroten en zo de fiscale neutraliteit te waarborgen, zodat de in het vorige stadium verrichte handelingen slechts recht blijven geven op aftrek voor zover zij worden gebruikt voor verrichtingen die zijn onderworpen aan btw (punt 46 en de aldaar aangehaalde rechtspraak);

- Richtlijn 2006/112/EG een herzieningsperiode van vijf jaar voorziet voor investeringsgoederen (artikel 187, lid 1, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG), maar dat de lidstaten die periode kunnen verlengen tot maximaal twintig jaar voor onroerende investeringsgoederen (artikel 187, lid 1, derde alinea, van dezelfde richtlijn), wat de nauwkeurigheid van dit herzieningsmechanisme vergroot voor goederen met een langere economische levensduur (punten 51 tot en met 53);

- op basis van artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG en het doel ervan, lidstaten diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan investeringsgoederen worden toegeschreven, als investeringsgoederen kunnen beschouwen (punt 59);

- in dit geval de Belgische administratie gebruik heeft gemaakt van die mogelijkheid en de betreffende bouwwerkzaamheden als investeringsgoederen (bedrijfsmiddelen) aangemerkt (punt 60), maar er moet worden vastgesteld of artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG de lidstaten toestaat om bepaalde diensten niet alleen met investeringsgoederen

maar ook met onroerende investeringsgoederen gelijk te stellen (punt 61);

- dans le cadre de cette question, le libellé de l'article 190 de la directive 2006/112/CE, qui se réfère de façon générale et non limitative à la notion de "biens d'investissement", sans, par conséquent, en exclure les biens d'investissement immobiliers, permet, a priori, de considérer que tel est le cas (point 62) ;

- la faculté d'assimilation prévue à l'article 190 de la directive 2006/112/CE vise à permettre que *"certains services de nature comparable à un bien d'investissement [puissent] être couverts par le régime permettant la régularisation des déductions appliquées aux biens d'investissement, pendant toute la durée de vie de l'actif, en fonction de son utilisation effective"* (point 65) ;

- étant donné que, au sein de la catégorie générale des biens d'investissement, les biens d'investissement immobiliers se caractérisent par leur durée de vie économique encore plus longue, il serait incohérent, au regard de cette finalité, que, lors de l'exercice de la faculté d'assimilation prévue à l'article 190 de la directive 2006/112/CE, il ne fût pas possible pour les États membres de différencier, à leur tour, les services concernés en fonction de la durée de vie économique de leurs effets et de les assimiler, le cas échéant, à des biens d'investissement immobiliers, sous réserve que l'État membre concerné ait retenu une période de régularisation des déductions plus longue pour cette dernière catégorie de biens en vertu de l'article 187, paragraphe 1, troisième alinéa, de la directive 2006/112/CE (point 67) ;

- si les États membres sont certes libres de mettre en œuvre ou non la faculté, ainsi délimitée, que leur confère l'article 190 de la directive 2006/112/CE et s'ils jouissent, par ailleurs, d'un pouvoir d'appréciation lorsqu'ils décident de le faire, en ce qui concerne la similitude des caractéristiques des services et des biens concernés, il n'en demeure pas moins que, dans l'exercice de ce pouvoir d'appréciation, ils doivent respecter le droit de l'Union et, notamment, la finalité de cet article ainsi que, en particulier, le principe de neutralité fiscale (point 69) ;

- in het kader van deze vraag, de bewoordingen van artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, dat op algemene en niet-limitatieve wijze verwijst naar het begrip "investeringsgoederen", zonder dus onroerende investeringsgoederen daarvan uit te sluiten, a priori toelaten om aan te nemen dat dit het geval is (punt 62).

- de gelijkstellingsoptie voorzien in artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG bedoeld is om te bewerkstelligen dat *"bepaalde diensten die het karakter van een investeringsgoed hebben, kunnen worden opgenomen in de regeling die voorziet in de herziening van de aftrek voor investeringsgoederen gedurende de levensduur van dat goed, rekening houdend met het werkelijke gebruik"* (punt 65);

- aangezien onroerende investeringsgoederen binnen de algemene categorie van investeringsgoederen worden gekenmerkt door hun nog langere economische levensduur, het onlogisch zou zijn als het voor de lidstaten bij de uitoefening van de in artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde optie van gelijkstelling niet mogelijk was de betrokken diensten zelf te onderscheiden naargelang van de economische levensduur van de gevolgen ervan, en deze diensten, in voorkomend geval, gelijk te stellen met onroerende investeringsgoederen, op voorwaarde dat de betrokken lidstaat op grond van artikel 187, lid 1, derde alinea, van Richtlijn 2006/112/EG een langere herzieningstermijn heeft ingevoerd voor die categorie goederen (punt 67);

- hoewel de lidstaten vrij zijn om al dan niet gebruik te maken van de door artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG geboden en aldus afgebakende optie en zij bovendien over een beoordelingsbevoegdheid beschikken met betrekking tot de vergelijkbaarheid van de kenmerken van de betrokken diensten en goederen wanneer zij besluiten dat te doen, dit niet wegneemt dat zij bij de uitoefening van deze beoordelingsbevoegdheid het Unierecht en met name het doel van dat artikel en in het bijzonder het beginsel van fiscale neutraliteit in acht moeten nemen (punt 69);

- au vu de la finalité de l'article 190 de la directive 2006/112/CE, les États membres ne sauraient faire abstraction, lors de la mise en œuvre de cette disposition, de la durée de vie économique des effets des services devant être assimilés à des biens d'investissement, étant donné que la similitude des caractéristiques des services et des biens concernés aux fins du mécanisme de régularisation des déductions dépend notamment de cette durée de vie économique. Le service en question peut en effet, sous l'angle de la durée de vie économique de ses effets, s'avérer plus proche d'un bien d'investissement immobilier que d'un bien d'investissement autre qu'immobilier (point 70) ;

- il apparaît établi que les effets des travaux immobiliers en cause ont, compte tenu notamment de leur importance, une durée de vie économique identique à celle d'un nouveau bâtiment et que ces mêmes travaux apparaissent, aux fins du mécanisme de régularisation des déductions, nettement plus similaires à des biens d'investissement immobiliers qu'à des biens d'investissement autres qu'immobiliers (points 75 et 76) ;

- au vu d'une telle similitude, le fait d'assimiler néanmoins ces travaux à des biens d'investissement autres qu'immobiliers et de leur appliquer ainsi la période de régularisation de cinq années, réservée à cette catégorie de biens, est susceptible de conduire à un traitement fiscal différent d'un assujetti qui a investi dans des travaux d'agrandissement et de rénovation en profondeur d'un bâtiment existant et a payé la TVA due sur ces travaux, auxquels s'appliquerait la période de régularisation de cinq années, par rapport à un assujetti semblable qui a investi dans la construction d'un nouveau bâtiment, auquel serait applicable une période de régularisation prolongée, alors même que, au vu de leurs caractéristiques économiques, ces investissements sont similaires, voire fonctionnellement identiques (point 77) ;

- dans ce contexte, est sans pertinence le fait que les travaux immobiliers concernés ne constituent pas une transformation d'un immeuble

- gelet op de doelstelling van artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, de lidstaten bij de toepassing van deze bepaling de economische levensduur van de gevolgen van de diensten die met investeringsgoederen moeten worden gelijkgesteld niet buiten beschouwing mogen laten, aangezien de vergelijkbaarheid van de kenmerken van de betrokken diensten en goederen voor de toepassing van het mechanisme tot herziening van de aftrek met name afhangt van de economische levensduur van de gevolgen ervan. De dienst in kwestie kan vanuit het oogpunt van de economische levensduur ervan namelijk dichter bij een onroerend investeringsgoed aanleunen dan bij een investeringsgoed dat geen onroerend goed is (punt 70);

- het vast lijkt te staan dat de gevolgen van deze bouwwerkzaamheden, met name gelet op de omvang ervan, dezelfde economische levensduur hebben als een nieuw gebouw en dat deze werkzaamheden voor de toepassing van het mechanisme tot herziening van de aftrek duidelijk meer lijken op onroerende investeringsgoederen dan op investeringsgoederen die geen onroerende goederen zijn (punten 75 en 76);

- in het licht van die gelijkenis het feit dat deze werkzaamheden niettemin worden gelijkgesteld met investeringsgoederen die geen onroerende goederen zijn, en op die werkzaamheden aldus de voor die categorie goederen bestemde herzieningsperiode van vijf jaar wordt toegepast, kan leiden tot een verschillende fiscale behandeling van, enerzijds, een belastingplichtige die heeft geïnvesteerd in werkzaamheden voor de uitbreiding en de grondige renovatie van een bestaand gebouw en de over die werkzaamheden verschuldigde btw heeft betaald, waarop de herzieningsperiode van vijf jaar van toepassing zou zijn, en, anderzijds, een vergelijkbare belastingplichtige die heeft geïnvesteerd in de bouw van een nieuw gebouw, waarvoor een langere herzieningsperiode geldt, ook al zijn deze investeringen, gelet op de economische kenmerken ervan, vergelijkbaar of zelfs functioneel identiek (punt 77);

- het in deze context irrelevant is dat de bouwwerkzaamheden in kwestie geen verbouwing van een onroerend goed vormen in de

au sens de l'article 12, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE, lu en combinaison avec l'article 135, paragraphe 1, sous j), de cette directive, l'objet de ces dispositions se distinguant de celui de l'article 190 de ladite directive (point 78).

Appliquées au cas d'espèce, ces considérations poussent la Cour de Justice à considérer qu'il convient de répondre à la première question préjudicielle posée que l'article 190 de la directive 2006/112/CE, lu en combinaison avec l'article 187 de cette directive et à la lumière du principe de neutralité fiscale, doit être interprété en ce sens qu'il s'oppose à une réglementation nationale relative à la régularisation des déductions de la TVA en vertu de laquelle la période de régularisation prolongée fixée en application de cet article 187 pour les biens d'investissement immobiliers n'est pas applicable à des travaux immobiliers, soumis à la TVA en tant que prestations de services au sens de ladite directive, qui impliquent un agrandissement important et/ou une rénovation en profondeur de l'immeuble sur lequel ces travaux portent et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un nouveau bâtiment (point 81 et dispositif).

La Cour de Justice, en outre, répondant à la seconde question qui lui est posée, estime que l'article 190 de la directive 2006/112/CE, lu en combinaison avec l'article 187 de cette directive et à la lumière du principe de neutralité fiscale, doit être interprété en ce sens qu'il est doté d'un effet direct de telle sorte que l'assujetti puisse l'invoquer devant le juge national à l'encontre de l'autorité fiscale compétente afin de voir appliquer aux travaux immobiliers qui ont été effectués en sa faveur, soumis à la TVA en tant que prestations de services au sens de ladite directive, la période de régularisation prolongée fixée pour les biens d'investissement immobiliers, dans l'hypothèse où cette autorité a refusé d'appliquer la période de régularisation prolongée en s'appuyant sur une réglementation nationale telle que celle visée par la première question (point 97 et dispositif).

Cet arrêt du 12 septembre 2024 met à mal la réglementation belge en matière de révisions de la TVA ayant grevé des biens d'investissement

zin van artikel 12, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG, gelezen in samenhang met artikel 135, lid 1, onder j), van deze richtlijn, aangezien het voorwerp van deze bepalingen verschilt van dat van artikel 190 van die richtlijn (punt 78).

Toegepast op het voorliggende geval, leiden die overwegingen het Hof van Justitie ertoe te oordelen dat het passend is om de eerste prejudiciële vraag te beantwoorden dat artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, gelezen in samenhang met artikel 187 van deze richtlijn en in het licht van het beginsel van fiscale neutraliteit, aldus moet worden uitgelegd dat het zich verzet tegen een nationale regeling inzake herziening van de btw-aftrek op grond waarvan de verlengde herzieningsperiode die overeenkomstig dat artikel 187 is vastgesteld voor onroerende investeringsgoederen, niet van toepassing is op bouwwerkzaamheden die aan btw worden onderworpen als diensten in de zin van deze richtlijn, die een aanzienlijke uitbreiding en/of een grondige renovatie van het gebouw waarop deze werkzaamheden betrekking hebben met zich meebrengen en waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw gebouw (punt 81 en beschikkend gedeelte).

Het Hof van Justitie oordeelt bovendien in het antwoord op de tweede vraag die haar is voorgelegd, dat artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG, gelezen in samenhang met artikel 187 van deze richtlijn en in het licht van het beginsel van fiscale neutraliteit, aldus moet worden uitgelegd dat het rechtstreekse werking heeft, zodat de belastingplichtige zich voor de nationale rechter tegenover de bevoegde belastingautoriteit op dit artikel kan beroepen teneinde de verlengde herzieningsperiode die is vastgesteld voor onroerende investeringsgoederen, toe te passen op de voor hem verrichte bouwwerkzaamheden die aan btw zijn onderworpen als diensten in de zin van deze richtlijn, ingeval deze autoriteit op grond van een nationale regeling als bedoeld in de eerste vraag heeft geweigerd om die herzieningsperiode toe te passen (punt 97 en beschikkend gedeelte).

Dit arrest van 12 september 2024 staat op gespannen voet met de Belgische regelgeving inzake herzieningen van de btw geheven van

(au sens strict ou s'agissant de prestations de services, assimilées à des biens d'investissement).

La distinction qu'opère la Cour de Justice au point 78 de cet arrêt entre d'une part, le mécanisme de révision en ce qui concerne de tels travaux de rénovation ou agrandissement et, d'autre part, les règles en ce qui concerne la notion de bâtiments neufs à la suite de travaux de transformation pour l'application de l'exemption de TVA pour la livraison de tels bâtiments à la suite de ces travaux (article 44, § 3, 1^o, a), du Code), impose de dissocier ces deux problématiques, là où la doctrine traditionnelle établissait un lien entre ces différentes règles.

Il convient par conséquent de modifier la réglementation applicable en matière de révision du droit à déduction concernant les biens d'investissement immobiliers et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, afin de se conformer à cette jurisprudence de la Cour de Justice.

Les services de la Commission européenne se sont d'ailleurs déjà enquis des suites que la Belgique donnera à cet arrêt.

L'article 7 du présent projet modifie dès lors en conséquence l'article 48, § 2, du Code en remplaçant les alinéas 2 et 3 de cette disposition comme suit :

"Toutefois, pour la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les biens d'investissement immobiliers *et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers*, la période de révision est de quinze années et la révision a lieu chaque année à concurrence d'un quinzième du montant de cette taxe.

Par dérogation aux alinéas 1^{er} et 2, la période de révision est de vingt-cinq années en ce qui concerne la taxe, déterminée par le Roi, qui a grevé les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant *et les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques*

bedrijfsmiddelen (in de strikte zin of, wanneer het diensten betreft, gelijkgesteld met bedrijfsmiddelen).

Het onderscheid dat het Hof van Justitie maakt in punt 78 van dit arrest tussen het herzieningsmechanisme met betrekking tot dergelijke renovatie- of uitbreidingswerken enerzijds en de regels inzake het begrip nieuwe gebouwen na verbouwingswerken voor de toepassing van de btw-vrijstelling voor de levering van dergelijke gebouwen na die werken (artikel 44, § 3, 1^o, a), van het Wetboek) anderzijds, vereist dat die twee problematieken worden gescheiden, daar waar de traditionele rechtsleer een verband legde tussen die verschillende regels.

Het is derhalve nodig om de regelgeving inzake de herziening van het recht op aftrek met betrekking tot onroerende bedrijfsmiddelen en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, te wijzigen om die in overeenstemming te brengen met de rechtspraak van het Hof van Justitie.

De diensten van de Europese Commissie hebben zich overigens al geïnformeerd over het gevolg dat België aan dit arrest zal geven.

Artikel 7 van dit ontwerp wijzigt daarom artikel 48, § 2, van het Wetboek door het tweede en derde lid van die bepaling als volgt te vervangen:

"Voor de door de Koning bepaalde belasting geheven van onroerende bedrijfsmiddelen *en diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven*, beloopt het herzieningstijdperk evenwel vijftien jaar en heeft de herziening elk jaar plaats tot beloop van een vijftiende van het bedrag van die belasting.

In afwijking van het eerste en het tweede lid, beloopt het herzieningstijdvak vijftientwintig jaar ten aanzien van de door de Koning bepaalde belasting geheven van gebouwen of gedeelten van gebouwen, desgevallend met inbegrip van het bijhorend terrein *en van diensten die betrekking hebben op die gebouwen of gedeelten van*

similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers, lorsque ces bâtiments ou fractions de bâtiments sont donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), et la révision s'opère chaque année, selon le cas, à concurrence d'un cinquième ou d'un vingt-cinquième du montant de cette taxe."

En effet, les enseignements de la Cour de Justice doivent être appliqués aux services *relatifs à des biens d'investissement immobiliers qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers* tant en ce qui concerne les biens d'investissement immobiliers utilisés dans le cadre de l'activité économique de l'assujetti (délai de révision de quinze années) que les bâtiments et fractions de bâtiments qui font l'objet d'une location immobilière taxable sur option, conformément à l'article 44, § 3, 2°, d), du Code (délai de révision de vingt-cinq années).

Cet arrêt implique également que des modifications soient apportées à l'arrêté royal n° 3. Sont singulièrement visés les articles 6 et 9 de l'arrêté royal n° 3.

Afin d'assurer que l'ensemble des dispositions pertinentes puissent entrer en vigueur en même temps, à savoir le 1^{er} janvier 2026 (voir ci-après), ces modifications apportées à l'arrêté royal n° 3 sont reprises également dans le présent projet.

L'article 8 du présent projet procède ainsi à la modification nécessaire à l'article 6 de cet arrêté royal n° 3, étant entendu qu'en tout état de cause, cette disposition devait être modifiée par une loi dans la mesure où sa dernière modification a été opérée par la loi-programme du 27 avril 2007.

L'article 6 de l'arrêté royal n° 3 est ainsi remplacé, compte tenu de sa restructuration, afin d'indiquer que pour l'application de cet arrêté royal n° 3, on entend par "biens d'investissement", les biens d'investissement (au sens strict) *et les services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement pour lesquels la déduction des taxes est sujette à révision conformément à*

gebouwen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, wanneer die gebouwen of gedeelten van gebouwen worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), en wordt de herziening elk jaar, al naargelang het geval, verricht tot beloop van een vijfde of een vijfentwintigste van het bedrag van die belasting."

De benadering van het Hof van Justitie moet worden toegepast op diensten *die betrekking hebben op onroerende bedrijfsmiddelen die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven*, zowel wat de onroerende investeringsgoederen betreft die worden gebruikt in het kader van de economische activiteit van de belastingplichtige (herzieningstermijn van vijftien jaar) als de gebouwen en gedeelten van gebouwen die worden verhuurd ingevolge optie, overeenkomstig artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek (herzieningstermijn van vijfentwintig jaar).

Dit arrest heeft ook tot gevolg dat er wijzigingen moeten worden aangebracht in het koninklijk besluit nr. 3. Het betreft met name de artikelen 6 en 9 van het koninklijk besluit nr. 3.

Om ervoor te zorgen dat alle relevante bepalingen tegelijkertijd in werking kunnen treden, namelijk op 1 januari 2026 (zie hieronder), worden deze wijzigingen in koninklijk besluit nr. 3 ook in dit ontwerp opgenomen.

Artikel 8 van dit ontwerp voorziet derhalve in de noodzakelijke wijziging van artikel 6 van dat koninklijk besluit nr. 3, met dien verstande dat deze bepaling in ieder geval door een wet moest worden gewijzigd aangezien dat artikel laatstelijk werd gewijzigd bij de programmawet van 27 april 2007.

Artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 3 wordt, ingevolge de herstructurering ervan, derhalve vervangen om aan te geven dat voor de toepassing van dat koninklijk besluit nr. 3 onder "bedrijfsmiddelen" wordt verstaan, de bedrijfsmiddelen (in de strikte zin) *en de diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven, waarvoor de aftrek van belasting onderworpen is*

l'article 48, § 2, du Code. Les autres dispositions de cet article 6 sont maintenues.

Cette précision à l'article 6 permet d'éviter de devoir modifier toute une série de dispositions dans cet arrêté royal qui font encore état de la notion de "bien(s) d'investissement" au sens strict, là où, en vertu de la jurisprudence récente de la Cour de Justice, il y a lieu d'entendre à la fois des biens d'investissements au sens strict mais également les *services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement*, dès lors que la Belgique est autorisée, en vertu de l'article 190 de la directive 2006/112/CE, à procéder à cette assimilation.

Dans le même ordre d'idées, l'article 9 du présent projet remplace les paragraphes 2 et 3 de l'article 9 de l'arrêté royal n° 3 qui constitue la disposition centrale dans cet arrêté en matière de délai de révision de la taxe ayant grevé les biens d'investissement et, s'agissant de ces deux paragraphes, les biens d'investissement immobiliers.

L'article 9, § 2, de l'arrêté royal n° 3 vise le délai de révision de quinze ans en ce qui concerne les biens d'investissement immobiliers. Par la présente modification, ce délai de quinze ans est rendu applicable à la révision de la taxe ayant grevé les *services qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers*, conformément aux enseignements de la Cour de Justice.

Dans ce cadre, cette disposition précise en son alinéa 2 que sont visées par ce délai de révision de quinze ans les taxes ayant grevé certaines opérations précises. Outre les trois types d'opérations déjà visées par cette disposition (et légèrement reformulées pour plus de clarté mais sans incidence sur le fond), sont également dorénavant visés *"les travaux immobiliers visés à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit"*.

aan herziening overeenkomstig artikel 48, § 2, van het Wetboek. De andere bepalingen van dit artikel 6 blijven ongewijzigd.

Deze verduidelijking in artikel 6 maakt het mogelijk de wijziging te vermijden van een hele reeks bepalingen in dit koninklijk besluit die nog steeds verwijzen naar het begrip "bedrijfsmiddel(en)" in de strikte zin, terwijl overeenkomstig de recente rechtspraak van het Hof van Justitie daaronder zowel bedrijfsmiddelen in de strikte zin als diensten *die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven* moeten worden begrepen, aangezien België krachtens artikel 190 van Richtlijn 2006/112/EG een dergelijke gelijkstelling mag uitvoeren.

In dezelfde gedachtegang vervangt artikel 9 van dit ontwerp de paragrafen 2 en 3 van artikel 9 van koninklijk besluit nr. 3, dat de kernbepaling uitmaakt in dat besluit wat de herzieningstermijn betreft van de belasting geheven van bedrijfsmiddelen en, wat die twee paragrafen betreft, van onroerende bedrijfsmiddelen.

Artikel 9, § 2, van het koninklijk besluit nr. 3 heeft betrekking op de herzieningstermijn van vijftien jaar voor onroerende bedrijfsmiddelen. Door de voorliggende wijziging wordt die termijn van vijftien jaar, in overeenstemming met de zienswijze van het Hof van Justitie, van toepassing gemaakt op de herziening van de belasting geheven van *diensten die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven*.

In dat kader preciseert die bepaling in haar tweede lid dat die herzieningstermijn van vijftien jaar van toepassing is op de belasting geheven van welbepaalde specifieke handelingen. Naast de drie soorten handelingen die al door die bepaling werden gevat (en die ter verduidelijking lichtjes werden geherformuleerd, weliswaar zonder enige inhoudelijke wijziging), worden nu ook *"de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur*

hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw" gevat.

L'article 9, § 3, de l'arrêté royal n° 3 vise quant à lui le délai de révision de vingt-cinq ans en ce qui concerne les bâtiments ou fractions de bâtiments, le cas échéant y compris le sol y attenant, donnés en location dans les conditions de l'article 44, § 3, 2°, d), du Code (location immobilière taxée sur option).

Les mêmes modifications sont apportées dans cette disposition qui vise dorénavant également la taxe ayant grevé *"les services relatifs à ces bâtiments ou fractions de bâtiments qui présentent des caractéristiques similaires à celles normalement associées à des biens d'investissement immobiliers"* et plus précisément (en son alinéa 2, 4°, nouveau) *"les travaux immobiliers visées à l'article 19, § 2, alinéa 3, du Code portant sur des bâtiments ou fractions de bâtiments et dont les effets ont une durée de vie économique qui correspond à celle d'un bâtiment nouvellement construit"*.

L'ensemble des modifications apportées par le présent chapitre permettent à la réglementation belge d'être en ligne avec la jurisprudence récente de la Cour de Justice, telle que développée dans l'affaire *Drebers* précitée.

Enfin, l'article 10 du projet prévoit une habilitation au Roi permettant que les articles 6 et 9 de l'arrêté royal n° 3 puissent à l'avenir être modifiés, complétés, remplacés ou abrogés par voie d'arrêté royal, comme c'est d'ailleurs le cas de l'ensemble des dispositions de cet arrêté royal n° 3.

Dans la mesure où ces modifications concernent le mécanisme de révision des taxes déduites en amont et que ce mécanisme de révision s'opère en années civiles (voir en ce sens l'article 9 de l'arrêté royal n° 3), il convient que ces nouvelles règles entrent en vigueur en début d'année civile, soit le 1^{er} janvier 2026. C'est ce que prévoit l'article 21 du présent projet qui prévoit que le présent chapitre 3 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

Artikel 9, § 3, van het koninklijk besluit nr. 3 heeft vervolgens betrekking op de herzieningstermijn van vijftientwintig jaar voor gebouwen of delen van gebouwen, desgevallend met het bijhorend terrein, die worden verhuurd onder de voorwaarden van artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek (belaste onroerende verhuur middels optie).

In die bepaling worden dezelfde wijzigingen aangebracht. Ze heeft voortaan derhalve ook betrekking op de belasting geheven van *"de diensten met betrekking tot deze gebouwen of delen van gebouwen, die kenmerken hebben die vergelijkbaar zijn met de kenmerken die doorgaans aan onroerende bedrijfsmiddelen worden toegeschreven"* en meer bepaald (in haar nieuwe tweede lid, 4°) op *"de werken in onroerende staat in de zin van artikel 19, § 2, derde lid, van het Wetboek op gebouwen of gedeelten van gebouwen waarvan de gevolgen een economische levensduur hebben die overeenkomt met die van een nieuw opgericht gebouw"*.

Die wijzigingen die zijn aangebracht bij dit hoofdstuk maken het mogelijk dat de Belgische regelgeving in overeenstemming is met de recente rechtspraak van het Hof van Justitie, zoals geconcretiseerd in de voormelde zaak *Drebers*.

Ten slotte voorziet artikel 10 van het ontwerp in een machtiging aan de Koning om de artikelen 6 en 9 van koninklijk besluit nr. 3, net zoals het geval is voor alle andere bepalingen van dit koninklijk besluit nr. 3, in de toekomst te kunnen wijzigen, aanvullen, vervangen of intrekken bij koninklijk besluit.

Aangezien deze wijzigingen betrekking hebben op het herzieningsmechanisme van de in aftrek gebrachte btw en dit herzieningsmechanisme werkt op basis van kalenderjaren (zie in dit verband artikel 9 van koninklijk besluit nr. 3), treden deze nieuwe regels bij voorkeur in werking bij het begin van een kalenderjaar, namelijk op 1 januari 2026. Dit wordt bepaald in artikel 21 van dit wetsontwerp, dat voorziet dat hoofdstuk 3 in werking treedt op 1 januari 2026.

Ces nouvelles règles seront dès lors applicables pour tout changement pertinent d'affectation des prestations de services visées qui interviendrait à partir du 1^{er} janvier 2026 et ce, peu importe la date à laquelle le fait générateur et l'exigibilité de la taxe relative à ces opérations sont intervenus, pour autant naturellement que :

- la déduction ne soit pas définitivement acquise au 1^{er} janvier 2026 pour l'assujetti sur la base des règles actuelles ;

- l'on se situe toujours dans le délai de révision de la taxe sur la base de ces nouvelles règles.

S'agissant en effet d'une règle procédurale, elle produit ses effets dès son entrée en vigueur, en ce compris dans des situations toujours en cours sur la base de l'ancienne réglementation, pour autant qu'elle ne remette pas en cause les droits acquis des assujettis. En d'autres termes, l'administration ne pourra se prévaloir de cette nouvelle règle pour faire renaître une obligation de révision en faveur du Trésor lorsque sur la base des anciennes règles, une telle obligation de révision s'est éteinte. Par contre, dans l'hypothèse d'une révision en faveur de l'assujetti comme dans le litige ayant donné lieu à l'arrêt de la Cour de Justice précité, une telle révision en faveur de l'assujetti pourrait le cas échéant renaître sur la base des nouvelles règles pour les années restant à courir.

Chapitre 4. – Nouvelle chaîne T.V.A.

Art. 11 à 14

La loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (ci-après : "la loi du 12 mars 2023") (*Moniteur belge* du 23 mars 2023, p. 33328) a profondément réformé le traitement administratif des déclarations périodiques à la TVA ainsi que le paiement des dettes TVA et les restitutions des crédits TVA découlant de ces déclarations

Deze nieuwe regels zijn derhalve van toepassing op elke relevante wijziging in het gebruik van de bedoelde diensten die plaatsvindt vanaf 1 januari 2026, ongeacht de datum waarop het belastbare feit en de opeisbaarheid van de belasting met betrekking tot deze verrichtingen zich hebben voorgedaan, mits uiteraard:

- de aftrek op 1 januari 2026 voor de belastingplichtige niet definitief verworven is op grond van de huidige regels;

- de herziening van de belasting nog binnen de herzieningstermijn valt op basis van deze nieuwe regels.

Aangezien het hier gaat om een procedurele regel, heeft zij uitwerking vanaf haar inwerkingtreding, en dat ook op situaties die onder de vroegere regelgeving zijn ontstaan maar waarvan de gevolgen nog voortduren, voor zover zij de verworven rechten van de belastingplichtigen niet aantast. De administratie kan zich met andere woorden niet beroepen op deze nieuwe regel om een herzieningsverplichting ten voordele van de Schatkist te doen herleven, wanneer een dergelijke verplichting op grond van de oude regels reeds definitief was uitgedoofd. Daarentegen kan, in de hypothese van een herziening ten voordele van de belastingplichtige zoals in het geschil dat aanleiding gaf tot het hierboven vermelde arrest van het Hof van Justitie, een dergelijke herziening ten voordele van de belastingplichtige zich wel nog voordoen op grond van de nieuwe regels voor de nog niet verlopen jaren van de herzieningsperiode.

Hoofdstuk 4. – Nieuwe btw-ketting

Art. 11 tot en met 14

De wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën (hierna: "de wet van 12 maart 2023") (*Belgisch Staatsblad* van 23 maart 2023, blz. 33328) heeft gezorgd voor een grondige hervorming van de administratieve afhandeling van de periodieke btw-aangiften alsook van de betaling van btw-schulden en de teruggaaf van

périodiques. Cette loi est entrée en vigueur dès 2025.

Dans ce cadre, cette réforme apporte des modifications importantes à cette chaîne TVA, laquelle débute dès la collecte de la taxe par l'assujetti auprès de ses clients jusqu'à la déclaration de cette taxe et le paiement de celle-ci à l'administration. Ces modifications impliquent notamment :

- la mise en place d'une (proposition de) déclaration de substitution notifiée par l'administration à l'assujetti qui n'a pas déposé, dans les délais impartis, sa déclaration périodique à la TVA et dont les montants de taxe due qu'elle indique peuvent être contestés par l'assujetti défaillant ;

- la disparition (progressive) du compte-courant TVA qui date du début de la TVA (depuis début des années 1970) en Belgique au profit d'un système dans lequel l'assujetti est acteur de ses obligations et de ses droits, singulièrement en ce qui concerne la gestion de ses dettes TVA et des crédits TVA lorsque ceux-ci ne sont pas restitués (au travers de la création du Compte-provisions TVA visé à l'article 83*bis* du Code) ;

- une réforme de la procédure de restitution des crédits TVA découlant de la déclaration périodique à la TVA, incluant la généralisation de la restitution mensuelle de ces crédits TVA pour les assujettis déposant des déclarations mensuelles.

L'article 53, § 1^{er}*ter*, du Code prévoit la nouvelle procédure de notification de la déclaration de substitution lorsque l'assujetti est resté en défaut de déposer sa déclaration périodique à la TVA dans les délais impartis. Ces délais sont, depuis l'entrée en vigueur de la nouvelle chaîne TVA, fixés au vingtième jour du mois qui suit la période de déclaration pour le dépôt mensuel de la déclaration périodique à la TVA et au vingt-cinquième jour du mois qui suit la période pour le dépôt trimestriel de cette déclaration.

btw-kredieten die uit die periodieke aangiften voortvloeien. Die wet is vanaf 2025 in werking getreden.

In dat kader brengt die hervorming belangrijke wijzigingen aan die btw-ketting aan. De btw-ketting vangt aan bij de inning van de belasting door de belastingplichtige bij zijn klanten en loopt door tot de aangifte van die belasting en de betaling daarvan aan de administratie. Die wijzigingen hebben, onder andere, de volgende gevolgen:

- de invoering van een (voorstel van) vervangende aangifte dat door de administratie ter kennis wordt gebracht van de belastingplichtige die zijn periodieke btw-aangifte niet heeft ingediend binnen de daartoe voorziene termijn en waarvan de bedragen aan verschuldigde belasting die eruit blijken door de belastingplichtige die in gebreke is gebleven kunnen betwist worden;

- de (geleidelijke) uitfasering van de btw rekening-courant die teruggaat tot de invoering van de btw in België (sinds het begin van de jaren 1970) ten gunste van een regeling waarbij de belastingplichtige zelf zijn rechten en verplichtingen beheert, meer in het bijzonder ten aanzien van zijn btw-schulden en zijn btw-kredieten wanneer die niet worden teruggegeven (door middel van de invoering van de in artikel 83*bis* van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw);

- een hervorming van de teruggaafprocedure van de btw-kredieten die voortvloeien uit de periodieke btw-aangifte, met inbegrip van een veralgemening van de maandelijks teruggaaf van die btw-kredieten aan de belastingplichtigen die maandaangiften indienen.

Artikel 53, § 1^{ter}, van het Wetboek voorziet de nieuwe kennisgevingsprocedure van de vervangende aangifte wanneer de belastingplichtige in gebreke is gebleven om zijn periodieke btw-aangifte in te dienen binnen de daartoe voorziene termijn. Die termijnen zijn sinds de inwerkingtreding van de nieuwe btw-ketting vastgelegd op de twintigste dag van de maand volgend op het aangiftetijdvak wanneer de btw-aangifte maandelijks wordt ingediend en op de vijfentwintigste dag van de maand volgend op het

Une proposition de déclaration de substitution est d'abord notifiée à l'assujetti. Celle-ci reprend, comme montant de taxe dû :

- le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations périodiques à la TVA de l'assujetti, relatives aux douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée dans le délai imparti, lorsque ce montant est supérieur ou égal à 2.100 euros ;

- 2.100 euros en l'absence de déclaration périodique au cours des douze mois qui précèdent la période de déclaration relative à la déclaration non déposée ou lorsque le montant de taxe dû le plus élevé indiqué dans les déclarations durant cette période est inférieur à 2.100 euros.

L'article 53, § 1^{er}ter, alinéa 4, du Code prévoit actuellement que cette notification a lieu par envoi recommandé (auprès du prestataire de service postal universel) et qu'elle produit ses effets à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de cet envoi au prestataire de service postal universel.

Il apparaît que compte tenu du nombre potentiel d'envois recommandés que cette procédure pourrait entraîner (compte tenu du nombre d'assujettis concernés et de la fréquence de cette procédure, liée à la fréquence de dépôt des déclarations périodiques à la TVA), une telle dépense ne s'inscrit pas dans la politique menée par le SPF Finances en vue de réduire les coûts liés notamment aux correspondances entre le SPF Finances et les contribuables et assujettis.

En l'espèce, et conformément aux règles prévues par l'article 53bis, § 1^{er}, 2°, du Code judiciaire, l'article 53, § 1^{er}ter, alinéa 4, phrase liminaire, du Code est modifié par l'article 11, 1°, du présent projet afin de prévoir que cette notification a lieu par pli simple et qu'elle produit ses effets le troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire.

aangiftetijdvak wanneer die aangifte driemaandelijks wordt ingediend.

Er wordt eerst een voorstel van vervangende aangifte ter kennis gebracht van de belastingplichtige. Dat voorstel neemt als verschuldigd belastingbedrag op:

- het hoogste verschuldigde bedrag aan belasting opgenomen in de periodieke btw-aangiften van de belastingplichtige met betrekking tot de twaalf maanden voorafgaand aan het aangiftetijdvak van de niet binnen de daartoe voorziene termijn ingediende aangifte, wanneer dat bedrag hoger of gelijk is aan 2.100 euro;

- 2.100 euro wanneer in de loop van een aangiftetijdvak dat maximaal twaalf maanden aan het aangiftetijdvak van de niet-ingediende aangifte voorafgaat geen periodieke aangifte werd ingediend, of wanneer het hoogste verschuldigde bedrag dat gedurende die periode is opgenomen in die aangiften lager is dan 2.100 euro.

Artikel 53, § 1^{ter}, vierde lid, van het Wetboek voorziet momenteel dat deze kennisgeving per aangetekende zending (bij de aanbieder van de universele postdienst) moet gebeuren en dat zij uitwerking heeft op de derde werkdag volgend op de aangifte van die zending bij de aanbieder van de universele postdienst.

Gelet op het potentiële aantal aangetekende zendingen dat deze procedure met zich mee zou kunnen brengen (rekening houdend met het aantal betrokken belastingplichtigen en de frequentie van deze procedure, gekoppeld aan de frequentie van de indiening van de periodieke btw-aangiften), blijkt dat een dergelijke uitgave niet past in het beleid van de FOD Financiën om de kosten te verlagen die met name verband houden met de correspondentie tussen de FOD Financiën en de belastingplichtigen.

In dit geval, en overeenkomstig de regels van artikel 53bis, § 1^{ter}, 2°, van het Gerechtelijk Wetboek, wordt artikel 53, § 1^{ter}, vierde lid, inleidende zin, van het Wetboek gewijzigd door artikel 11, 1°, van dit ontwerp om te voorzien dat deze kennisgeving plaatsvindt per gewone brief en dat zij uitwerking heeft op de derde werkdag na de afgifte van deze brief bij de aanbieder van de universele postdienst, behoudens tegenbewijs van de geadresseerde.

Concrètement, cette règle, comme celle prévue par l'article 53*bis*, § 1^{er}, 2°, du Code judiciaire, instaure une présomption légale de réception de cette notification à partir du troisième jour ouvrable qui suit la remise de ce pli au service postal. L'assujetti est cependant libre de démontrer par toutes voies de droit qu'il a reçu ce pli et pris connaissance de cette notification à une date ultérieure. S'il parvient à apporter cette preuve, le délai d'un mois prévu à l'article 53, § 1^{er}*ter*, alinéa 5, du Code pour introduire sa déclaration périodique à la TVA en réponse à cette proposition de déclaration de substitution courra à partir de ce jour.

La même modification est apportée par l'article 11, 2°, du présent projet à l'article 53, § 1^{er}*ter*, alinéa 6, du Code en ce qui concerne la notification de la déclaration de substitution définitive lorsque l'assujetti n'a pas donné suite dans le délai d'un mois précité à la notification de la proposition de déclaration de substitution. Cette notification aura dès lors lieu dorénavant par pli simple.

Dans cette hypothèse, l'assujetti disposera d'un délai d'un mois à partir de la prise d'effet de la notification de la déclaration de substitution définitive (laquelle aura lieu à compter du troisième jour ouvrable suivant la remise de ce pli au prestataire du service postal universel, sauf preuve contraire du destinataire) pour introduire une réclamation (sous la forme de l'envoi des éléments pertinents qui auraient dû être repris dans la déclaration périodique à la TVA qu'il n'a pas déposée pour la période de déclaration en cause).

Dans le cadre de cette même réforme de la chaîne TVA, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5, du Code prévoit que lorsque le crédit TVA découlant du dépôt d'une déclaration périodique à la TVA ne fait pas l'objet d'une demande de restitution par l'assujetti, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont en tout ou partie pas remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions TVA de l'assujetti visé à l'article 83*bis* du Code pour autant qu'il ne fasse pas l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, du même Code.

Concreet voert deze regel, net als die van artikel 53*bis*, § 1, 2°, van het Gerechtelijk Wetboek, een wettelijk vermoeden in dat deze kennisgeving is ontvangen vanaf de derde werkdag die volgt op de afgifte van de brief bij de postdienst. De belastingplichtige is echter vrij om met alle wettelijke middelen aan te tonen dat hij deze brief heeft ontvangen en kennis heeft genomen van deze kennisgeving op een latere datum. Als hij dit bewijs kan leveren, begint de termijn van één maand waarin hij zijn periodieke btw-aangifte moet indienen in reactie op dit voorstel tot vervangende aangifte, zoals bepaald in artikel 53, § 1^{er}, vijfde lid, van het Wetboek.

Dezelfde wijziging wordt door artikel 11, 2°, van dit ontwerp aangebracht in artikel 53, § 1^{er}*ter*, zesde lid, van het Wetboek met betrekking tot de kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte wanneer de belastingplichtige niet binnen de bovengenoemde termijn van een maand gevolg heeft gegeven aan de kennisgeving van het voorstel tot vervangende aangifte. Deze kennisgeving zal voortaan per gewone brief plaatsvinden.

In dat geval zal de belastingplichtige over een termijn van één maand beschikken vanaf de inwerkingtreding van de kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte (die zal plaatsvinden te tellen vanaf de derde werkdag na de afgifte van deze brief aan de aanbieder van de universele postdienst, tenzij de ontvanger het tegendeel bewijst) om een bezwaar in te dienen (in de vorm van het toesturen van de relevante gegevens die hadden moeten worden opgenomen in de periodieke btw-aangifte die hij niet heeft ingediend voor de betreffende aangifteperiode).

In het kader van deze zelfde hervorming van de btw-ketting voorziet artikel 76, § 1, vijfde lid, van het Wetboek dat, wanneer de belastingplichtige niet om teruggaaf heeft verzocht van het btw-krediet dat voortvloeit uit de indiening van een periodieke btw-aangifte, of wanneer geheel of gedeeltelijk niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, dat btw-krediet ingeschreven wordt op de in artikel 83*bis* van het Wetboek bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige, voor zover dat het niet het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1,

Lorsque la demande de restitution de ce crédit de TVA est recevable et fondée, l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004 permet à l'administration d'affecter ce crédit TVA, avant son remboursement effectif, sans formalités et au choix du fonctionnaire compétent, au paiement des sommes dues par l'assujetti dont la perception et le recouvrement sont assurés par le Service public fédéral Finances ou par l'Office national de sécurité sociale, par ou en vertu d'une disposition ayant force de loi. Cette règle d'affectation prioritaire est, en matière de crédits TVA, reprise à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

La même règle d'affectation prioritaire prévaut également dans les hypothèses où la restitution de ce crédit TVA n'est pas demandée ou dans les cas où cette demande de restitution ne remplit pas les conditions requises (voir en ce sens l'article 8¹, § 3, alinéas 1^{er} et 2, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 4")).

Il apparaît cependant que l'article 76, § 1^{er}, du Code, tel que remplacé par la loi du 12 mars 2023, ne prévoit, comme exception à l'inscription sur le Compte-provisions TVA du crédit TVA non restituable, que l'hypothèse de la retenue de ce crédit de TVA dans les hypothèses visées par l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, nouveau, du Code, sans envisager l'hypothèse de l'affectation de ce crédit TVA à l'apurement préalable d'une dette d'impôt qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration.

Afin de donner une base légale solide à ce principe d'affectation préalable des crédits TVA à l'apurement de telles dettes fiscales qui est prévu uniquement dans l'article 8¹, § 3, de l'arrêté royal n° 4, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5, du Code est remplacé afin de prévoir que lorsque le crédit TVA (l'excédent de TVA résultant du dépôt de la déclaration périodique à la TVA) *"ne fait pas l'objet d'une demande de restitution, ou lorsque les conditions de la restitution ne sont pas en tout ou*

zesde lid, van datzelfde Wetboek bedoelde inhouding.

Wanneer het verzoek om teruggaaf van dat btw-krediet ontvankelijk en gegrond is, laat artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004 de administratie toe om dat btw-krediet vóór zijn effectieve teruggaaf, zonder formaliteit en naar keuze van de bevoegde ambtenaar, aan te wenden tot betaling van de door de belastingplichtige verschuldigde sommen waarvan de inning en invordering worden verzekerd door de Federale Overheidsdienst Financiën of door de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, door of krachtens een bepaling met kracht van wet. Die prioritaire aanwendingsregel is, inzake btw-kredieten, hernomen in artikel 76, § 1, eerste lid, van het Wetboek.

Dezelfde prioritaire aanwendingsregel dringt zich eveneens op in de gevallen waarin er niet om teruggaaf van het btw-krediet werd verzocht of in die gevallen waarin het verzoek om teruggaaf niet de vereiste voorwaarden vervult (zie in die zin artikel 8¹, § 3, eerste en tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 4")).

Artikel 76, § 1, van het Wetboek, zoals vervangen bij de wet van 12 maart 2023, voorziet als enige uitzondering op de inschrijving van het niet voor teruggaaf vatbare btw-krediet op de Provisierekening btw, de hypothese van de inhouding van dat btw-krediet in de in artikel 76, § 1, zesde lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde gevallen, zonder te voorzien in de hypothese van de aanwending van dat btw-krediet voor de voorafgaandelijke aanzuivering van een belastingschuld die een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt in hoofde van de administratie.

Om een afdoende wettelijke grondslag te geven aan dat principe van voorafgaandelijke aanwending van de btw-kredieten van dergelijke fiscale schulden dat enkel is voorzien in artikel 8¹, § 3, van het koninklijk besluit nr. 4, wordt artikel 76, § 1, vijfde lid, van het Wetboek vervangen. Aldus wordt voorzien dat wanneer het btw-krediet (het btw-overschot dat voortvloeit uit de indiening van de periodieke btw-aangifte) *"niet wordt teruggevraagd of wanneer geheel of gedeeltelijk*

en partie remplies, celui-ci est inscrit sur le Compte-provisions T.V.A. de l'assujetti visé à l'article 83bis, pour autant que cet excédent ne soit pas affecté préalablement à l'apurement d'une dette d'impôt de cet assujetti qui constitue une créance certaine, liquide et exigible dans le chef de l'administration, ou qu'il ne fasse l'objet d'une retenue visée [à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, du Code]".

Une petite modification terminologique dans cet alinéa 6 est également apportée afin de bien indiquer que l'excédent qui peut faire l'objet d'une retenue par l'administration correspond bien à l'excédent résultant du dépôt de la déclaration périodique à la TVA visé à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, qu'il soit effectivement restituable (terminologie employée) ou non (parce qu'il ne répond pas aux conditions de cette restitution ou que cette restitution n'ait pas été demandée par l'assujetti).

Afin de reprendre de manière claire ces deux modifications apportées à l'article 76, § 1^{er}, du Code ainsi d'ailleurs que les différentes modifications apportées à cette disposition ces deux dernières années (voir en ce sens l'article 42 de la loi du 22 décembre 2023 portant des dispositions fiscales diverses, *Moniteur belge* du 29 décembre 2023, p. 125007), l'article 76, § 1^{er}, du Code est remplacé par l'article 12, 1^o, du projet.

L'article 12, 2^o, du projet apporte une modification purement technique à l'article 76, § 2, alinéa 3, du Code. Cette disposition traite des règles de retenue des crédits de TVA en cas de dépôt d'une déclaration spéciale à la TVA visée à l'article 53^{ter}, 1^o, du Code. Telle que rédigée actuellement, cette disposition laisse présumer que la personne (et pas seulement l'assujetti au sens de cette disposition dans la mesure où certaines personnes non-assujetties peuvent être tenues de déposer une déclaration spéciale à la TVA) qui dépose cette déclaration spéciale à la TVA pourrait avoir le choix de demander ou non la restitution du crédit de TVA découlant du dépôt de cette déclaration spéciale à la TVA. En réalité, en

niet aan de voorwaarden voor teruggaaf is voldaan, [...] dat overschot naar de in artikel 83bis bedoelde Provisierekening btw van de belastingplichtige [wordt] overgeschreven, voor zover dat overschot niet voorafgaandelijk wordt aangewend ter aanzuivering van een belastingsschuld van die belastingplichtige, die in hoofde van de administratie een zekere, opeisbare en vaststaande schuldvordering vormt of niet het voorwerp uitmaakt van een inhouding [bedoeld in artikel 76, § 1, zesde lid van het Wetboek]".

Ook in het zesde lid wordt een kleine terminologische wijziging aangebracht om duidelijk aan te geven dat het overschot dat het voorwerp kan uitmaken van een inhouding door de administratie wel degelijk het in artikel 76, § 1, 1^o, van het Wetboek bedoelde overschot betreft dat voortvloeit uit de indiening van de periodieke btw-aangifte, ongeacht of dat daadwerkelijk voor teruggaaf vatbaar is (gehanteerde terminologie) of niet (omdat het niet beantwoordt aan de voorwaarden voor die teruggaaf of omdat de belastingplichtige niet om teruggaaf heeft verzocht).

Om de twee wijzigingen die zijn aangebracht in artikel 76, § 1, van het Wetboek op een duidelijke manier samen te vatten – net zoals overigens de verschillende wijzigingen die de voorbije twee jaar aan deze bepaling zijn aangebracht (zie in dit verband artikel 42 van de wet van 22 december 2023 houdende diverse fiscale bepalingen, *Belgisch Staatsblad* van 29 december 2023, blz. 125007) – wordt artikel 76, § 1, van het Wetboek in zijn geheel vervangen door artikel 12, 1^o, van het ontwerp.

Artikel 12, 2^o, van het ontwerp brengt een louter technische wijziging aan in artikel 76, § 2, derde lid, van het Wetboek. Die bepaling behandelt de regels voor de inhouding van btw-kredieten in geval van indiening van een bijzondere btw-aangifte zoals bedoeld in artikel 53^{ter}, 1^o, van het Wetboek. Zoals momenteel geformuleerd, laat die bepaling vermoeden dat de persoon (en niet alleen de belastingplichtige in de zin van die bepaling, aangezien sommige niet-belastingplichtigen verplicht kunnen zijn een bijzondere btw-aangifte in te dienen) die deze bijzondere btw-aangifte indient, de keuze zou hebben om al dan niet om terugbetaling van het btw-krediet te verzoeken dat voortvloeit uit de

vertu de l'article 8³, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4, le dépôt de cette déclaration spéciale à la TVA vaut demande de restitution. Par conséquent, la phrase liminaire de cette disposition est adaptée en fonction de ce qui précède et les mots "*sans distinguer si l'assujetti a opté ou non pour la restitution*" sont abrogés dans cette phrase liminaire. Par ailleurs, toute référence dans cette disposition à la notion d'"assujetti" est remplacée par une référence plus large à la notion de "personne".

L'article 13 du projet procède en outre à une adaptation dans l'article 83*bis*, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, qui découle de la modification qui précède, afin d'indiquer que l'inscription du crédit TVA sur le Compte-provisions TVA ne s'opère que pour autant que ce crédit TVA ne fasse pas l'objet de l'affectation ou de la retenue visées respectivement à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 5 ou 6, du Code (et plus seulement d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, du Code, comme le prévoit le texte tel qu'inséré par la loi du 12 mars 2023).

Enfin, l'article 14, 1°, du projet apporte une modification à l'article 91, § 4, alinéa 4, du Code en matière de déduction, par l'État, d'intérêts moratoires. Cette disposition prévoit qu'aucun intérêt moratoire n'est dû par l'État à l'assujetti lorsque l'administration chargée du remboursement du crédit de TVA résultant du dépôt de la déclaration périodique à la TVA, conformément à l'article 76, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 3, du Code ne dispose pas des données nécessaires pour liquider ces sommes dues. Sont visées ici principalement les données bancaires de l'assujetti relatives au compte sur lequel ces sommes doivent être liquidées. La suspension du cours des intérêts commence au moment où ces sommes auraient dû être liquidées conformément à l'article 76, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 3, du Code ou conformément aux dispositions prises en exécution de ces dispositions (singulièrement l'article 8¹, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 4).

indiening van die bijzondere btw-aangifte. In werkelijkheid geldt de indiening van deze bijzondere btw-aangifte volgens artikel 8³, eerste lid, van koninklijk besluit nr. 4 als een verzoek om terugbetaling. Daarom wordt de inleidende zin van deze bepaling aangepast aan het bovenstaande en worden de woorden "*zonder onderscheid naargelang de belastingplichtige al dan niet geopteerd heeft voor de teruggaaf*" in deze inleidende zin geschrapt. Bovendien wordt in deze bepaling elke verwijzing naar het begrip "belastingplichtige" vervangen door een bredere verwijzing naar het begrip "persoon".

Vervolgens brengt artikel 13 van het ontwerp een wijziging aan in artikel 83*bis*, eerste lid, 1°, van het Wetboek, die voortvloeit uit de voorgaande wijziging. Aldus wordt aangegeven dat het btw-krediet slechts op de Provisierekening btw wordt ingeschreven in zoverre dat btw-krediet niet het voorwerp uitmaakt van de respectievelijk in artikel 76, § 1, vijfde of zesde lid, van het Wetboek bedoelde aanwending of inhouding, (en niet alleen van de in artikel 76, § 1, zesde lid, van het Wetboek bedoelde inhouding, zoals voorzien door de bij de wet van 12 maart 2023 ingevoegde tekst).

Tot slot brengt artikel 14, 1°, van het ontwerp een wijziging aan in artikel 91, § 4, vierde lid, van het Wetboek wat de verschuldigdheid van moratoriuminteressen door de Staat betreft. Die bepaling voorziet dat er geen moratoriuminterest verschuldigd is door de Staat aan de belastingplichtige wanneer de administratie belast met de teruggaaf van het btw-krediet dat voortvloeit uit de indiening van de periodieke btw-aangifte, krachtens artikel 76, § 1, eerste en derde lid, van het Wetboek niet over de noodzakelijke gegevens beschikt om die sommen te vereffenen. Hier worden voornamelijk de bankgegevens van de belastingplichtige bedoeld met betrekking tot de rekening waarop die sommen moeten worden uitbetaald. De opschorting van de interesten vangt aan op het tijdstip waarop die sommen hadden moeten vereffend zijn krachtens artikel 76, § 1, eerste en derde lid, van het Wetboek of krachtens de bepalingen die in uitvoering van die bepalingen werden genomen (in het bijzonder artikel 8¹, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4).

Dans le cadre de la réforme de la chaîne TVA précitée, un nouveau cas de retenue du crédit de TVA a été prévu. Il s'agit de l'hypothèse où, dans le cadre d'une demande de restitution par l'assujetti du crédit de TVA découlant soit du dépôt d'une déclaration périodique à la TVA, soit d'une déclaration spéciale à la TVA prévue à l'article 53ter, 1°, du Code, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée adresse à la personne concernée une demande de renseignements visée à l'article 62, alinéa 2, 2°, du Code (voir notamment le commentaire qui précède relatif à l'article 12, 2°, du présent projet). L'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, et § 2, alinéa 3, 3°, du Code prévoit en effet que l'excédent restituable fait l'objet d'une retenue lorsque l'assujetti ou la personne qui demande la restitution de ce crédit de TVA *n'a pas fourni les renseignements demandés par les agents de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée permettant de justifier la réalité de cet excédent, dans le délai prévu à l'article 62, alinéa 2, 2°*.

Il convient dans cette hypothèse particulière que la non-communication des renseignements demandés ne puisse permettre à la personne ou l'assujetti concerné(e) d'obtenir des intérêts moratoires dans cette hypothèse de retenue légale du crédit de TVA, même dans l'hypothèse où cette retenue ne débouche pas sur l'établissement d'une dette fiscale. Néanmoins, il convient que cette mesure ne soit pas disproportionnée et ne soit pas applicable de manière indéfinie.

Par conséquent, l'article 14, 1°, du présent projet remplace à l'article 91, § 4, alinéa 4, du Code en prévoyant une nouvelle hypothèse de non-débit des intérêts moratoires dus par l'État pour la période qui court entre le moment où la taxe à restituer fait l'objet d'une retenue visée à l'article 76, § 1^{er}, alinéa 6, 3°, ou § 2, alinéa 3, 3°, et le moment où cette taxe est effectivement restituée. Il est également prévu que cette suspension du cours des intérêts moratoires ne peut excéder six mois.

Une modification identique est apportée par l'article 14, 2°, du projet à l'article 91, § 5, alinéa

In het kader van de hervorming van de voormelde btw-ketting werd een nieuw geval van inhouding van het btw-krediet voorzien. Het betreft de hypothese waarin, in het kader van een verzoek om teruggaaf door de belastingplichtige van het btw-krediet dat voortvloeit uit de indiening van hetzij een periodieke btw-aangifte, hetzij een bijzondere btw-aangifte bedoeld in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde aan de betrokken persoon een in artikel 62, tweede lid, 2°, van het Wetboek bedoelde vraag om inlichtingen richt (zie met name de voorafgaande toelichting met betrekking tot artikel 12, 2°, van dit ontwerp). Artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, en § 2, derde lid, 3°, van het Wetboek bepaalt namelijk dat het voor teruggaaf vatbare overschot wordt ingehouden wanneer de belastingplichtige of de persoon die om terugbetaling van dat btw-krediet verzoekt, *niet binnen de in artikel 62, tweede lid, 2°, bedoelde termijn de door de ambtenaren van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde gevraagde inlichtingen heeft verstrekt die toelaten om de waarachtigheid van dat overschot te verantwoorden*.

In dat specifieke geval mag het niet meedelen van de gevraagde inlichtingen de betrokken persoon of belastingplichtige niet toelaten moratoriuminteressen te verkrijgen in de situatie van een wettelijke inhouding van het btw-krediet, zelfs wanneer die inhouding niet uitloopt op de vaststelling van een belastingschuld. Niettemin mag deze maatregel niet onevenredig zijn en mag hij niet onbeperkt in de tijd van toepassing zijn.

Bijgevolg vervangt artikel 14, 1°, van dit ontwerp het vierde lid van artikel 91, § 4, van het Wetboek door een nieuw geval toe te voegen waarin door de Staat geen moratoriuminteressen verschuldigd zijn voor de periode vanaf het tijdstip dat de terug te geven belasting het voorwerp uitmaakt van een in artikel 76, § 1, zesde lid, 3°, of § 2, derde lid, 3°, bedoelde inhouding tot het tijdstip dat die belasting effectief wordt teruggegeven. Bovendien wordt bepaald dat die opschorting van moratoriuminteressen niet langer mag duren dan zes maanden.

Artikel 14, 2°, van het ontwerp brengt een identieke wijziging aan in artikel 91, § 5, vierde lid,

4, du Code dans les autres cas de restitution que ceux visés ci-dessus. C'est en particulier le cas lorsque le crédit TVA qui est retenu ne fait pas l'objet d'une demande de remboursement dans la déclaration périodique à la TVA ou lorsque les conditions de cette restitution ne sont pas remplies au moment de la demande de restitution dans cette déclaration, mais que ce crédit TVA fait l'objet d'une demande de restitution ultérieure.

Dans cette hypothèse, le délai de six mois courra à partir du premier jour à partir duquel, en principe, des intérêts moratoires sont dus, soit le premier jour du mois qui suit la mise en demeure de l'administration par sommation ou par autre acte équivalent en vue d'obtenir cette restitution (voir en ce sens l'article 91, § 5, alinéa 1^{er}, du Code).

Chapitre 5. – Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

Art. 15 et 16

La loi du 21 mars 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises (*Moniteur belge* du 9 avril 2024, p. 40955) (ci-après : "la loi du 21 mars 2024") a procédé à la transposition de la directive (UE) 2020/285 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises et le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne la coopération administrative et l'échange d'informations aux fins du contrôle de l'application correcte du régime particulier des petites entreprises (ci-après : "directive 2020/285").

La directive 2020/285 a profondément modifié ce régime particulier de la franchise de taxe et fait

van het Wetboek, met betrekking tot de andere dan hiervoor bedoelde gevallen van teruggaaf. Dat is met name het geval wanneer het ingehouden btw-krediet niet het voorwerp uitmaakt van een aanvraag tot teruggaaf in de periodieke btw-aangifte of wanneer aan de voorwaarden voor deze teruggaaf niet is voldaan op het moment van de aanvraag tot teruggaaf in die aangifte, maar dat btw-krediet later het voorwerp uitmaakt van een aanvraag tot teruggaaf.

In dat geval begint de termijn van zes maanden te lopen vanaf de eerste dag waarop er in principe moratoire interesten verschuldigd zijn, met name de eerste dag van de maand volgend op de maand waarin de administratie in gebreke werd gesteld door middel van dagvaarding of een daarmee gelijkgestelde akte om die terugbetaling te bekomen (zie in die zin artikel 91, § 5, eerste lid, van het Wetboek).

Hoofdstuk 5. – Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

Art. 15 en 16

De wet van 21 maart 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen (*Belgisch Staatsblad* van 9 april 2024, blz. 40955) (hierna: "de wet van 21 maart 2024") heeft Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (hierna: "Richtlijn 2020/285") omgezet.

Richtlijn 2020/285 heeft deze bijzondere vrijstellingsregeling grondig gewijzigd en is

l'objet, dans le Code, des articles 56bis à 56undecies.

Dans le cadre de cette transposition, une disposition préexistante excluant, dans le chef de l'assujetti qui bénéficie du régime de la franchise de taxe, tout droit à déduction de la taxe ayant grevé les biens et les services qu'il utilise pour effectuer ses opérations en franchise de taxe (article 56bis, § 5, alinéa 1^{er}, ancien, du Code) n'a pas été reprise dans le Code. Cette disposition ancienne constitue la transposition de l'article 289 de la directive 2006/112/CE, non modifiée par la directive 2020/285, qui stipule que *"Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe n'ont pas le droit de déduire la TVA conformément aux articles 167 à 171 et aux articles 173 à 177 ni de la faire apparaître sur leurs factures."*

L'article 15 du présent projet complète dès lors l'article 56bis du Code par un paragraphe 4 qui stipule que *"Les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe ne peuvent pas déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'ils utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de taxe."*

Il convient de noter que l'interdiction de mentionner toute TVA sur les factures émises par un assujetti qui bénéficie du régime de la franchise de taxe est déjà réglée à l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 et singulièrement en son 10°*quater* qui précise qu'en cas d'application du régime de la franchise de taxe, doit apparaître sur la facture la mention *"Régime particulier de la franchise de taxe"*, en lieu et place de la taxe due.

L'article 16 du projet apporte quant à lui deux modifications à l'article 56ter, § 1^{er}, du Code, qui prévoit les règles de seuil de chiffre d'affaires pour l'application du régime de la franchise de taxe en Belgique par des assujettis établis en Belgique. Dans le cadre de la réforme de ce régime, le seuil préexistant de 25.000 euros sur base annuelle a été maintenu.

La première modification consiste à introduire une règle de proratisation de ce montant de 25.000 euros lorsque l'assujetti débute son activité économique en cours d'année civile. Dans

opgenomen in de artikelen 56bis tot en met 56undecies van het Wetboek.

In het kader van deze omzetting werd een bestaande bepaling die de belastingplichtige die de vrijstellingsregeling geniet, elk recht op aftrek ontzegt van de belasting die drukt op de goederen en diensten die hij gebruikt voor het verrichten van zijn vrijgestelde handelingen (artikel 56bis, § 5, eerste lid, oud, van het Wetboek), niet overgenomen in het Wetboek. Deze oude bepaling vormt de omzetting van artikel 289 van Richtlijn 2006/112/EG, die niet is gewijzigd door Richtlijn 2020/285, en bepaalt dat *"De belastingplichtigen voor wie vrijstelling van belasting geldt, hebben geen recht op aftrek van btw overeenkomstig de artikelen 167 tot en met 171 en de artikelen 173 tot en met 177 en mogen de BTW evenmin op hun facturen vermelden."*

Artikel 15 van dit ontwerp vult daarom artikel 56bis van het Wetboek aan met een paragraaf 4 die bepaalt dat *"De belastingplichtigen die de vrijstellingsregeling genieten, kunnen de belasting geheven van de goederen en diensten die ze gebruiken om hun handelingen te verrichten met vrijstelling van de belasting, niet in aftrek brengen."*

Er wordt op gewezen dat het verbod om btw te vermelden op de facturen die worden uitgereikt door een belastingplichtige die de vrijstellingsregeling geniet, reeds is geregeld in artikel 5, § 1, van koninklijk besluit nr. 1, en met name onder punt 10°*quater*, dat bepaalt dat in geval van toepassing van de vrijstellingsregeling op de factuur de vermelding *"Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting"* moet worden vermeld in plaats van de verschuldigde belasting.

Artikel 16 van het ontwerp brengt twee wijzigingen aan in artikel 56ter, § 1, van het Wetboek, dat de regels met betrekking tot de omzetsdrempel bepaalt voor de toepassing van de vrijstellingsregeling in België door in België gevestigde belastingplichtigen. In het kader van de hervorming van dit stelsel werd de bestaande drempel van 25.000 euro op jaarbasis gehandhaafd.

De eerste wijziging bestaat erin een regel in te voeren voor de proratering van dat bedrag van 25.000 euro wanneer de belastingplichtige zijn economische activiteit in de loop van een

cette hypothèse, le montant de 25.000 euros de chiffre d'affaires au-dessus duquel l'assujetti ne peut pas bénéficier de ce régime particulier est réduit au prorata du nombre de jours calendrier écoulés entre le 1^{er} janvier de l'année civile concernée et la date du commencement de l'activité économique de l'assujetti. Cette règle permet d'éviter d'identifier sous ce régime un assujetti dont il apparaît, au regard du chiffre d'affaires réalisé les premiers mois de son activité économique, qu'il sera exclu de ce régime très rapidement compte tenu du dépassement plus que probable de ce seuil de 25.000 euros durant l'année civile subséquente.

Cette modification fait l'objet de l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code, inséré par l'article 16, 1^o, du projet.

Enfin, l'article 16, 2^o, du projet apporte une petite modification à l'alinéa 4 (devenu alinéa 5) de l'article 56ter, § 1, du Code en précisant que la notification par l'assujetti à l'administration de son intention de bénéficier du présent régime de la franchise de la taxe doit être réalisée préalablement (à l'application de ce régime) et non pas nécessairement, comme le prévoit le texte actuel, "*au moment du commencement de son activité économique*". Cette modification permet de viser les cas où un assujetti soumis préalablement à un autre régime de taxation souhaite par la suite bénéficier de ce régime de la franchise de la taxe en Belgique, pour autant naturellement que toutes les conditions d'application de ce régime soient réunies (et singulièrement la condition liée au montant du chiffre d'affaires annuel réalisé).

Chapitre 6. – Régime particulier des exploitants agricoles

Art. 17

kalenderjaar aanvangt. In dat geval wordt het bedrag van 25.000 euro aan omzet waarboven de belastingplichtige de vrijstellingsregeling niet kan genieten, naar verhouding van het aantal kalenderdagen dat is verstreken tussen 1 januari van het betreffende kalenderjaar en de datum van aanvang van de economische activiteit van de belastingplichtige, verlaagd. Deze regel laat toe te vermijden dat een belastingplichtige onder die regeling wordt geïdentificeerd wanneer blijkt dat hij, gezien de omzet die tijdens de eerste maanden van zijn economische activiteit is gerealiseerd, zeer snel van die regeling zal worden uitgesloten aangezien hij meer dan waarschijnlijk die drempel van 25.000 euro zal overschrijden in het daaropvolgende kalenderjaar.

Deze wijziging maakt het voorwerp uit van artikel 56ter, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek, ingevoegd bij artikel 16, 1^o, van het ontwerp.

Ten slotte brengt artikel 16, 2^o, van het ontwerp een kleine wijziging aan in het vierde lid (dat nu het vijfde lid wordt) van artikel 56ter, § 1, van het Wetboek door te preciseren dat de kennisgeving door de belastingplichtige aan de administratie van zijn voornemen om gebruik te maken van deze vrijstellingsregeling van de belasting voorafgaandelijk (vóór de toepassing van die regeling) moet worden gedaan en niet noodzakelijk, zoals de huidige tekst bepaalt, "*op het moment van de aanvang van zijn economische activiteit*". Deze wijziging is bedoeld om gevallen af te dekken waarin een belastingplichtige die eerder onderworpen was aan een andere belastingregeling, vervolgens gebruik wil maken van deze vrijstellingsregeling in België, mits uiteraard aan alle toepassingsvoorwaarden van die regeling voldaan is (en dan in het bijzonder de voorwaarde met betrekking tot het bedrag van de jaarlijkse omzet).

Hoofdstuk 6. – Bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Art. 17

L'article 57, paragraphe 1^{er}*bis*, du Code prévoit actuellement en termes généraux que, pour les opérations visées à l'article 57, paragraphe 1^{er}, alinéa 3, du Code, l'exploitant agricole qui applique le régime particulier agricole n'est pas tenu de respecter les obligations imposées aux assujettis en matière de facturation, de déclaration et de paiement de la taxe, à l'exception des obligations découlant des opérations intracommunautaires qu'il réalise.

Les exploitants agricoles sont donc largement exclus des obligations normales en matière de facturation imposées aux assujettis. Cela est largement compensé par le fait que les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par un exploitant agricole appliquant le régime particulier agricole sont documentées au moyen de bordereaux d'achat qui doivent être délivrés par l'acheteur des biens et des services conformément à l'article 4 de l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 22").

Dans ce cadre, il convient de noter que la dispense des obligations de facturation ne concerne que les livraisons de biens et les prestations de services visées à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code fournis par les exploitants agricoles qui font application du régime particulier pour les exploitant agricoles.

En effet, lorsqu'un exploitant agricole effectue d'autres opérations que celles-là, pour lesquelles le régime agricole ne peut être appliqué mais qui peuvent être effectuées sans perdre le bénéfice du régime agricole pour les opérations visées à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code (voir article 57, § 1^{er}*ter* et § 1^{er}*quater*, nouveau, du Code), l'exploitant agricole appliquera pour ces opérations le régime normal de la TVA ou le régime de la franchise visé à l'article 56*ter*, § 1^{er}, du Code. Pour ces opérations, les obligations en matière de facturation (et donc, dès le 1^{er} janvier 2026 d'émettre des factures électroniques structurées conformément à l'article 53 § 2*bis*, du

Artikel 57, § 1*bis*, van het Wetboek voorziet momenteel in algemene bewoordingen dat de landbouwondernemer die de bijzondere landbouwregeling toepast ten aanzien van de in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde handelingen er niet toe gehouden is de verplichtingen na te leven die op het stuk van facturering, aangifte en voldoening van de belasting aan belastingplichtigen zijn opgelegd, met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht.

Landbouwondernemers zijn derhalve grotendeels uitgesloten van de reguliere factureringsverplichtingen die worden opgelegd aan belastingplichtigen. Dat wordt in ruime mate ondervangen door het feit dat de leveringen van goederen en de diensten verricht door een landbouwondernemer die de bijzondere landbouwregeling toepast worden gedocumenteerd aan de hand van aankoopborderellen die door de afnemer van de goederen en diensten moeten worden uitgereikt overeenkomstig artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 22").

In dat verband moet worden opgemerkt dat de ontheffing van de factureringsverplichtingen enkel betrekking heeft op de in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde leveringen van goederen en diensten verricht door landbouwondernemers die de bijzondere regeling voor landbouwondernemers toepassen.

Wanneer een landbouwondernemer andere dan dergelijke handelingen verricht, waarvoor de landbouwregeling niet kan worden toegepast maar die wel kunnen worden verricht zonder het voordeel van de landbouwregeling te verliezen voor de in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek bedoelde handelingen (zie artikel 57, § 1^{er}*ter* en § 1^{er}*quater*, nieuw, van het Wetboek), zal de landbouwondernemer daarvoor immers de normale btw-regeling of de in artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek, bedoelde vrijstellingsregeling toepassen. Voor dergelijke handelingen zullen de verplichtingen inzake facturering (en dus, vanaf 1 januari 2026, de verplichting om gestructureerde

Code) s'appliquent donc sans réserve à l'exploitant agricole. Par ailleurs, dès le 1^{er} janvier 2026, l'obligation de recevoir des factures électroniques structurées s'appliquera également pour tous les exploitants agricoles sans réserve. Il en va de même, bien entendu, pour les opérations effectuées par les exploitants agricoles qui peuvent bénéficier du régime particulier pour les exploitants agricoles mais pour lesquelles l'exploitant agricole choisit de ne pas appliquer ce régime particulier.

Cette règle de dispense en matière de facturation ("*à l'exception des obligations découlant des opérations intracommunautaires qu'il réalise*"), telle que reprise à l'article 57, § 1^{er}*bis*, du Code, est cependant incomplète. Elle omet en effet de tenir compte de l'article 57, § 5, alinéa 1^{er}, 2^o, du Code qui prévoit le principe du remboursement du montant de la compensation forfaitaire que le client a versée aux agriculteurs forfaitaires au titre des "*livraisons de produits agricoles effectuées dans les conditions prévues à l'article 39, pour un acheteur assujetti établi en dehors de la Communauté, dans la mesure où ces produits agricoles sont utilisés par l'acheteur pour effectuer à l'étranger des opérations qui ouvriraient droit à déduction si elles étaient effectuées à l'intérieur du pays ou pour fournir des prestations de services réputées se situer en Belgique, et pour lesquelles la taxe est due par le preneur conformément à l'article 51, § 2 (du Code)*". Ces opérations, qui nécessitent la délivrance d'une facture au même titre que les opérations intracommunautaires énumérées dans cette disposition (voir article 4*bis* de l'arrêté royal n° 22), constituent des exportations de biens et non des opérations intracommunautaires.

L'article 17, 1^o, du présent projet remplace dès lors l'article 57, § 1^{er}*bis*, du Code afin de compléter cette disposition par l'obligation de facturation relative à la catégorie d'opérations visée au paragraphe 5, alinéa 1^{er}, 2^o, de cet article 57 du Code.

L'article 17, 2^o, du présent projet insère un nouveau paragraphe 1^{er}*quater* à l'article 57 du

elektronische facturen uit te reiken krachtens artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek) onverkort op de landbouwondernemer van toepassing zijn. Bovendien zal vanaf 1 januari 2026 ook de verplichting om gestructureerde elektronische facturen te ontvangen onverkort van toepassing zijn voor alle landbouwondernemers. Hetzelfde geldt uiteraard voor de handelingen verricht door landbouwondernemers die in aanmerking komen voor de toepassing van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers maar waarvoor de landbouwondernemer zelf ervoor kiest om die bijzondere regeling niet toe te passen.

Deze ontheffing van de factureringsverplichting ("*met uitzondering van de verplichtingen die voortvloeien uit de intracommunautaire handelingen die hij verricht*"), zoals opgenomen in artikel 57, § 1*bis*, van het Wetboek, is evenwel niet helemaal volledig. Zij houdt immers geen rekening met artikel 57, § 5, eerste lid, 2^o, van het Wetboek, dat voorziet in het beginsel van de terugbetaling van het bedrag van de forfaitaire compensatie die de klant heeft betaald aan de forfaitaire landbouwers voor "*de leveringen van landbouwproducten die worden verricht onder de voorwaarden van artikel 39, aan een belastingplichtige koper die buiten de Gemeenschap is gevestigd, in de mate dat deze landbouwproducten door de koper gebruikt worden voor het verrichten van handelingen in het buitenland, waarvoor recht op aftrek zou ontstaan indien zij in het binnenland zouden plaatsvinden, of om diensten te verstrekken die geacht worden in België plaats te vinden en waarvoor de belasting verschuldigd overeenkomstig artikel 51, § 2, (van het Wetboek) door de ontvanger verschuldigd is*". Deze handelingen, die – net als de in deze bepaling opgesomde intracommunautaire handelingen – de uitreiking van een factuur vereisen (zie artikel 4*bis* van het koninklijk besluit nr. 22), betreffen de uitvoer van goederen en geen intracommunautaire handelingen.

Artikel 17, 1^o, van dit ontwerp vervangt daarom artikel 57, § 1*bis*, van het Wetboek om die bepaling aan te vullen met de verplichting om een factuur uit te reiken voor de in artikel 57, § 5, eerste lid, 2^o, van het Wetboek bedoelde handelingen.

Artikel 17, 2^o, van dit ontwerp voegt een nieuwe paragraaf 1*quater* in artikel 57 van het Wetboek in

Code par analogie avec l'actuel paragraphe 1^{er}ter de cet article inséré par la loi du 23 novembre 2023 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et des règles particulières de recouvrement du Code des impôts sur les revenus 1992.

L'article 57, § 1^{er}ter, alinéa 1^{er}, du Code prévoit ainsi les conditions dans lesquelles un exploitant agricole peut effectuer des opérations autres que celles couvertes en principe exclusivement par ce régime particulier, sans perdre le bénéfice de ce régime, à savoir que :

- les opérations en cause sont liées de par leur nature à son activité principale d'exploitant agricole (tel que concrétisé à l'article 57, § 1^{er}ter, alinéa 2, du Code) ;

- le chiffre d'affaires, hors TVA, généré par ces opérations ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède, trente p.c. du chiffre d'affaires total de l'exploitant agricole.

En outre, le régime particulier permet un autre cas de cumul des opérations visées par ce régime particulier (article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code) avec d'autres opérations, notamment lorsque l'exploitant agricole applique le régime particulier prévu à l'article 56ter, § 1^{er}, du Code pour ces autres opérations (le régime de la franchise pour les petites entreprises). Toutefois, ce cas d'application ne pourrait être déduit que par une interprétation *a contrario* de l'article 57, § 6, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, qui prévoit, *in fine*, une exception au principe selon lequel les exploitants agricoles "restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis" (on entend par là qu'elles perdent le bénéfice du régime particulier pour l'ensemble de leur activité) lorsqu'ils sont déjà assujettis en raison de l'exercice d'une autre activité.

Afin de régler ce cas de manière plus claire, l'article 17, 2°, du présent projet insère, par analogie avec le paragraphe 1^{er}ter, un nouveau paragraphe 1^{er}quater à l'article 57 du Code qui couvre explicitement ce cas.

naar analogie met de bestaande paragraaf 1ter van dat artikel die werd ingevoegd bij de wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

Artikel 57, § 1ter, eerste lid, van het Wetboek bepaalt aldus de voorwaarden die zijn vastgesteld waaronder een landbouwondernemer andere handelingen mag verrichten dan die welke in beginsel uitsluitend onder die bijzondere regeling vallen, zonder het voordeel van deze regeling te verliezen, met name dat:

- de bedoelde handelingen uit hun aard zijn verbonden met zijn hoofdactiviteit als landbouwondernemer (zoals geconcretiseerd in artikel 57, § 1ter, tweede lid, van het Wetboek);

- de omzet, exclusief btw, van die handelingen bedraagt gedurende het lopende kalenderjaar en bedroeg gedurende het voorafgaande kalenderjaar niet meer dan dertig pct. van de totale omzet van de landbouwondernemer.

Daarnaast laat de bijzondere regeling nog een ander geval toe van cumul van de handelingen die onder die bijzondere regeling vallen (artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek) met andere handelingen, met name wanneer de landbouwondernemer voor die andere handelingen de in artikel 56ter, § 1, van het Wetboek bijzondere regeling toepast (de vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen). Dit toepassingsgeval kon evenwel slechts via een interpretatie *a contrario* worden afgeleid van artikel 57, § 6, eerste lid, 2°, van het Wetboek dat *in fine* in een uitzondering voorziet op het principe dat landbouwondernemers "onderworpen blijven aan alle verplichtingen van belastingplichtigen" (bedoeld is dat ze voor hun volledige activiteit het voordeel van de bijzondere regeling verliezen) wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid.

Om dit geval op een meer ondubbelzinnig wijze te regelen voegt artikel 17, 2°, van dit ontwerp, naar analogie met paragraaf 1ter, een nieuwe paragraaf 1quater in artikel 57 van het Wetboek in die dat geval expliciet afdekt.

Par extension, l'article 17, 3°, du présent projet prévoit le remplacement de l'article 57, § 6, du Code par lequel :

- d'une part, l'alinéa 1^{er}, 2°, de ce paragraphe est supprimé dès lors que les cas de cumul autorisé entre des opérations couvertes par ce régime particulier et d'autres opérations sont entièrement couverts par le paragraphe 1^{er}*ter* et le nouveau paragraphe 1^{er}*quater*. Les conséquences du cumul entre des opérations couvertes par ce régime particulier et des opérations autres que celles couvertes par le paragraphe 1^{er}*ter* et le nouveau paragraphe 1^{er}*quater* (notamment la perte du bénéfice du régime particulier pour l'ensemble de l'activité de l'exploitant agricole) sont reprises à l'article 57, § 9, du Code, tel qu'amendé par le présent projet. Ainsi, l'article 57, § 6, alinéa 1^{er}, du Code ne devrait retenir que le cas où l'activité d'agriculteur est exercée sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations. En effet, dans un tel cas, le régime particulier agricole ne s'applique pas même si l'exploitant agricole n'effectue que des opérations visées à l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, du Code ;

- d'autre part, les alinéas 2 et 3 sont supprimés car, compte tenu du paragraphe 1^{er}*ter* et du paragraphe 9, nouveau, de l'article 57 du Code de la TVA, ils sont devenus juridiquement superflus.

Ce faisant, l'article 17, 4°, du présent projet remplace le paragraphe 9, alinéa 1^{er}, de l'article 57 du Code pour tenir compte de l'insertion d'un nouveau paragraphe 1^{er}*quater* dans cet article par l'article 17, 2°, du présent projet. Ainsi, le nouvel alinéa 1^{er} de l'article 57, § 9, du Code indique sans ambiguïté qu'un exploitant agricole perd le bénéfice du régime particulier des exploitants agricoles pour l'ensemble de son activité économique s'il effectue des opérations autres que celles visées à l'article 57, paragraphe 1^{er}, alinéa 3, à moins qu'elles ne soient effectuées dans les circonstances décrites à l'article 57, § 1^{er}*ter*, du Code ou à l'article 57, § 1^{er}*quater*, nouveau, du Code.

In het verlengde daarvan voorziet artikel 17, 3°, van dit ontwerp erin dat artikel 57, § 6, van het Wetboek wordt vervangen waarbij:

- enerzijds het eerste lid, 2°, van die paragraaf wordt opgeheven omdat de gevallen van toegelaten cumul tussen handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen en andere handelingen volledig worden afgedekt door de paragraaf 1^{ter} en de nieuwe paragraaf 1^{quater}. De gevolgen van de combinatie tussen handelingen die onder deze bijzondere regeling vallen en andere handelingen dan die die worden afgedekt door de paragraaf 1^{ter} en de nieuwe paragraaf 1^{quater} (met name verlies van het voordeel van de bijzondere regeling voor de volledige activiteit van de landbouwondernemer) zijn opgenomen in artikel 57, § 9, van het Wetboek, zoals gewijzigd bij dit ontwerp. In artikel 57, § 6, eerste lid, van het Wetboek moet dus enkel het geval worden behouden waarbij de activiteit van een landbouwer wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen. In dat geval is de bijzondere landbouwregeling namelijk niet van toepassing, ook niet als de landbouwondernemer uitsluitend handelingen verricht die bedoeld zijn in artikel 57, § 1, derde lid, van het Wetboek;

- anderzijds het tweede en het derde lid worden opgeheven, omdat ze, rekening houdend met § 1^{ter} en § 9, nieuw, van het artikel 57, van het Wetboek juridisch redundant zijn geworden.

Daarbij aansluitend vervangt artikel 17, 4°, van dit ontwerp paragraaf 9, eerste lid, van artikel 57 van het Wetboek om rekening te houden met de invoeging van een nieuwe paragraaf 1^{quater} in dat artikel door artikel 17, 2°, van dit ontwerp. Aldus geeft het nieuwe eerste lid van artikel 57, § 9, van het Wetboek ondubbelzinnig aan dat een landbouwondernemer het voordeel van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers voor zijn gehele economische activiteit verliest als hij andere dan in artikel 57, § 1, derde lid, bedoelde handelingen verricht, tenzij die worden verricht in de omstandigheden zoals omschreven in artikel 57, § 1^{ter}, van het Wetboek of in artikel 57, § 1^{quater}, nieuw, van het Wetboek.

Chapitre 8. – Entrée en vigueur

Art. 21

Conformément à la règle normale, les dispositions de la présente loi entrent en vigueur le dixième jour qui suit celui de sa publication au *Moniteur belge*, à l'exception des articles 3, 4 et 18 de la présente loi, qui entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2026. Ces dispositions sont en effet intrinsèquement liées aux dispositions de la loi du 6 février 2024 qui entre en vigueur le 1^{er} janvier 2026, de sorte qu'elles entrent également en vigueur à la même date. Il en va de même du chapitre 3 relatif aux nouvelles règles de révision en ce qui concerne certaines prestations de services de nature immobilière, pour les raisons qui sont expliquées dans le commentaire relatif à ce chapitre. L'article 21 du présent projet prévoit donc expressément que les dispositions précitées entreront en vigueur le 1^{er} janvier 2026.

L'article 16, 1°, de la présente loi entre également en vigueur au 1^{er} janvier 2026 afin de faire débiter la règle de proratisation du seuil applicable au régime particulier de la franchise de la taxe (25.000 euros) à partir du début d'une année civile, en l'occurrence l'année 2026, pour des raisons de sécurité juridique et de simplification administrative.

Le Ministre des Finances,

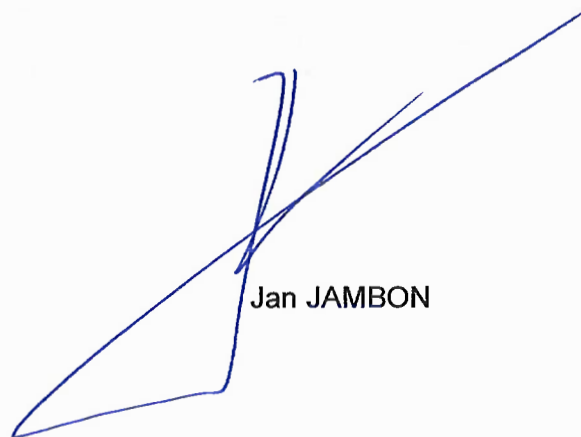
Hoofdstuk 8. – Inwerkingtreding

Art. 21

De bepalingen van deze wet treden overeenkomstig de normale regel in werking op de tiende dag na de bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad*, met uitzondering van de artikelen 3, 4 en 18 van deze wet die in werking treden op 1 januari 2026. Die bepalingen zijn met name intrinsiek verbonden met de bepalingen van de wet van 6 februari 2024 die op 1 januari 2026 in werking treedt, zodat ze ook op dezelfde datum in werking treden. Hetzelfde geldt voor hoofdstuk 3 met betrekking tot de nieuwe herzieningsregels ten aanzien van bepaalde diensten van onroerende aard, om de redenen die werden uiteengezet in de toelichting met betrekking tot dat hoofdstuk. Artikel 21 van dit ontwerp bepaalt aldus uitdrukkelijk dat de voormelde bepalingen dienovereenkomstig op 1 januari 2026 in werking treden.

Artikel 16, 1°, van deze wet treedt tot slot ook in werking op 1 januari 2026 om de regel van de proratering van de drempel van toepassing op de bijzondere regeling van vrijstelling van de belasting (25.000 euro) een aanvang te laten nemen bij het begin van een kalenderjaar, in casu het jaar 2026, omwille van rechtszekerheid en de administratieve vereenvoudiging.

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON

Chapitre 7. - Modifications techniques dans la législation nationale

Art. 18 à 20

L'arrêté royal du 24 avril 2024 modifiant l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse dans le secteur horeca, en ce qui concerne l'utilisation du système de caisses enregistreuses, a modifié l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse, notamment en supprimant la référence à "dans le secteur horeca" dans l'intitulé de cet arrêté, en anticipation de l'extension potentielle de son champ d'application à d'autres secteurs.

Les articles 18 et 19 du présent projet apportent respectivement dans les articles 56 et 56*bis* du Code les modifications correspondantes aux références incluses dans ces articles à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 précité.

Enfin, l'article 20 du présent projet apporte une petite correction linguistique au texte néerlandais de la rubrique XXXVII, § 7, alinéa 3, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, en supprimant le mot superflu "aan" dans la partie de texte remplacée.

Hoofdstuk 7. - Technische wijzigingen in de nationale wetgeving

Art. 18 tot en met 20

Het koninklijk besluit van 24 april 2024 tot wijziging van 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, wat het gebruik van het geregistreerde kassasysteem betreft, heeft koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem moet voldoen gewijzigd, met name door de verwijzing naar "in de horecasector" in het opschrift van dat besluit op te heffen in anticipatie op de mogelijke uitbreiding van het toepassingsgebied ervan naar andere sectoren.

De artikelen 18 en 19 van dit ontwerp brengen dienovereenkomstig respectievelijk in de artikelen 56 en 56*bis* van het Wetboek de overeenkomstige wijzigingen aan in de aldaar opgenomen referenties naar het voormelde koninklijk besluit van 30 december 2009.

Artikel 20 van dit ontwerp brengt tot slot een kleine taalkundig correctie aan in de Nederlandse tekst van rubriek XXXVII, § 7, derde lid, 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 door in het vervangen tekstgedeelte het overbodig woord "aan" weg te laten.