ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

78.494/3

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

Projet d' Arrêté royal modifiant 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 ce qui concerne les pompes à chaleur

Ontwerp van Koninklijk besluit tot wijziging van 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 wat de warmtepompen betreft

PHILIPPE, Roi des Belges,

À tous, présents et à venir, SALUT.

FILIP, Koning der Belgen,

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

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 37, § 1er, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 ;

Vu 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, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 18 juillet 2025 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 27 octobre 2025 ;

Vu l'accord du ministre du Budget, donné le 5 novembre 2025 ;

Vu l'avis XX du Conseil d'État, donné le XX XX 2025, en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 37, § 1, vervangen bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op 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, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 18 juli 2025;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 27 oktober 2025;

Gelet op de akkoordbevinding van de minister van Begroting, gegeven op 5 november 2025;

Gelet op het advies XX van de Raad van State, gegeven op XX XX 2025, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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

Sur la proposition du ministre des Finances et de l'avis des ministres qui en ont délibéré en Conseil,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Art. 1er. L'article 1er*quater*/1 de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, inséré par l'arrêté royal du 27 mars 2022 confirmé par la loi du 16 octobre 2022 et remplacé par la loi du 22 décembre 2023, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 1er*quater*/1. § 1er. Par dérogation à l'article 1er, à partir du 1er janvier 2026 jusqu'au 31 décembre 2030, sont soumis au taux réduit de six p.c., les travaux immobiliers ayant pour objet la livraison avec installation de pompes à chaleur dans, sur ou à proximité immédiate de bâtiments d'habitation, à l'exclusion des pompes à chaleur qui sont combinées avec une autre installation de chauffage qui :

1° est, avec la pompe à chaleur, raccordée au même système hydronique commun de distribution de chaleur ;

2° utilise une source d'énergie autre que l'électricité ;

3° peut fonctionner à la fois de manière autonome et simultanément ;

4° est ou non installée en même temps que la pompe à chaleur.

Est également visée, dans la mesure où elle ne constitue pas un travail immobilier au sens de l'alinéa 1er, l'opération comportant à la fois la

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

Op de voordracht van de minister van Financiën en op het advies van de in Raad vergaderde ministers,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Art. 1. Artikel 1*quater*/1 van 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 het koninklijk besluit van 27 maart 2022 bekrachtigd bij de wet van 16 oktober 2022 en vervangen bij de wet van 22 december 2023, wordt vervangen als volgt:

"Art. 1*quater*/1. § 1. In afwijking van artikel 1 worden vanaf 1 januari 2026 tot en met 31 december 2030 onderworpen aan het verlaagd tarief van zes pct., het werk in onroerende staat dat tot voorwerp heeft de levering met plaatsing van warmtepompen in, op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen, met uitzondering van warmtepompen die worden gecombineerd met een ander verwarmingstoestel dat:

1° samen met de warmtepomp is aangesloten op hetzelfde gemeenschappelijke hydronische warmtedistributiesysteem;

2° gebruik maakt van een andere energiebron dan elektriciteit;

3° zowel afzonderlijk als gelijktijdig kan functioneren;

4° al dan niet gelijktijdig werd geïnstalleerd met de warmtepomp.

Wordt eveneens beoogd, in de mate waarin het geen werk in onroerende staat betreft in de zin van het eerste lid, de handeling die tot voorwerp heeft

fourniture et la fixation à ou l'installation à proximité immédiate d'un bâtiment des pompes à chaleur visées à l'alinéa 1er en tant qu'éléments ou parties d'éléments constitutifs d'une installation sanitaire ou de chauffage central.

§ 2. L'application du taux réduit est soumise aux conditions suivantes :

1° les opérations sont fournies et facturées à un consommateur final au sens de la rubrique XXXI, §§ 1er et 2, du tableau A de l'annexe au présent arrêté ;

2° les opérations sont affectées à un bâtiment d'habitation qui, après leur exécution, est effectivement utilisé, soit exclusivement soit à titre principal comme logement privé ;

3° les opérations sont effectuées à un bâtiment d'habitation dont la première occupation a eu lieu au cours d'une année civile qui précède de moins de dix ans la première facture relative à ces opérations ;

4° les pompes à chaleur faisant l'objet des opérations visées au paragraphe 1er répondent aux critères de référence en matière d'émissions établis respectivement à l'annexe V du règlement (UE) 2015/1189 de la Commission du 28 avril 2015 portant application de la directive 2009/125/CE du Parlement européen et du Conseil en ce qui concerne les exigences d'écoconception applicables aux chaudières à combustible solide et à l'annexe V du règlement (UE) 2015/1185 de la Commission du 24 avril 2015 portant application de la directive 2009/125/CE du Parlement européen et du Conseil en ce qui concerne les exigences d'écoconception applicables aux dispositifs de chauffage décentralisés à combustible solide, et ayant reçu une étiquette énergétique de l'UE qui atteste que le critère visé à l'article 7, paragraphe 2, du règlement (UE) 2017/1369 du Parlement européen et du Conseil du 4 juillet 2017 établissant un cadre pour l'étiquetage énergétique et abrogeant la directive 2010/30/UE est rempli ;

5° la facture émise par le prestataire de services, et le double qu'il conserve, constatent l'existence

zowel de levering als de aanhechting aan een gebouw of de plaatsing in de onmiddellijke nabijheid van een gebouw van de warmtepompen bedoeld in het eerste lid, als bestanddelen of het gedeelte van bestanddelen van sanitaire installatie of installatie voor centrale verwarming.

§ 2. De toepassing van het verlaagd tarief is onderworpen aan de volgende voorwaarden:

1° de handelingen worden verstrekt en gefactureerd aan een eindverbruiker in de zin van rubriek XXXI, §§ 1 en 2, van tabel A van de bijlage van dit besluit;

2° de handelingen hebben betrekking op een woning die, na de uitvoering ervan, daadwerkelijk hetzij uitsluitend, hetzij hoofdzakelijk, als privéwoning wordt gebruikt;

3° de handelingen worden verricht aan een woning waarvan de eerste ingebruikneming heeft plaatsgevonden in de loop van een kalenderjaar dat minder dan tien jaar voorafgaat aan de eerste factuur met betrekking tot die handelingen;

4° de warmtepompen die het voorwerp uitmaken van de in paragraaf 1 bedoelde handelingen voldoen aan de benchmarks voor emissies als respectievelijk vastgesteld in bijlage V bij Verordening (EU) 2015/1189 van de Commissie van 28 april 2015 tot uitvoering van Richtlijn 2009/125/EG van het Europees Parlement en de Raad wat de eisen inzake ecologisch ontwerp voor verwarmingsketels voor vaste brandstoffen betreft en in bijlage V bij Verordening (EU) 2015/1185 van de Commissie van 24 april 2015 tot uitvoering van Richtlijn 2009/125/EG van het Europees Parlement en de Raad wat eisen inzake ecologisch ontwerp betreft voor toestellen voor lokale ruimteverwarming die vaste brandstoffen gebruiken, en waaraan een EU-energielabel is toegekend waaruit blijkt dat is voldaan aan het criterium van artikel 7, lid 2, van Verordening (EU) 2017/1369 van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2017 tot vaststelling van een kader voor energie-etikettering en tot intrekking van Richtlijn 2010/30/EU;

5° de door de dienstverrichter uitgereikte factuur en het dubbel dat hij bewaart, maken melding van het voorhanden zijn van de elementen die de

des divers éléments justificatifs de l'application du taux réduit et portent la mention suivante :

"Taux de T.V.A. : En l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la facture, le client est présumé reconnaître (1) que les travaux sont effectués à un bâtiment d'habitation dont la première occupation a eu lieu au cours d'une année civile qui précède de moins de dix ans la date de la première facture relative à ces travaux, (2) qu'après l'exécution de ces travaux, l'habitation est utilisée, soit exclusivement, soit à titre principal, comme logement privé et (3) que ces travaux sont fournis et facturés à un consommateur final. Si au moins une de ces conditions reprises sous (2) ou (3) n'est pas remplie, le taux normal de T.V.A. de 21 p.c. sera applicable et le client endossera, par rapport à ces conditions, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.".

Sauf collusion entre les parties, l'absence de contestation par écrit de la facture par le client conformément à l'alinéa 1er, 5°, décharge la responsabilité du prestataire de services par rapport aux conditions pour la détermination du taux visées à l'alinéa 1er, 5°.

Le taux réduit n'est pas applicable aux opérations visées au paragraphe 1er relatives à des pompes à chaleur qui assurent exclusivement l'approvisionnement en chaleur d'éléments de l'habitation qui ne sont pas utilisés pour le logement au sens strict tels que des piscines, saunas et installations similaires.".

toepassing van het verlaagd tarief rechtvaardigen en bevatten de volgende vermelding:

"Btw-tarief: Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand vanaf de ontvangst van de factuur, wordt de klant geacht te erkennen dat (1) de werken worden verricht aan een woning waarvan de eerste ingebruikneming heeft plaatsgevonden in een kalenderjaar dat minder dan tien jaar voorafgaat aan de datum van de eerste factuur met betrekking tot die werken, (2) de woning, na uitvoering van die werken, uitsluitend of hoofdzakelijk als privéwoning wordt gebruikt en (3) de werken worden verstrekt en gefactureerd aan een eindverbruiker. Wanneer minstens één van de onder (2) en (3) bedoelde voorwaarden niet is voldaan, zal het normale btw-tarief van 21 pct. van toepassing zijn en is de afnemer ten aanzien van die voorwaarden aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.".

Behoudens samenspanning tussen de partijen, is de dienstverrichter ontslagen van de aansprakelijkheid ten aanzien van de in het eerste lid, 5°, bedoelde voorwaarden betreffende de vaststelling van het tarief, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist overeenkomstig het eerste lid, 5°.

Het verlaagd tarief is niet van toepassing op de in paragraaf 1 bedoelde handelingen met betrekking tot de warmtepompen die uitsluitend instaan voor de warmtevoorziening van elementen van de woning die niet voor bewoning in de strikte zin worden gebruikt zoals zwembaden, sauna's en dergelijke installaties.".

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le 1er janvier 2026.

Art. 3. Le Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Art. 2. Dit besluit treedt in werking op 1 januari 2026.

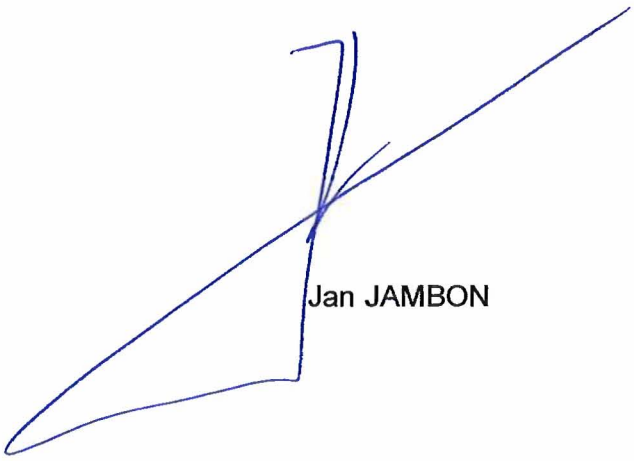
Art. 3. De Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,



Jan JAMBON

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Arrêté royal modifiant 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 ce qui concerne les pompes à chaleur

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Le gouvernement belge confirme dans l'accord de gouvernement son engagement dans la lutte contre le changement climatique et la transition vers une économie neutre en carbone également au travers d'une réforme fiscale.

Dans ce contexte, il a été concrètement décidé de soumettre (à nouveau) à un taux de TVA réduit un certain nombre de biens et de services qui font partie intégrante de la transition vers une économie neutre en carbone.

Ainsi, l'article 1er du présent arrêté rétablit, avec effet au 1er janvier 2026 et pour une période de cinq ans, le régime qui, conformément à l'article 1er*quaterl*1 de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après : "l'arrêté royal n° 20"), prévoyait un taux de TVA réduit de six p.c. pour les opérations ayant pour objet la livraison avec installation de pompes à chaleur dans, sur ou à proximité immédiate de bâtiments

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Koninklijk besluit tot wijziging van 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 wat de warmtepompen betreft

RAPPORT AU ROI

Sire,

De Belgische regering bevestigt in het regeerakkoord ook via een fiscale hervorming haar inzet voor de strijd tegen klimaatverandering en de transitie naar een koolstofneutrale economie.

Tegen die achtergrond werd er concreet beslist om een aantal goederen en diensten die kaderen in de transitie naar een koolstofneutrale economie (opnieuw) te onderwerpen aan een verlaagd btw-tarief.

Aldus doet artikel 1 van dit besluit de regeling die overeenkomstig artikel 1*quaterl*1 van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: "het koninklijk besluit nr. 20") voorzag in een verlaagd btw-tarief van zes pct. voor de handelingen die tot voorwerp hebben de levering met plaatsing van warmtepompen in, op of in de onmiddellijke nabijheid van woningen, maar afliep

d'habitation, mais qui expirait le 31 décembre 2024. L'article 2 de l'arrêté prévoit donc l'entrée en vigueur de celui-ci le 1er janvier 2026.

La limitation dans le temps prévue à l'article 1er*quater*/1 de l'arrêté royal n° 20 en ce qui concerne l'application du taux réduit, est remplacée en conséquence, sans aucune modification de fond concernant le champ d'application matériel ou les conditions d'application de ce régime tarifaire favorable.

L'occasion est mise à profit pour apporter une petite correction technique à l'article 1er*quater*/1, § 2, alinéa 1er, 5°, nouveau, de l'arrêté royal n° 20. En vertu de cette disposition, le fournisseur ou le prestataire de services doit faire figurer sur sa facture une mention particulière dont la première partie est rédigée comme suit : "*Taux de T.V.A. : Taux de T.V.A. : En l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la facture, le client est présumé reconnaître (1) que les travaux sont effectués à un bâtiment d'habitation dont la première occupation a eu lieu au cours d'une année civile qui précède de moins de dix ans la date de la première facture relative à ces travaux, (2) qu'après l'exécution de ces travaux, l'habitation est utilisée, soit exclusivement, soit à titre principal, comme logement privé et (3) que ces travaux sont fournis et facturés à un consommateur final.*".

Désormais, la seconde partie de cette déclaration sera rédigée comme suit : "*Si au moins une de ces conditions reprises sous (2) ou (3) n'est pas remplie, le taux normal de T.V.A. de 21 p.c. sera applicable et le client endossera, par rapport à ces conditions, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.*".

op 31 december 2024, terug herleven voor een periode van vijf jaar, met ingang van 1 januari 2026. Artikel 2 van het besluit voorziet dan ook in een inwerkingtreding van dit besluit op 1 januari 2026.

De in artikel 1*quater*/1 van het koninklijk besluit nr. 20 voorziene beperking in de tijd wat de toepassing van het verlaagd tarief betreft, wordt daartoe vervangen, zonder dat er voor de rest enige inhoudelijke wijziging wordt aangebracht aan het materiële toepassingsgebied of aan de toepassingsvoorwaarden van die tarifaire gunstregeling.

Er werd wel van de gelegenheid gebruik gemaakt om een kleine technische correctie aan te brengen in artikel 1*quater*/1,§ 2, eerste lid, 5°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 20. Op grond van die bepaling moet door de leverancier of dienstverrichter een bijzondere vermelding op zijn factuur worden opgenomen waarvan het eerste gedeelte luidt als volgt: "*Btw-tarief: Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand vanaf de ontvangst van de factuur, wordt de klant geacht te erkennen dat (1) de werken worden verricht aan een woning waarvan de eerste ingebruikneming heeft plaatsgevonden in een kalenderjaar dat minder dan tien jaar voorafgaat aan de datum van de eerste factuur met betrekking tot die werken, (2) de woning, na uitvoering van die werken, uitsluitend of hoofdzakelijk als privéwoning wordt gebruikt en (3) de werken worden verstrekt en gefactureerd aan een eindverbruiker.*"

Voortaan zal het tweede gedeelte van die verklaring als volgt luiden: "*Wanneer minstens één van de onder (2) en (3) bedoelde voorwaarden niet is voldaan, zal het normale btw-tarief van 21 pct. van toepassing zijn en is de afnemer ten aanzien van die voorwaarden aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.*".

La référence, dans cette seconde partie, à la condition visée sous (1) de la déclaration a été supprimée. En effet, si cette condition n'est pas remplie (et que le bâtiment est donc âgé de plus de dix ans), le taux réduit de TVA de 6 p.c. ne pourra pas être appliqué en vertu de l'article 1er*quater*/1, nouveau, de l'arrêté royal n° 20, mais pourra, le cas échéant, l'être sur la base de la rubrique XXXI du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

De verwijzing in dit tweede gedeelde naar de onder (1) van de verklaring bedoelde voorwaarde is weggelaten. Als die voorwaarde niet vervuld is (en dus het gebouw ouder is dan tien jaar), zal het verlaagd btw-tarief van 6 pct. immers niet kunnen worden toegepast krachtens artikel 1*quater*/1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 20, maar desgevallend wel op grond van rubriek XXXI van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux,

et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

Jan JAMBON