ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

78.498/3

Projet d'arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^os^ 1, 2, 3, 4, 8, 10, 18, 19, 22, 27, 41, 44, 53 et 59 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 4, 8, 10, 18, 19, 22, 27, 41, 44, 53 en 59 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent arrêté royal a pour objet de modifier :

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

- l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 2") ;

- 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") ;

- 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") ;

- l'arrêté royal n° 8, du 12 mars 1970, déterminant, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les modalités d'arrondissement des taxes

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit koninklijk besluit wijzigt:

- het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 1");

- het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 2");

- 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");

- 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");

- het koninklijk besluit nr. 8 van 12 maart 1970 tot vaststelling van de wijze van afronding van de verschuldigde, de aftrekbare of de voor

dues, à déduire ou à restituer (ci-après : "l'arrêté royal n° 8") ;

- l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 10") ;

- l'arrêté royal n° 18, du 29 décembre 1992, relatif aux exemptions concernant les exportations de biens et de services en dehors de la Communauté, en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 18") ;

- l'arrêté royal n° 19, du 15 décembre 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises (ci-après : "l'arrêté royal n° 19") ;

- 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") ;

- l'arrêté royal n° 27, du 26 juin 1973, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les viandes provenant des animaux de boucherie (ci-après : "l'arrêté royal n° 27") ;

- l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 41") ;

- l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 44") ;

- l'arrêté royal n° 53, du 23 décembre 1994, relatif au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens

teruggaaf vatbare belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 8");

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

- het koninklijk besluit nr. 18 van 29 december 1992 met betrekking tot de vrijstellingen ten aanzien van de uitvoer van goederen en diensten naar een plaats buiten de Gemeenschap, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 18");

- het koninklijk besluit nr. 19 van 15 december 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen (hierna: "het koninklijk besluit nr. 19");

- 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");

- het koninklijk besluit nr. 27 van 26 juni 1973 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, ten aanzien van vlees van slachtdieren (hierna: "het koninklijk besluit nr. 27");

- het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 41");

- het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 44");

- het koninklijk besluit nr. 53 van 23 december 1994 met betrekking tot de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen,

d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité (ci-après : "l'arrêté royal n° 53") ;

- l'arrêté royal n° 59, du 18 mai 2020, relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée.

Les modifications apportées par le présent arrêté aux arrêtés royaux précités concernent tout d'abord une série de simplifications administratives en lien avec la tenue de certains registres TVA.

En outre, le présent arrêté apporte une modification en ce qui concerne la périodicité de la déclaration périodique à la TVA et en ce qui concerne la procédure de réclamation à l'encontre d'une déclaration de substitution définitive.

Le présent arrêté apporte en plus un certain nombre de modifications en ce qui concerne l'obligation d'émission de factures électroniques structurées, notamment en ce qui concerne le droit à déduction et l'arrondissement des montants de TVA dus figurant sur ces factures.

Le présent arrêté apporte également quelques modifications à l'arrêté royal n° 18 afin de tenir compte de la digitalisation de la procédure d'exportation en matière douanière.

Le présent arrêté étend également le délai maximum entre le prélèvement de biens alimentaires à des fins caritatives et la date ultime à laquelle le bien peut être commercialisé, en vue de permettre aux organismes caritatifs de disposer de suffisamment de ressources alimentaires pour l'exécution de leurs missions.

Enfin, le présent arrêté apporte quelques modifications de nature purement technique à plusieurs autres arrêtés royaux d'exécution du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code").

Le projet du présent arrêté a fait l'objet de l'avis XX.XXX/3 du Conseil d'État du XX XX 2025. Il a été tenu compte de l'ensemble des remarques émises par le Conseil d'État.

voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten (hierna: "het koninklijk besluit nr. 53");

- het koninklijk besluit nr. 59 van 18 mei 2020 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft.

De wijzigingen die door dit besluit in de voormelde koninklijke besluiten worden aangebracht hebben in de eerste plaats betrekking op een reeks administratieve vereenvoudigingen met betrekking tot een aantal btw-registers.

Dit besluit brengt bovendien een wijziging aan met betrekking tot de periodiciteit van de periodieke btw-aangifte alsook met betrekking tot de bezwaarprocedure ten aanzien van een definitieve vervangende aangifte.

Dit besluit brengt bovendien een aantal wijzingen aan met betrekking tot de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken, met name inzake het recht op aftrek en de afronding van op dergelijke facturen opgenomen verschuldigde btw-bedragen.

Dit besluit brengt daarnaast een aantal wijzigingen aan in het koninklijk besluit nr. 18 om rekening te houden met de digitalisering van de uitvoerprocedure inzake douane.

Dit besluit verlengt ook de maximale termijn tussen het tijdstip van onttrekking van levensmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden en de uiterste datum waarop het goed nog kan worden verhandeld om liefdadigheidsorganisaties toe te laten over voldoende voedselvoorraden te beschikken voor de uitvoering van hun missie.

Tot slot brengt dit besluit een aantal wijzigingen van louter technische aard aan in tal van andere uitvoeringsbesluiten van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek").

Het ontwerp van dit besluit heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies XX.XXX/3 van de Raad van State van XX XX 2025. Er werd met alle opmerkingen van de Raad van State rekening gehouden.

Le présent arrêté a également fait l'objet de la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO-A-2025-XXX) du XX XX 2025[, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs. Il a été pris acte de l'absence de remarques spécifiques concernant le projet du présent arrêté ainsi que des lignes directrices générales énoncées dans l'avis, qui ne donnent lieu à aucune modification de ce projet].

L'ensemble des modifications aux arrêtés royaux précités sont commentées ci-après.

Dit besluit heeft eveneens het voorwerp uitgemaakt van de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO-A-2025-XXX) van XX XX 2025[, waarin wordt verwezen naar standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 betreffende de redactie van normatieve teksten. Er werd akte genomen van de ontstentenis van specifieke opmerkingen over het ontwerp van dit besluit alsook van het feit dat de algemene richtsnoeren in het advies geen aanleiding geven tot wijzigingen van dat ontwerp].

Alle wijzigingen aan de voormelde koninklijke besluiten worden hierna verder toegelicht.

Commentaire des articles

Toelichting bij de artikelen

Chapitre 1er. – Disposition générale

Hoofdstuk 1. – Algemene bepaling

Article 1er

Par les règles qu'il instaure, le présent arrêté royal transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "directive 2006/112/CE").

Artikel 1

Dit koninklijk besluit voorziet door de regels die het invoert, 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").

Chapitre 2. – Simplifications en matière de tenue de certains registres T.V.A.

Hoofdstuk 2. - Vereenvoudigingen inzake het houden van bepaalde btw-registers

Articles 2 à 5

Le chapitre 2 du présent arrêté apporte plusieurs modifications à l'arrêté royal n° 1 et à l'arrêté royal n° 27 en ce qui concerne la tenue de certains registres TVA.

Ces mesures constituent des simplifications concrétisant, sur ce point, l'accord du gouvernement qui stipule que : "*Le livre de recettes journalières, les divers registres TVA, etc., seront supprimés, ajustés ou simplifiés par le gouvernement, dans la mesure du possible. Dans ce cadre, il sera tenu compte des possibilités*

Artikelen 2 tot en met 5

Hoofdstuk 2 van dit besluit brengt verschillende wijzigingen aan in de koninklijk besluiten nr. 1 en nr. 27 met betrekking tot het houden van bepaalde btw-registers.

Deze maatregelen houden vereenvoudigingen in die tegemoetkomen aan het punt van het regeerakkoord dat bepaalt dat: "*Het dagontvangstenboek, diverse btw-registers ... zal de regering schrappen, bijsturen, of vereenvoudigen. Daarbij zal rekening gehouden worden met de bestaande controlemogelijkheden*

existantes de contrôle et des informations dont l'administration fiscale dispose déjà.".

La première mesure prévue par le présent arrêté concerne l'assouplissement de l'inscription distincte de certaines recettes dans le journal des recettes que certains assujettis doivent tenir. L'article 15, § 4, alinéas 1er et 2, de l'arrêté royal n° 1 stipule que :

"Par siège d'exploitation, le montant total des recettes de chaque journée est inscrit au jour le jour dans le journal des recettes ou est enregistré au jour le jour par l'utilisation de la caisse enregistreuse électronique visée à l'article 14, § 2, 3°, alinéa 3.

Une inscription distincte, avec indication de la nature des biens vendus, est cependant nécessaire pour les recettes provenant de la livraison des biens dont le prix par unité commerciale usuelle, excède 250 EUR, y compris la taxe sur la valeur ajoutée.".

Le principe est dès lors l'inscription journalière, par siège d'exploitation, dans le journal des recettes du montant total des opérations réalisées au cours de la journée. Néanmoins, pour les opérations plus importantes, une inscription distincte par opération est nécessaire, notamment en ce qui concerne la livraison de biens dont le prix par unité commerciale usuelle, excède 250 euros, TVA comprise. Cette obligation n'est cependant pas de mise si l'assujetti établit et conserve des documents justificatifs portant, outre la recette, l'indication précise de la nature des biens vendus (article 15, § 4, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 1).

Afin d'alléger cette obligation d'indication distincte dans le journal des recettes de telles opérations, l'article 2 du présent arrêté augmente le montant minimum du prix par unité commerciale usuelle des biens dont la livraison doit faire l'objet d'une inscription distincte dans le journal des recettes. Ce montant passera par conséquent de 250 euros à 500 euros. De la sorte, une telle inscription individuelle sera moins systématique dans le chef, notamment, des petits détaillants (généralement soumis à l'obligation de tenue d'un journal des recettes dans la mesure où ils réalisent l'essentiel de leurs opérations avec des particuliers).

en de informatie waarover de fiscale administratie reeds beschikt.".

De eerste maatregel in dit besluit betreft de versoepeling van de afzonderlijke inschrijving van bepaalde ontvangsten in het ontvangstenboek dat bepaalde belastingplichtigen moeten bijhouden. Artikel 15, § 4, eerste en tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 bepalen:

"Per bedrijfszetel wordt het totale bedrag van de dagontvangsten van dag tot dag ingeschreven in het dagboek van ontvangsten of wordt dagelijks geregistreerd door het gebruik van het elektronisch kasregister bedoeld in artikel 14, § 2, 3°, derde lid.

Een afzonderlijke inschrijving met vermelding van de aard van de verkochte goederen is evenwel noodzakelijk voor de ontvangsten die voortkomen van de levering van goederen waarvan de prijs, per in de handel gebruikelijke eenheid, meer bedraagt dan 250 EUR, belasting over de toegevoegde waarde inbegrepen.".

Als principe geldt derhalve dat het totaalbedrag van de gedurende de dag gerealiseerde handelingen van dag tot dag en per bedrijfszetel in het dagboek van ontvangsten wordt ingeschreven. Voor belangrijkere handelingen is evenwel een afzonderlijke inschrijving per handeling vereist, met name voor de levering van goederen waarvan de prijs per in de handel gebruikelijke eenheid, inclusief btw, meer dan 250 euro bedraagt. Die verplichting geldt echter niet als de belastingplichtige verantwoordingsstukken opstelt en bewaart die, niet alleen de ontvangst maar ook de aard van de verkochte goederen nauwkeurig vermelden. (artikel 15, § 4, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 1).

Om die verplichting tot afzonderlijke inschrijving van dergelijke handelingen in het dagboek van ontvangsten te versoepelen, verhoogt artikel 2 van dit besluit het minimumbedrag van de prijs per in de handel gebruikelijke eenheid van de goederen waarvan de levering afzonderlijk in het dagboek van ontvangsten moet worden ingeschreven. Dat bedrag zal derhalve worden opgetrokken van 250 euro naar 500 euro. Op die manier zal er minder systematisch tot een dergelijke individuele inschrijving moeten worden overgegaan, met name door kleine detailhandelaars (die doorgaans verplicht zijn een dagboek van ontvangsten bij te houden omdat zij het

Cet allègement administratif ne remet naturellement pas en cause leur obligation de reprendre quotidiennement dans leur journal des recettes l'ensemble de leurs recettes journalières.

La seconde mesure insère une simplification administrative concernant la tenue des registres TVA visés aux articles 23 et 25 de l'arrêté royal n° 1. Sont visés :

- le registre dit des "non-transferts" qui concerne les biens expédiés ou transportés vers un autre État membre en vue en principe de les y affecter temporairement à certaines opérations ou manipulations (article 23 de l'arrêté royal n° 1) ;

- le registre dit des travaux à façon qui concerne d'une part, les biens qui sont confiés à l'assujetti par un autre assujetti en vue de rendre à cet autre assujetti un travail à façon au sens de l'article 1er, § 22, du Code et d'autre part, les biens qui sont expédiés vers l'assujetti par un autre assujetti identifié à la TVA dans un autre État membre à partir duquel les biens sont expédiés et qui font l'objet d'une expertise ou d'un travail matériel autre qu'un travail à façon (article 25 de l'arrêté royal n° 1).

En vertu des articles 24 et 26 de l'arrêté royal n° 1, l'assujetti qui tient ces registres doit inscrire dans ceux-ci une série de mentions relatives notamment à l'origine des biens, leurs caractéristiques ou les coordonnées de l'assujetti qui a confié ou expédié ces biens.

Enfin, l'article 27 de l'arrêté royal n° 1 précise que les assujettis qui tiennent une comptabilité dans laquelle figurent lesdites mentions relatives aux registres visés aux articles 23 et 25 de l'arrêté royal n° 1, sont dispensés de la tenue de ces registres.

La présente mesure de simplification, reprise à l'article 3 du présent arrêté vise à généraliser la règle prévue dans cet article 27 et à

merendeel van hun handelingen voor particulieren verrichten).

Deze administratieve vereenvoudiging doet uiteraard geen afbreuk aan hun verplichting om het totale bedrag van hun dagontvangsten van dag tot dag in hun dagboek van ontvangsten in te schrijven.

De tweede maatregel voert een administratieve vereenvoudiging in met betrekking tot het houden van de in artikelen 23 en 25 van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde registers. Dit betreft:

- het zogenaamde register van "niet-overbrengingen" dat betrekking heeft op de goederen die werden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat om die daar in principe tijdelijk te gebruiken voor bepaalde handelingen of werkzaamheden (artikel 23 van het koninklijk besluit nr. 1);

- het zogenaamde maakloonwerkregister dat enerzijds betrekking heeft op de goederen die door een andere belastingplichtige aan de belastingplichtige werden toevertrouwd om voor eerstgenoemde een maakloonwerk te verrichten in de zin van artikel 1, § 22, van het Wetboek en anderzijds op de goederen die naar de belastingplichtige worden verstuurd door een belastingplichtige die voor btw-doeleinden is geïdentificeerd in een andere lidstaat van waaruit de goederen werden vervoerd en die het voorwerp uitmaken van een expertise of een ander materieel werk dan een maakloonwerk (artikel 25 van het koninklijk besluit nr. 1).

Op grond van de artikelen 24 en 26 van het koninklijk besluit nr. 1, moet de belastingplichtige die die registers houdt daarin een reeks vermeldingen inschrijven. Die vermeldingen hebben met name betrekking op de oorsprong van de goederen, hun kenmerken of de identificatiegegevens van de belastingplichtige die die goederen heeft toevertrouwd of vervoerd.

Tenslotte preciseert artikel 27 van het koninklijk besluit nr. 1 dat de belastingplichtigen die een boekhouding voeren waarin de bedoelde vermeldingen met betrekking tot de in de artikelen 23 en 25 bedoelde registers voorkomen, ervan ontheven zijn die registers te houden.

Deze in artikel 3 van dit besluit opgenomen vereenvoudigingsmaatregel strekt ertoe de in dat artikel 27 opgenomen regel te veralgemenen en

poser dès lors comme principe la reprise de ces mentions dans la comptabilité de l'assujetti tenu, en principe, de tenir les registres visés aux articles 23 et 25. En effet, à l'heure actuelle, la plupart des assujettis disposent d'une comptabilité leur permettant d'inscrire ces mentions. Par conséquent, la tenue formelle des registres visés aux articles 23 et 25 ne sera effective désormais que dans le chef des assujettis qui ne disposent pas encore d'une comptabilité selon les standards actuels généralement applicables.

aldus als principe voorop te stellen dat die vermeldingen worden opgenomen in de boekhouding van de belastingplichtige die er in principe toe gehouden is de in artikelen 23 en 25 bedoelde registers te houden. Momenteel beschikt het merendeel van de belastingplichtigen over een boekhouding die het hen mogelijk maakt die vermeldingen daarin op te nemen. Bijgevolg zullen de in de artikelen 23 en 25 bedoelde registers slechts als dusdanig daadwerkelijk formeel moeten worden gehouden door belastingplichtigen die nog geen boekhouding voeren overeenkomstig de momenteel algemeen gangbare standaarden.

La troisième mesure concerne le registre des véhicules à moteur tenu par les garagistes conformément à l'article 28 de l'arrêté royal n° 1. L'article 4 du présent arrêté vise à ancrer dans la réglementation une tolérance administrative découlant de la circulaire 2018/C/47 du 19 avril 2018 relative au registre TVA des véhicules à moteur, en vertu de laquelle "*Les cyclomoteurs de type A, les cyclomoteurs de type B et les Speed Pedelecs ne sont pas visés par l'obligation d'inscription dans le registre.*" (point 6, in fine, de la circulaire).

De derde maatregel heeft betrekking op het register van motorvoertuigen dat overeenkomstig artikel 28 van het koninklijk besluit nr. 1 wordt gehouden door de garagisten. Artikel 4 van dit besluit strekt ertoe om in de reglementering de administratieve tolerantie te verankeren die voortvloeit uit de circulaire 2018/C/47 van 19 april 2018 met betrekking tot het btw-register van de motorvoertuigen, op grond waarvan "*De bromfietsen van klasse A, de bromfietsen van klasse B en de Speed Pedelecs* [...] *niet beoogd* [worden] *door de verplichting tot inschrijving in het register.*" (punt 6, in fine, van de circulaire).

Par conséquent, l'article 4 du présent arrêté reprend cette exclusion explicitement dans l'article 28, § 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 1.

Artikel 4 van dit besluit neemt die uitsluiting bijgevolg expliciet op in artikel 28, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1.

Enfin, la quatrième et dernière mesure concerne le registre qui doit être tenu au sein de chaque abattoir concernant les animaux qui entrent dans ces abattoirs en vue d'être abattus. Ce registre, prévu à l'article 1er, § 2, de l'arrêté royal n° 27 contient toute une série de données relatives à la classification de l'animal, sa provenance, son propriétaire, aux informations relatives à l'abattage de cet animal, au poids de l'animal après l'abattage et à d'autres informations requises.

De vierde en laatste maatregel heeft tenslotte betrekking op het register dat moet worden gehouden in elk slachthuis voor de dieren die in het slachthuis binnenkomen om te worden geslacht. Dat register, waarin wordt voorzien in artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 27, bevat een hele reeks gegevens met betrekking tot de classificatie van het dier, de herkomst van het dier, de eigenaar(s) van het dier, de informatie inzake de slachting van het dier, het gewicht van het dier na de slacht en andere vereiste gegevens.

Il est actuellement prévu que ce registre soit tenu selon un modèle (papier) déterminé par le Ministre des Finances ou son délégué et que chacune des pages de ce registre soit numérotée et que la première de ces pages soit signée par l'exploitant de cet abattoir.

Momenteel wordt voorzien dat dat register wordt gehouden volgens een (papieren) model bepaald door de Minister van Financiën of zijn gemachtigde, dat elke bladzijde van dat register wordt genummerd en dat de eerste bladzijde wordt ondertekend door de exploitant van het slachthuis.

Ce formalisme n'est plus du tout adapté au fonctionnement actuel de ces abattoirs qui sont généralement totalement informatisés, ne fût-ce

Dit formalisme is niet meer aangepast aan de huidige manier van functioneren van die slachthuizen die veelal volledig geïnformatiseerd

qu'en vertu des règles sanitaires qui leur sont actuellement applicables. Par conséquent, l'article 5 du présent arrêté complète l'article 1er, § 2, de l'arrêté royal n° 27 par un alinéa 3 qui stipule que ce registre peut être tenu par l'exploitant de l'abattoir par voie électronique (au travers de sa comptabilité informatique).

zijn, al is het maar op grond van de sanitaire regels die momenteel op hen van toepassing zijn. Bijgevolg vult artikel 5 van dit besluit artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 27 aan met een derde lid dat bepaalt dat dat register door de exploitant van het slachthuis op elektronische wijze mag worden gehouden (middels zijn computerboekhouding).

Chapitre 3. – Périodicité du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. et la procédure de réclamation dans le cadre de la nouvelle chaîne T.V.A.

Hoofdstuk 3. – Periodiciteit voor de indiening van de periodieke btw-aangifte en de bezwaarprocedure in het kader van de nieuwe btw-ketting

Article 6

L'article 17, § 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 1 prévoit les conditions auxquelles un assujetti tenu au dépôt d'une déclaration périodique à la TVA conformément à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code peut, contrairement à la règle de base qui prévoit un dépôt mensuel de cette déclaration, procéder à ce dépôt sur une base trimestrielle.

Le critère de base permettant une telle périodicité de dépôt dérogatoire concerne le montant du chiffre d'affaires annuel réalisé par cet assujetti. Conformément à l'article 17, § 2, alinéa 1er, 1°, de l'arrêté royal n° 1, ce montant est fixé en principe à 2.500.000 euros pour l'ensemble de l'activité économique de l'assujetti, que ces opérations soient soumises à la taxe pour l'ensemble ou partiellement (assujetti mixte).

L'article 17, § 2, alinéa 1er, 2°, de l'arrêté royal n° 1 prévoit une condition de seuil supplémentaire lorsque l'activité de l'assujetti concerne certains secteurs réputés être plus exposés que la moyenne à la fraude TVA. L'assujetti ne peut donc pas réaliser un chiffre d'affaires annuel, hors taxe sur la valeur ajoutée, qui dépasse 250.000 euros pour l'ensemble des livraisons des biens suivants :

- les produits énergétiques visés à l'article 415, § 1er, de la loi-programme du 27 décembre 2004 ;

Artikel 6

Artikel 17, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt de voorwaarden waaronder een krachtens artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek tot indiening van een periodieke btw-aangifte gehouden belastingplichtige, die aangifte, in afwijking van de basisregel die in een maandelijkse indiening voorziet, per kwartaal kan indienen.

Het basiscriterium op grond waarvan een dergelijke afwijkende aangifteperiodiciteit wordt toegelaten betreft het bedrag van de jaarlijkse omzet die door die belastingplichtige wordt gerealiseerd. Overeenkomstig artikel 17, § 2, eerste lid, 1°, van het koninklijk besluit nr. 1, is dit bedrag in principe vastgesteld op 2.500.000 euro voor de gehele economische activiteit van de belastingplichtige, ongeacht of die handelingen geheel of slechts gedeeltelijk (in het geval van een gemengde belastingplichtige) belast zijn.

Artikel 17, § 2, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 1 voorziet in een bijkomende drempelvoorwaarde wanneer de belastingplichtige actief is in bepaalde sectoren die historisch gezien geacht werden bovengemiddeld fraudegevoelig te zijn. De belastingplichtige mag aldus geen jaaromzet realiseren, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, die meer bedraagt dan 250.000 euro voor het geheel van de leveringen van de volgende goederen:

- de in artikel 415, § 1, van de programmawet van 27 december 2004 bedoelde energieproducten;

- les appareils de téléphonie mobile et les ordinateurs, ainsi que leurs périphériques, accessoires et composants ;

- les véhicules terrestres munis d'un moteur soumis à la réglementation sur l'immatriculation.

L'article 6 du présent arrêté simplifie l'article 17, § 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 1 pour ne plus prévoir, par rapport à la possibilité de dépôt des déclarations trimestrielles, qu'une seule condition générale liée au seuil de chiffre d'affaires annuel, à savoir le seuil de 2.500.000 euros pour l'ensemble de l'activité économique de l'assujetti au-delà duquel l'assujetti est tenu de déposer mensuellement ses déclarations périodiques à la TVA. Cette simplification entraînera tant pour l'administration que pour les assujettis concernés un gain en termes de charges administratives sans que cela, compte tenu des méthodes adaptées d'analyse des risques, n'entraîne une augmentation du risque de fraude à la TVA.

Les assujettis (concernés ou non par ces secteurs d'activité) restent naturellement libres de ne pas opter pour le dépôt trimestriel de leurs déclarations périodiques lorsqu'ils ne dépassent pas ce seuil de 2.500.000 euros. Ils peuvent ainsi bénéficier de la possibilité d'obtenir la restitution mensuelle de leurs crédits de TVA.

- de toestellen voor mobiele telefonie en computers alsmede hun randapparatuur, toebehoren en onderdelen;

- de landvoertuigen uitgerust met een motor onderworpen aan de reglementering betreffende de inschrijving.

Artikel 6 van dit besluit vereenvoudigt artikel 17, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 door voor de mogelijkheid om kwartaalaangiften in te dienen nog maar één algemene voorwaarde te behouden inzake de jaarlijkse omzetdrempel, namelijk de drempel van 2.500.000 euro voor de gehele economische activiteit van de belastingplichtige. Als die drempel wordt overschreden is de belastingplichtige er nog steeds toe gehouden zijn periodieke btw-aangiften maandelijks in te dienen. Deze vereenvoudiging zal zowel voor de administratie als voor de betrokken belastingplichtigen een vermindering van de administratieve lasten met zich meebrengen, zonder dat zulks, rekening houdend met de aangepaste methoden van risico-analyse, aanleiding geeft tot verhoging van het btw-frauderisico.

Belastingplichtigen (ongeacht of ze in die sectoren actief zijn of niet) blijven uiteraard vrij om er niet voor te kiezen hun periodieke aangiften per kwartaal in te dienen wanneer zij die drempel van 2.500.000 euro niet overschrijden. Op die manier kunnen ze aldus gebruik maken van de mogelijkheid maandelijks teruggaaf te verkrijgen van hun btw-tegoeden.

Article 7

L'article 7 du présent arrêté apporte une petite modification à la procédure de contestation par l'assujetti en cas de notification d'une déclaration de substitution définitive prévue à l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 7, du Code. Cette procédure est la dernière étape de la nouvelle procédure de déclaration de substitution.

L'article 53, § 1er*ter*, du Code prévoit que, en cas de non-dépôt par l'assujetti de sa déclaration périodique à la TVA, l'administration notifie une proposition de déclaration de substitution. Cette proposition reprend, en principe, le montant de TVA due le plus important constaté dans une déclaration périodique déposée au cours des

Artikel 7

Artikel 7 brengt een kleine wijziging aan in de procedure van betwisting door de belastingplichtige voorzien bij kennisgeving van een in artikel 53, § 1*ter*, zevende lid, van het Wetboek bedoelde definitieve vervangende aangifte. Die procedure is de laatste fase in de nieuwe procedure van de vervangende btw-aangifte.

Artikel 53, § 1*ter*, van het Wetboek voorziet dat, wanneer de belastingplichtige in gebreke is gebleven zijn periodieke btw-aangifte in te dienen, de administratie een voorstel van vervangende btw-aangifte ter kennis brengt. Dat voorstel herneemt, in principe, het hoogste verschuldigde btw-bedrag dat werd opgenomen in een

douze mois qui précèdent la période de déclaration pour laquelle la déclaration périodique n'a pas été déposée. À défaut, ce montant est fixé forfaitairement à 2.100 euros.

L'assujetti peut répondre à cette proposition de déclaration de substitution par le dépôt, dans le mois de la notification de cette proposition, de sa déclaration périodique reprenant, selon lui, les montants adéquats (article 53, § 1er*ter*, alinéa 5, du Code). À défaut, la proposition de déclaration de substitution devient définitive et est notifiée à cet assujetti par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée (article 53, § 1er*ter*, alinéa 6, du Code).

Dans ce cadre, l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 7, du Code prévoit que l'assujetti à qui cette déclaration de substitution définitive est notifiée "*est autorisé à introduire une réclamation à l'encontre de* [celle-ci]*, à l'adresse électronique, dans le délai et selon les modalités déterminés par le Roi.*".

Conformément à cette habilitation faite au Roi, l'article 17*bis*, § 1er, de l'arrêté royal n° 1 formalise cette procédure comme suit :

- la réclamation doit être introduite dans les six mois de la notification de la déclaration de substitution définitive (alinéa 1er) ;

- cette réclamation contient au minimum cette série d'éléments : les coordonnées de l'assujetti, la période de déclaration concernée, les montants qui auraient dû être repris dans la déclaration périodique à la TVA non déposée et une justification de la véracité de ces montants (alinéa 2) ;

- l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée accuse réception de cette réclamation.

Il apparaît que ce formalisme est susceptible de générer, tant dans le chef des assujettis que de l'administration, une charge administrative trop importante dans le cadre de la procédure de la chaîne de TVA. L'article 7 du présent arrêté vise dès lors à simplifier cette procédure en prévoyant que la déclaration de substitution définitive peut être simplement contestée par voie électronique

periodieke aangifte die werd ingediend in de loop van de twaalf maanden die het aangiftetijdvak van de niet-ingediende btw-aangifte voorafgaan. Bij gebrek aan dergelijke aangiften, wordt uitgegaan van een op forfaitaire wijze vastgesteld bedrag van 2.100 euro.

De belastingplichtige kan reageren op dat voorstel van vervangende aangifte door uiterlijk een maand na de kennisgeving van dat voorstel zijn periodieke aangifte in te dienen waarin hij de volgens hem adequate bedragen opneemt (artikel 53, § 1*ter*, vijfde lid, van het Wetboek). Wanneer dergelijke aangifte niet wordt ingediend, wordt het voorstel van vervangende aangifte definitief en brengt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde het aan de belastingplichtige ter kennis (artikel 53, § 1*ter*, zesde lid, van het Wetboek).

In dat kader voorziet artikel 53, § 1*ter*, zevende lid, van het Wetboek dat de belastingplichtige aan wie die definitieve vervangende aangifte ter kennis wordt gebracht, "[...] *bezwaar* [kan] *indienen tegen* [de definitieve vervangende aangifte], *op het elektronisch adres, binnen de termijn en volgens de modaliteiten, zoals bepaald door de Koning*.".

Overeenkomstig die machtiging aan de Koning formaliseert artikel 17*bis*, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 die procedure als volgt:

- het bezwaar moet worden ingediend uiterlijk zes maanden na de kennisgeving van de definitieve vervangende aangifte (eerste lid);

- dat bezwaar omvat minimaal de volgende reeks gegevens: de identificatiegegevens van de belastingplichtige, het betrokken aangiftetijdvak, de bedragen die in de niet-ingediende periodieke btw-aangifte hadden moeten worden opgenomen en een verantwoording van de waarachtigheid van die bedragen (tweede lid);

- de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde bevestigt de ontvangst van dat bezwaar.

Het blijkt dat dit formalisme van aard is om zowel voor de belastingplichtigen als de administratie in het kader van de procedure van de btw-ketting een te omvangrijke werklast met zich mee te brengen. Artikel 7 van dit besluit beoogt aldus die procedure te vereenvoudigen door erin te voorzien dat de definitieve vervangende btw-aangifte eenvoudigweg langs

et que seuls les montants qui auraient dû être repris dans la déclaration périodique à la TVA non déposée doivent être communiqués, sans autre justification.

Concrètement, l'assujetti pourra se contenter alors d'introduire les montants corrects pour la période concernée via l'application INTERVAT par laquelle, habituellement, il dépose sa déclaration périodique à la TVA en vertu de l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code. Il s'agira essentiellement de la même méthode que celle qui est envisagée lorsque l'assujetti conteste les montants repris dans la proposition de déclaration de substitution qui lui est notifiée par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée (application de l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 5, du Code).

Cette manière de contester la déclaration de substitution définitive implique qu'automatiquement, les coordonnées de l'assujetti seront mentionnées dans le système de sorte que l'article 17*bis*, § 1er, de l'arrêté royal n° 1 ne doive plus mentionner ces éléments de manière spécifique. Enfin, il est prévu que l'administration n'envoie plus un accusé de réception spécifique, le système INTERVAT permettant à l'assujetti de constater automatiquement que les montants qu'il a introduits ont bien été enregistrés par le système.

elektronische weg kan worden betwist en dat enkel de bedragen moeten worden meegedeeld die hadden moeten worden opgenomen in de niet-ingediende periodieke btw-aangifte, zonder enige verdere verantwoording.

In concreto zal de belastingplichtige er zich derhalve kunnen toe beperken de correcte bedragen voor de betrokken periode in te geven via de toepassing INTERVAT, die hij gewoonlijk gebruikt om zijn periodieke btw-aangifte in te dienen krachtens artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek. Het betreft in essentie dezelfde methode als die bij de betwisting door de belastingplichtige van de bedragen opgenomen in het voorstel van vervangende aangifte dat hem door de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde ter kennis werd gebracht (toepassing van artikel 53, § 1*ter*, vijfde lid, van het Wetboek).

Die wijze om de definitieve vervangende aangifte te betwisten heeft automatisch tot gevolg dat de identificatiegegevens van de belastingplichtige vermeld zullen worden in het systeem zodat artikel 17*bis*, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 die gegevens niet meer expliciet moet vermelden. Tot slot wordt erin voorzien dat de administratie geen specifieke ontvangstmelding meer verstuurt aangezien het systeem INTERVAT de belastingplichtige toelaat om automatisch vast te stellen dat de door hem ingegeven bedragen wel degelijk door het systeem werden geregistreerd.

Chapitre 4. – Factures électroniques structurées

Articles 8 et 9

Les articles 8 et 9 du présent arrêté apportent des modifications de nature plutôt technique, respectivement à l'article 12 de l'arrêté royal n° 1 et à l'article 3 de l'arrêté royal n° 3. Ces modifications sont rendues nécessaires par l'instauration, dès le 1er janvier 2026, de l'obligation pour la plupart des assujettis établis et identifiés à la TVA en Belgique d'émettre et de recevoir des factures électronique structurées.

Hoofdstuk 4. – Gestructureerde elektronische facturen

Artikelen 8 en 9

De artikelen 8 en 9 van dit besluit brengen eerder technische wijzigingen aan in, respectievelijk, artikel 12 van het koninklijk besluit nr. 1 en in artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 3. Deze wijzigingen zijn noodzakelijk ingevolge de invoering, vanaf 1 januari 2026, van de verplichting voor de meeste belastingplichtigen die in België zijn gevestigd en voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen.

Cette obligation remplace pour une grande partie l'obligation actuelle d'émettre et de délivrer une facture (sous forme papier ou sous une forme électronique simple moyennant l'accord des parties) pour les opérations réalisées entre assujettis.

Dans ce cadre, l'article 8 du présent arrêté apporte deux modifications identiques à l'article 12, § 1er, de l'arrêté royal n° 1 qui précise l'obligation pour le fournisseur ou le prestataire de services (ou son cocontractant lorsque les parties ont opté pour le mécanisme de l'autofacturation) d'émettre un document rectificatif ("note de crédit" ou "note de débit") lorsque la facture originale doit être modifiée. Ce principe, reconnu à l'article 53, § 2, alinéa 3, du Code en ce qui concerne les factures, doit être étendu aux factures électroniques structurées et aux documents émis sous la même forme qui les modifient, conformément à l'article 53, § 2*bis*, alinéa 3 (document rectificatif émis par le fournisseur ou le prestataire de services) ou alinéa 4 (document rectificatif émis par le cocontractant du fournisseur ou le prestataire de services).

L'article 9 du présent arrêté apporte quant à lui deux modifications similaires à l'article 3, § 1er, de l'arrêté royal n° 3. Cette disposition précise les conditions qui doivent être remplies dans le chef d'un assujetti pour pouvoir exercer son droit à déduction de la TVA conformément à l'article 45 du Code.

L'une de ces conditions consiste dans le fait de détenir une facture émise conformément aux articles 53, § 2 et 53*decies*, § 2 du Code et contenant les mentions visées à l'article 5, § 1er, de l'arrêté royal n° 1.

Appliquée dans le cadre de l'obligation d'émettre et de recevoir une facture électronique structurée, cette condition implique, en principe, que le client assujetti, en ce qui concerne les opérations pour lesquelles une telle facture électronique structurée doit être émise, doit détenir une telle facture électronique structurée pour pouvoir exercer son droit à déduction. Cette condition s'applique tant dans l'hypothèse où le fournisseur ou le prestataire de services est redevable de la taxe (article 3, § 1er, 1°, de l'arrêté royal n° 3) que dans l'hypothèse où le cocontractant assujetti est redevable de cette taxe

Deze verplichting vervangt grotendeels de huidige verplichting om een factuur uit te reiken en af te leveren (op papier of in een eenvoudige elektronische vorm mits akkoord van de partijen) voor de handelingen tussen belastingplichtigen.

In die context brengt artikel 8 van dit besluit twee identieke wijzigingen aan in artikel 12, § 1, van koninklijk besluit nr. 1. Dat artikel legt de verplichting vast voor de leverancier of dienstverrichter (of zijn medecontractant, wanneer de partijen hebben gekozen voor het mechanisme van *self billing*) om een verbeterend document ("creditnota" of "debetnota") uit te reiken wanneer de oorspronkelijke factuur moet worden gewijzigd. Dit principe, dat is erkend in artikel 53, § 2, derde lid, van het Wetboek met betrekking tot facturen, moet worden uitgebreid naar de gestructureerde elektronische facturen en naar de documenten die in dezelfde vorm worden uitgereikt om die te wijzigen krachtens artikel 53, § 2*bis*, derde lid (verbeterend document uitgereikt door de leverancier of dienstverrichter) of vierde lid (verbeterend document uitgereikt door de medecontractant van de leverancier of dienstverrichter).

Artikel 9 van dit besluit brengt op zijn beurt twee gelijkaardige wijzigingen aan in artikel 3, § 1, van koninklijk besluit nr. 3. Deze bepaling legt de voorwaarden vast die een belastingplichtige moet in acht nemen om zijn recht op btw-aftrek te kunnen uitoefenen overeenkomstig artikel 45 van het Wetboek.

Een van deze voorwaarden bestaat erin dat hij beschikt over een factuur die is uitgereikt overeenkomstig de artikelen 53, § 2, en 53*decies*, § 2, van het Wetboek en die de in artikel 5, § 1, van koninklijk besluit nr. 1 bedoelde vermeldingen bevat.

Toegepast in het kader van de verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en te ontvangen, houdt die voorwaarde in dat de belastingplichtige klant, wat de handelingen betreft waarvoor een dergelijke gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt, in principe over zo'n gestructureerde elektronische factuur moet beschikken om zijn recht op aftrek te kunnen uitoefenen. Die voorwaarde geldt zowel in het geval waarin de leverancier of dienstverrichter schuldenaar is van de belasting (artikel 3, § 1, 1°, van koninklijk besluit nr. 3) als in het geval waarin

(régime d'autoliquidation - article 3, § 1er, 7°, de l'arrêté royal n° 3).

La modification apportée permet ainsi au client assujetti d'exercer son droit à déduction lorsqu'il dispose d'une facture électronique structurée émise par son fournisseur et évite dès lors de limiter cette condition formelle à la délivrance d'une facture (papier ou sous une autre forme électronique) sur la base de l'article 53, § 2, du Code.

Il convient néanmoins de tenir des compte de la situation dans laquelle, bien que s'applique en principe l'obligation d'émettre et de recevoir une facture électronique structurée, le fournisseur ou le prestataire de services a émis une facture sous une autre forme, en particulier parce que son cocontractant ne dispose pas des moyens techniques lui permettant de recevoir une telle facture (voir en ce sens l'article 53, § 2*bis*, alinéa 6, nouveau, du Code). Dans cette situation, le client s'expose certes à une sanction administrative (amende fiscale non-proportionnelle) sans pour autant que ne puisse être remis en cause son droit à déduction. Dans ce contexte, il pourra exercer son droit à déduction sur la base de la facture qui lui sera alors délivrée par son fournisseur ou prestataire de services sous une autre forme (papier ou sous une autre forme électronique).

En tout état de cause, compte tenu de la jurisprudence de la Cour de Justice de l'Union européenne et le principe "*substance over form*", le défaut de l'une ou l'autre partie dans le cadre de cette obligation d'émettre et de recevoir des factures électroniques structurées, s'il peut entraîner certaines sanctions administratives, ne peut en principe empêcher l'assujetti qui dispose d'une facture (établie sous une autre forme) contenant toutes les mentions légales obligatoires d'exercer son droit à déduction.

Dans ce cadre et tenant compte du fait que toutes les opérations ne doivent pas nécessairement faire l'objet d'une facture électronique structurée, la référence à la détention d'une facture "*émise conformément aux articles 53, § 2 (...) du Code*" doit être conservée à l'article 3, de l'arrêté royal n° 3.

de medecontractant-belastingplichtige schuldenaar is van die belasting (regeling van de verlegging van heffing - artikel 3, § 1, 7°, van koninklijk besluit nr. 3).

De aangebrachte wijziging maakt het aldus mogelijk voor de belastingplichtige klant om zijn recht op aftrek uit te oefenen wanneer hij beschikt over een gestructureerde elektronische factuur die door zijn leverancier werd uitgereikt, en vermijdt dus de beperking van die formele voorwaarde tot de aflevering van een factuur (op papier of in een andere elektronische vorm) op basis van artikel 53, § 2, van het Wetboek.

Er moet evenwel rekening worden gehouden met de situatie waarin, ondanks de principiële verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en te ontvangen, de leverancier of dienstverrichter toch een factuur in een andere vorm heeft uitgereikt in het bijzonder omdat zijn medecontractant niet beschikt over de technische middelen om een dergelijke factuur te ontvangen (zie in die zin artikel 53, § 2*bis*, zesde lid, nieuw, van het Wetboek). In die situatie zou aan de klant een administratieve sanctie (niet-evenredige fiscale geldboete) kunnen worden opgelegd, zonder dat evenwel zijn recht op aftrek in vraag kan worden gesteld. In dat geval kan hij zijn recht op aftrek uitoefenen op basis van de factuur die hem door zijn leverancier of dienstverrichter in een andere vorm (op papier of in een andere elektronische vorm) wordt uitgereikt.

Gelet op de rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie en het beginsel "*substance over form*", kan het niet-naleven door één van de partijen van de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen hoe dan ook er niet toe leiden dat de belastingplichtige die beschikt over een (in een andere vorm opgestelde) factuur die alle wettelijk verplichte vermeldingen bevat, zijn recht op aftrek uitoefent, ook al kan zo'n niet-naleving wel aanleiding geven tot bepaalde administratieve sancties.

In die context, en rekening houdend met het feit dat niet alle handelingen noodzakelijkerwijze het voorwerp moeten uitmaken van een gestructureerde elektronische factuur, moet de verwijzing naar het bezit van een factuur "*uitgereikt overeenkomstig de artikelen 53, § 2 (...) van het Wetboek*" behouden blijven in artikel 3 van koninklijk besluit nr. 3.

Articles 10 et 11

Les articles 10 et 11 du présent arrêté apportent une modification aux règles d'arrondissement reprises dans l'arrêté royal n° 8, dans la mesure où elles concernent la TVA due mentionnée sur les factures électroniques structurées devant être émises en vertu de l'article 53, § 2*bis*, du Code. Ces factures doivent, conformément à l'article 13*ter* de l'arrêté royal n° 1, respecter la norme européenne en matière de facturation électronique ainsi que la liste des syntaxes, telles que définies par 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 (selon les circonstances, concrétisées ou non dans le format Peppol BIS dans sa version UBL).

L'article 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 8 précise tout d'abord comment l'arrondissement doit être effectué, c'est-à-dire à combien de décimales il convient d'arrondir : lorsque le montant de la taxe due comporte une fraction d'euro avec plus de deux décimales, cette fraction doit être arrondie au cent supérieur ou inférieur, selon que la troisième décimale atteint ou non cinq.

Ensuite, les alinéas 2 et 3 de l'article 1er de l'arrêté royal n° 8 déterminent à quel niveau cet arrondissement doit ou peut être appliqué.

L'article 1er, alinéa 2, 1°, de cet arrêté établit d'abord une règle générale pour la TVA due qui doit figurer sur les factures ou autres documents : l'arrondissement de la TVA due, tel que visé à l'alinéa 1er de cet article, doit être effectué "par document" (et donc par facture) dans tous les cas où le montant de la taxe doit être mentionné sur une facture.

L'article 1er, alinéa 3, de cet arrêté prévoit ensuite une dérogation (facultative) à ce niveau de l'arrondissement : pour des raisons d'organisation comptable, le montant de la TVA due sur la facture peut être arrondi par bien ou service, par taux de taxe ou autrement. Cependant, en vertu de la modification introduite par l'article 4 de l'arrêté royal du 8 juillet 2025 modifiant les arrêtés royaux nos 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui

Artikelen 10 en 11

De artikelen 10 en 11 van dit besluit wijzigen de in het koninklijk besluit nr. 8 opgenomen afrondingsregels, in zoverre die betrekking hebben op de verschuldigde btw vermeld op de gestructureerde elektronische facturen die moeten worden uitgereikt op grond van artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek en die derhalve, op grond van artikel 13*ter* van het koninklijk besluit nr. 1, moeten voldoen aan de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU van het Europese Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten (al naargelang de omstandigheden al dan niet geconcretiseerd in het formaat Peppol BIS in de UBL-versie).

Artikel 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 8 bepaalt vooreerst hoe de afronding moet gebeuren, i.e. op hoeveel decimalen moet worden afgerond: wanneer het bedrag van de verschuldigde belasting een fractie van een euro met meer dan twee decimalen bevat, moet die fractie op de hogere of op de lagere cent worden afgerond, al naargelang de derde decimaal al dan niet vijf bereikt.

Vervolgens bepalen het tweede en het derde lid van artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 8 op welk niveau die afronding moet of mag worden uitgevoerd.

Artikel 1, tweede lid, 1°, van dat besluit legt vooreerst een algemene regel vast voor de verschuldigde btw die moet worden vermeld op facturen of andere stukken: de in het eerste lid van dat artikel bedoelde afronding van de verschuldigde btw moet worden verricht "per stuk" (en dus per factuur) telkens wanneer het bedrag van de belasting moet worden vermeld op een factuur.

Artikel 1, derde lid, van dat besluit voorziet vervolgens in een (facultatieve) afwijking op dat afrondingsniveau: om redenen van boekhoudorganisatie mag het verschuldigde btw-bedrag op de factuur met name worden afgerond per goed of per dienst, per tarief of anderszins. Op grond van de wijziging aangebracht bij artikel 4 van het koninklijk besluit van 8 juli 2025 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de

concerne les factures électroniques structurées, cette dérogation ne s'appliquerait pas aux factures électroniques structurées émises dans un format conforme aux normes européennes sémantiques et syntaxiques en matière de facturation électronique.

Les articles 10 et 11 du présent arrêté visent à clarifier et nuancer la portée du régime particulier applicable d'arrondissement au montant de T.V.A. due mentionnée dans les factures électroniques structurées. Parallèlement, l'intention est d'éviter tout conflit potentiel entre les règles d'arrondissement en vigueur dans l'arrêté royal n° 8 et d'éventuelles modifications futures des règles d'arrondissement déjà implicites dans les normes visées à l'article 13*ter* de l'arrêté royal n° 1, notamment la norme européenne précitée et la liste de syntaxes, telles que définies par 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, concrétisé ou non dans Peppol BIS. Pour cette raison, il est dérogé tant à l'alinéa 1er (mode d'arrondissement) qu'aux alinéas 2 et 3 (niveau d'arrondissement), même si, en l'état actuel, la norme européenne précitée prévoit également un arrondissement à deux décimales.

Ainsi, l'article 11 du présent arrêté abroge la modification apportée à l'article 1er, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 8 par l'arrêté royal du 8 juillet 2025 modifiant les arrêtés royaux nos 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées, tandis que l'article 10 du présent arrêté insère un nouvel alinéa 4 à l'article 1er de l'arrêté royal n° 8.

Le texte de l'alinéa 3 de l'article 1er de l'arrêté royal n° 8, tel qu'inséré par l'article 10 du présent arrêté, reprend une formulation générale de la règle dérogatoire relative au niveau d'arrondissement (tel qu'applicable avant la modification précitée de cet alinéa), tandis qu'un nouvel alinéa 4 est ajouté, qui s'applique en termes généraux au niveau d'arrondissement des factures électroniques structurées émises en vertu de l'article 53, § 2*bis*, du Code.

toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft, zou die afwijking evenwel niet gelden voor een gestructureerde elektronische factuur uitgereikt in een formaat dat voldoet aan de Europese semantische en syntactische normen inzake elektronische facturering.

De artikelen 10 en 11 van dit besluit strekken ertoe om de draagwijdte van de bijzondere regeling voor de afronding van de verschuldigde btw vermeld op gestructureerde elektronische facturen te verduidelijken en te nuanceren. Tegelijk is het de bedoeling om ervoor te zorgen dat er geen conflict zou kunnen ontstaan tussen de in het koninklijk besluit nr. 8 geldende afrondingsregels en de eventuele toekomstige wijzigingen van de afrondingsregels die al inherent besloten liggen in de in artikel 13*ter* van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde normen, met name de voormelde Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU van het Europese Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten, al dan niet geconcretiseerd in Peppol BIS. Om die reden wordt zowel afgeweken van het eerste lid (afrondingswijze) als van het tweede en het derde lid (afrondingsniveau), ook al wordt qua afrondingswijze binnen de voormelde Europese norm op dit moment ook voorzien dat wordt afgerond op twee decimalen.

Bijgevolg wordt bij artikel 11 van dit besluit bij het koninklijk besluit van 8 juli 2025 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft aangebrachte wijziging van artikel 1, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 8 opgeheven, terwijl artikel 10 van dit besluit een nieuw vierde lid invoegt in artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 8.

De door artikel 10 van dit besluit ingevoegde tekst van het derde lid van artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 8 grijpt aldus terug naar een algemene formulering van de afwijkende regel inzake het afrondingsniveau (overeenkomstig de toepasselijke formulering vóór de voormelde wijziging van dat lid) terwijl een nieuw vierde lid wordt toegevoegd dat qua afrondingsniveau in algemene termen geldt voor gestructureerde elektronische facturen die worden uitgereikt krachtens artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek.

Une référence plus abstraite mais directe est ainsi utilisée pour renvoyer aux règles d'arrondissement implicites dans la norme européenne précitée. L'occasion est également saisie d'harmoniser entièrement la formulation de cette référence avec la terminologie utilisée à l'article 13*ter* de l'arrêté royal n° 1, qui à son tour reprend la terminologie utilisée dans la directive (UE) 2025/516 du Conseil du 11 mars 2025 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique.

Daarbij wordt een meer abstracte maar rechtstreekse verwijzing gehanteerd naar de afrondingsregels die besloten liggen in de voormelde Europese norm. Er wordt tevens van de gelegenheid gebruik gemaakt om de formulering van de verwijzing terminologisch ook volledig af te stemmen op de in artikel 13*ter* van het koninklijk besluit nr. 1 gehanteerde terminologie die zelf teruggaat op de formulering die wordt gehanteerd in de Richtlijn (EU) 2025/516 van de Raad van 11 maart 2025 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk.

Chapitre 5. – Système de déclaration d'exportation de biens

Hoofdstuk 5. – Aangiftesysteem voor de uitvoer van goederen

Articles 12 et 13

Artikelen 12 en 13

L'article 2 de l'arrêté royal n° 18 stipule qu'en cas d'exportation de biens, une copie de la facture de vente ou, en l'absence d'une telle facture, une note d'envoi contenant toutes les mentions que doit porter une facture de vente doit être remise au bureau de douane où, conformément à la réglementation douanière en matière d'exportation, une déclaration d'exportation doit être déposée.

L'article 7, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 18 prévoit en outre que lorsque la copie de la facture susmentionnée ne mentionne pas la quantité et la dénomination usuelle des biens, la copie de la facture doit être complétée par ces mentions, ou qu'à défaut, une note d'envoi où figurent ces mentions doit être remise.

La référence à cette copie de la facture de vente ou à la note d'envoi n'a pas été modifiée depuis le 1er janvier 1993, date d'entrée en vigueur de l'arrêté royal n° 18, et remonte donc à l'époque où les déclarations d'exportation sur support papier étaient encore déposées.

Compte tenu de la procédure électronique actuelle d'introduction des déclarations d'exportation, l'obligation de délivrer systématiquement une copie de la facture de

Artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 18 bepaalt dat in geval van uitvoer van goederen een kopie van de verkoopfactuur of, bij ontstentenis van een dergelijke factuur, een verzendingsstuk dat alle gegevens van een verkoopfactuur bevat, moet worden afgegeven op het douanekantoor waar, overeenkomstig de douanereglementering inzake uitvoer, een aangifte ten uitvoer moet worden ingediend.

Artikel 7, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 18 bepaalt verder dat, wanneer op de voormelde kopiefactuur de hoeveelheid en de gewone benaming van de goederen niet zijn vermeld, die kopiefactuur met die gegevens moet worden aangevuld of er eveneens een verzendingsstuk moet worden afgegeven waarop die gegevens voorkomen.

De verwijzing naar die kopie van de verkoopfactuur of het vervangende verzendingsstuk is niet meer gewijzigd sinds 1 januari 1993, wanneer het koninklijk besluit nr. 18 in werking is getreden en stamt derhalve nog uit de periode waarin er nog papieren aangiften ten uitvoer werden ingediend.

Gelet op de huidige elektronische procedure voor de indiening van aangiften ten uitvoer, is de verplichting tot systematische afgifte van een

vente ou une note d'envoi est tombée en désuétude dans la pratique.

C'est pourquoi l'article 2 et l'article 7, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 18 sont modifiés afin d'être adaptés à la nouvelle procédure électronique d'exportation mise en place depuis lors.

En conséquence, les articles 12 et 13 du présent arrêté modifient respectivement les dispositions susmentionnées de la manière suivante :

- une copie de la facture de vente ou, le cas échéant, une note d'envoi ne doit plus être présentée à l'administration des douanes et accises, mais une référence à la facture de vente ou, en l'absence de facture de vente, à une note d'envoi relative aux biens exportés qui comprend toutes les mentions d'une facture de vente, doit être reprise dans la déclaration d'exportation présentée conformément à la réglementation douanière (article 2, alinéa 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 18) ;

- lorsque la facture de vente ne mentionne pas la quantité et la dénomination usuelle des biens exportés, celle-ci n'est pas complétée par ces mentions mais une note d'envoi où figurent ces mentions est également établie. Une référence à cette note d'envoi est reprise dans la déclaration à l'exportation concernant les biens exportés, soumise conformément à la réglementation douanière (article 7, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 18) ;

- le vendeur produit, à toute demande des agents de l'administration en charge des douanes et accises, la facture ou la note d'envoi (article 2, alinéa 2, nouveau et article 7, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 18).

Chapitre 6. – Prélèvements de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en vue de leur remise à des fins caritatives

kopie van de verkoopfactuur of een verzendingsstuk in de praktijk in onbruik geraakt.

Om die reden worden de artikelen 2 en 7, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 18 aangepast om ze in overeenstemming te brengen met de nieuwe manier waarop de elektronische uitvoerprocedure ondertussen wordt afgehandeld.

Dienovereenkomstig wijzigen respectievelijk de artikelen 12 en 13 van dit besluit de voormelde bepalingen in die zin dat:

- er geen kopie van de verkoopfactuur of desgevallend een verzendingsstuk meer hoeft te worden voorgelegd aan de administratie belast met douane en accijnzen, maar dat in de plaats daarvan in de overeenkomstig de douanereglementering ingediende aangifte ten uitvoer een verwijzing moet worden opgenomen naar de verkoopfactuur of, bij ontstentenis van een verkoopfactuur, naar een verzendingsstuk met betrekking tot de uitgevoerde goederen dat alle gegevens van een verkoopfactuur bevat (artikel 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 18);

- wanneer de verkoopfactuur de hoeveelheid en de gewone benaming van de uitgevoerde goederen niet vermeldt, wordt de factuur niet aangevuld met die gegevens maar wordt eveneens een verzendingsstuk opgesteld waarop die gegevens voorkomen. Een referentie naar dat verzendingsstuk wordt opgenomen in de overeenkomstig de douanereglementering ingediende aangifte ten uitvoer met betrekking tot de uitgevoerde goederen (artikel 7, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 18);

- de verkoper legt op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met douane en accijnzen, de verkoopfactuur of het verzendingsstuk voor (artikel 2, tweede lid, nieuw en artikel 7, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 18).

Hoofdstuk 6. – Onttrekkingen van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

Articles 14 à 16

Conformément à la volonté du Gouvernement, exprimée dans l'accord du Gouvernement, le présent chapitre a pour objet d'une part, d'assouplir les conditions dans lesquelles des opérateurs peuvent céder à titre gratuit des biens alimentaires à des fins caritatives sans que leur droit à déduction exercé en amont ne fasse l'objet d'une correction fiscale et d'autre part, de simplifier quelque peu les formalités administratives liées à de tels dons. Cette simplification vaut d'ailleurs tant pour les dons alimentaires que pour les dons d'autres biens de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, effectués à des fins caritatives.

S'agissant des biens alimentaires, il est apparu au sein des secteurs concernés que la condition relative à non-commercialisation dans des conditions normales des biens, liée en particulier à la date de péremption du bien endéans les quinze jours de la date du prélèvement du bien, s'avère trop restrictive. En effet, selon le secteur de la grande distribution, il convient de tenir compte du temps requis pour les opérations de manutention nécessaires pour l'acheminement de ces biens jusqu'aux organismes caritatifs concernés. Ces opérations empiètent sur ce délai de quinze jours dès lors que les biens alimentaires doivent être encore en état d'être consommés lorsqu'ils arrivent au stade de consommation finale auprès des organismes caritatifs concernés.

De manière plus générale, il apparaît que nombre de commerces de distribution de biens alimentaires optent plus facilement pour la destruction pure et simple de ces biens compte tenu de ce délai relativement court, limitant de ce fait la possibilité pour les organismes caritatifs de disposer de suffisamment de ressources alimentaires pour l'exécution de leurs missions.

Par conséquent, le Gouvernement décide d'étendre le délai maximum entre le prélèvement de tels biens alimentaires à des fins caritatives et la date ultime à laquelle le bien peut être commercialisé. Une double distinction est ici opérée d'une part, en fonction de la durée de

Artikelen 14 tot en met 16

Overeenkomstig de wil van de Regering, zoals uitgedrukt in het Regeerakkoord, heeft dit hoofdstuk tot doel om, enerzijds, de voorwaarden te versoepelen waaronder ondernemingen om niet levensmiddelen kunnen verstrekken voor liefdadigheidsdoeleinden zonder fiscale correctie van het voordien uitgeoefende recht op aftrek en, anderzijds, de administratieve formaliteiten die met dergelijke schenkingen gepaard gaan enigszins te vereenvoudigen. Die vereenvoudiging heeft overigens zowel betrekking op schenkingen voor liefdadigheidsdoeleinden van levensmiddelen als op dergelijke schenkingen van andere levensnoodzakelijke goederen die niet op duurzame wijze kunnen worden gebruikt.

Wat de levensmiddelen betreft, is binnen de betrokken sectoren gebleken dat de voorwaarde van de onmogelijkheid tot verkoop tegen normale commercialiseringsvoorwaarden, in het bijzonder wanneer die gebonden is aan het feit dat de houdbaarheidsdatum van het goed ten laatste vijftien dagen na de datum van de onttrekking ervan verstrijkt, te beperkend is. Volgens de sector van de groothandel moet immers rekening worden gehouden met de tijd die nodig is voor de logistieke handelingen die vereist zijn om die goederen tot bij de betrokken liefdadigheidsorganisaties te krijgen. Die handelingen nemen dienovereenkomstig een deel van die termijn van vijftien dagen in beslag, aangezien de levensmiddelen nog steeds geschikt moeten zijn voor consumptie wanneer ze via de liefdadigheidsorganisaties in het stadium van het eindverbruik terechtkomen.

Meer in het algemeen blijkt dat heel wat verdelers van levensmiddelen, gelet op die relatief korte termijn, er de voorkeur aan geven die goederen gewoonweg te vernietigen. Op die manier worden de mogelijkheden voor liefdadigheidsorganisaties om over voldoende voedselvoorraden te beschikken voor de uitvoering van hun missie aangetast.

Daarom heeft de Regering besloten de maximale termijn tussen het tijdstip van onttrekking van dergelijke levensmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden en de uiterste datum waarop het goed nog kan worden verhandeld, te verlengen. Er wordt daarbij een dubbel

conservation du bien et d'autre part, entre les commerces de détail et les intervenants précédents dans la chaine de commercialisation, compte tenu des pratiques commerciales en cours et du stockage plus ou moins long de ces biens aux différents stades de la chaine de commercialisation (fabriquant, centrales d'achat, distributeurs).

S'agissant de la distinction opérée en fonction de la durée de conservation des biens alimentaires, il est renvoyé aux critères élaborés par l'AFSCA en matière de dons alimentaires, singulièrement dans la Circulaire relative aux dons alimentaires du 23 mars 2023 sous la référence PCCB/S3/1771678 (https://favv-afsca.be/sites/default/files/circ-omz/1771678/20230323_FR_Circ_dons_alimentaires_v1_lien.pdf). Cette circulaire distingue les biens selon que la durée de leur conservation soit très longue (ex : sucre, farine, café, pâtes sèches, riz, conserves en métal), longue (ex : huiles, lait stérilisé, céréales, fromages à pâte dure), limitée (ex : pain, beurre, yaourts, fromage à pâte molle) ou courte (ex : viande, œufs, fruits et légumes frais).

Concrètement, l'article 14 du projet remplace l'article 3, alinéa 1er, 2°, a), de l'arrêté royal n° 59 et remplace le délai actuel de quinze jours (entre le prélèvement et la date de péremption du produit) par le double délai suivant :

- un délai standard de maximum trente jours (applicable d'une part, pour tous les biens alimentaires de conservation limitée ou courte et d'autre part, pour tous les biens alimentaires prélevés par les assujettis qui principalement vendent ces biens directement aux consommateurs) ;

- pour les autres assujettis (soit les producteurs et les intermédiaires dans la chaine de distribution), un délai de maximum six mois pour les biens alimentaires de longue ou très longue conservation.

Ce délai élargi permettra aux opérateurs concernés de mettre en place de manière plus systématique des processus de cessions à titre gratuit à des fins caritatives, garantissant ainsi aux banques alimentaires et aux organismes assimilés de disposer de suffisamment de

onderscheid gemaakt, enerzijds afhankelijk van de houdbaarheid van het goed en anderzijds tussen kleinhandelszaken en de voorgaande schakels in de handelsketen, rekening houdend met de geldende handelspraktijken en de variabele opslagduur van die goederen in de verschillende stadia van de handelsketen (producent, aankoopcentrales, verdelers).

Wat betreft het onderscheid op basis van de houdbaarheid van levensmiddelen, wordt verwezen naar de criteria die door het FAVV zijn opgesteld met betrekking tot voedseldonaties, met name in de Omzendbrief betreffende donaties van levensmiddelen van 23 maart 2023 onder referentie PCCB/S3/1771678 (https://favv-afsca.be/sites/default/files/2023-07/20230323_Omzendbriefbetreffendedonatiesvanlevensmiddelen_v1_NL.pdf). Deze omzendbrief maakt een onderscheid tussen goederen op basis van hun houdbaarheid: zeer lang (bijv. suiker, bloem, koffie, droge pasta, rijst, conserven in blik), lang (bijv. oliën, gesteriliseerde melk, granen, harde kazen), beperkt (bijv. brood, boter, yoghurt, zachte kazen) of kort (bijv. vlees, eieren, vers fruit en groenten).

Concreet vervangt artikel 14 van het ontwerp artikel 3, eerste lid, 2°, a), van het koninklijk besluit nr. 59, waarbij de huidige termijn van vijftien dagen (tussen de onttrekking en het tijdstip waarop de houdbaarheidsdatum van het goed verstrijkt) wordt vervangen door de volgende, dubbele termijn:

- een standaardtermijn van maximaal dertig dagen (van toepassing enerzijds voor alle levensmiddelen met een beperkte of korte houdbaarheid en anderzijds voor alle levensmiddelen onttrokken door belastingplichtigen die deze goederen hoofdzakelijk rechtstreeks aan consumenten verkopen);

- voor de andere belastingplichtigen (namelijk de producenten en de tussenpersonen in de distributieketen): maximaal zes maanden voor lang of zeer lang houdbare voedingsmiddelen.

Die verruimde termijn zal de betrokken ondernemingen in staat stellen om op meer systematische wijze processen te implementeren voor verstrekkingen om niet voor liefdadigheidsdoeleinden, waardoor voedselbanken en soortgelijke organisaties verzekerd zijn van voldoende middelen voor de

ressources dans le cadre de leurs missions de soutien aux plus démunis.

Enfin, les articles 15 et 16 du projet apportent une petite simplification en ce qui concerne les obligations documentaires des assujettis qui procèdent à des dons alimentaires et non-alimentaires à des fins caritatives.

Les articles 5, § 1er, alinéa 1er et 9, § 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 59 prévoient qu'en cas de don de biens alimentaires ou non-alimentaires dans les conditions de cet arrêté royal, l'assujetti qui procède à ce don doit établir un document en double exemplaire qui porte différentes mentions dont "*la raison* [...] *pour laquelle les biens ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales*".

Il apparaît que l'identification pour un opérateur de la raison précise pour laquelle ce don est légalement possible n'est pas toujours évidente. Ces raisons peuvent en effet être multiples : la date ultime de commercialisation du bien est proche, l'emballage du bien est détérioré ou n'est pas conforme au standard de commercialisation, le produit ne répond pas au standard de production fixé par le producteur ou la période de commercialisation habituelle du bien est dépassée. Par ailleurs, sur le plan administratif et comptable, l'utilisation d'une mention standardisée constitue une simplification non négligeable.

Les articles 15 et 16 du projet apportent ainsi une simplification administrative en prévoyant que pour chaque type de biens (alimentaires ou non alimentaires) le document qui doit respectivement être établi par le commerçant doit simplement indiquer la mention selon laquelle les biens livrés à titre gratuit répondent à l'une des conditions relatives à la non-commercialisation de ces biens dans des circonstances normales, permettant ainsi que ces biens fassent l'objet d'un don à des fins caritatives, sans correction du droit à déduction exercé en amont.

uitvoering van hun missie ter ondersteuning van de meest behoeftigen.

Tot slot brengen de artikelen 15 en 16 van het ontwerp een kleine vereenvoudiging in de documentatieverplichtingen van belastingplichtigen die levensmiddelen of niet-levensmiddelen schenken voor liefdadigheidsdoeleinden.

De artikelen 5, § 1, eerste lid en 9, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 59 voorzien erin dat bij schenkingen van voedingsmiddelen of niet-voedingsmiddelen onder de voorwaarden van dat koninklijk besluit, de belastingplichtige schenker een document in tweevoud moet opmaken dat verschillende vermeldingen bevat waaronder "*de* [...] *reden waarom de goederen niet meer kunnen verkocht worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden*".

Het blijkt dat voor een onderneming de identificatie van de precieze reden waarom de schenking wettelijk mogelijk is, vaak niet evident is. Die redenen kunnen immers uiteenlopend van aard zijn: de uiterste datum waarop het goed nog kan worden gecommercialiseerd is nabij, de verpakking van het goed is beschadigd of is niet in overeenstemming met de commercialisatiestandaard, het goed beantwoordt niet aan de door de producent vastgestelde productiestandaard of de gebruikelijke commercialisatieperiode van het goed is verlopen. Bovendien vormt het gebruik van een gestandaardiseerde vermelding op administratief en boekhoudkundig vlak een niet verwaarloosbare vereenvoudiging.

De artikelen 15 en 16 van het ontwerp voeren aldus een administratieve vereenvoudiging in door te bepalen dat, voor elk type goed (levensmiddelen of niet-levensmiddelen), het document dat respectievelijk door de handelaar moet worden opgesteld eenvoudigweg de vermelding moet bevatten dat de om niet verstrekte goederen voldoen aan één van de voorwaarden die de onmogelijkheid tot het commercialiseren van die goederen onder normale omstandigheden betreffen, wat het mogelijk maakt dat die goederen worden geschonken voor liefdadigheidsdoeleinden zonder correctie van het voordien uitgeoefende recht op aftrek.

Chapitre 7. – Modifications techniques dans la réglementation nationale

Article 17

L'article 17 du présent arrêté apporte deux modifications à l'article 14 de l'arrêté royal n°1. Cette disposition vise les obligations comptables des assujettis.

Le paragraphe 2 de cette disposition prévoit les registres que cette comptabilité doit *notamment* comprendre. Sont visés les facturiers d'entrée et de sortie ainsi que, le cas échéant, le journal des recettes et le registre centralisateur des recettes (pour les assujettis qui disposent de plusieurs établissements dans lesquels doit être tenu individuellement un journal des recettes).

Le paragraphe 2, dans sa phrase liminaire, vise la comptabilité *des assujettis* à l'exception des assujettis occasionnels de plein droit visés à l'article 8*bis* du Code au sens large. Une même exclusion devrait s'appliquer également par rapport aux assujettis occasionnels par option visés à l'article 8 du Code.

Dès lors, l'article 17 du présent arrêté remplace cette phrase liminaire en excluant également de ces obligations comptables les assujettis qui effectuent exclusivement des opérations visées à l'article 8 du Code.

Articles 18 à 26, 30 et 31

Les modification apportées par ces articles sont toutes du même ordre. Elles visent à adapter dans chacune des dispositions modifiées la référence qui est faite à l'intitulé de l'arrêté royal n° 10.

L'intitulé de l'arrêté royal n° 10, dans sa formulation actuelle, fait entre autres référence à un nombre d'options possibles en matière de taxe sur la valeur ajoutée. Il s'agit notamment de l'option relative à la détermination du lieu des ventes à distance intracommunautaires de biens à partir de la Belgique (l'article 15, § 2, alinéa 4,

Hoofdstuk 7. – Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

Artikel 17

Artikel 17 van dit besluit brengt twee wijzigingen aan artikel 14 van het koninklijk besluit nr. 1 aan. Die bepaling heeft betrekking op de boekhoudkundige verplichtingen van de belastingplichtigen.

Paragraaf 2 van deze bepaling bepaalt welke boeken deze boekhouding met name moet bevatten. Het gaat om het boek voor inkomende facturen en het boek voor uitgaande facturen alsook, desgevallend, het dagboek van ontvangsten en het centralisatiedagboek van ontvangsten (voor belastingplichtigen die over meerdere vestigingen beschikken waarvoor elk afzonderlijk een dagboek van ontvangsten moet worden bijgehouden).

De inleidende zin van paragraaf 2 heeft betrekking op de boekhouding van de *belastingplichtigen* in het algemeen met uitzondering van de in artikel 8*bis* van het Wetboek bedoelde occasionele belastingplichtigen van rechtswege. Dezelfde uitsluiting zou ook moeten gelden voor de in artikel 8 van het Wetboek bedoelde occasionele belastingplichtigen bij wijze van optie.

Daarom vervangt artikel 17 van dit besluit die inleidende zin door ook belastingplichtigen die uitsluitend in artikel 8 van het Wetboek bedoelde handelingen verrichten van die boekhoudkundige verplichtingen uit te sluiten.

Artikelen 18 tot en met 26, 30 en 31

De wijzigingen die door deze artikelen worden aangebracht, zijn allemaal van dezelfde aard. Ze hebben tot doel in elk van de gewijzigde bepalingen de verwijzing naar het opschrift van koninklijk besluit nr. 10 aan te passen.

Het opschrift van koninklijk besluit nr. 10, in zijn huidige formulering, verwijst onder meer naar een aantal mogelijke keuzen inzake belasting over de toegevoegde waarde. Het betreft in het bijzonder de keuze inzake de plaatsbepaling van leveringen van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België

du Code), l'option relative à la détermination du lieu des prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et des services fournis par voie électronique (l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, du Code), l'option relative à la taxation d'acquisitions intracommunautaires (l'article 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du Code) et l'option de taxer la location d'un bâtiment (l'article 44, § 3, 2°, d), du Code)

Afin d'éviter que l'intitulé de l'arrêté royal n° 10 ne doive être modifié chaque fois qu'une option supplémentaire en matière de taxe sur la valeur ajoutée est prévue, l'intitulé de cet arrêté est rédigé en des termes plus généraux.

L'intitulé de l'arrêté royal n° 10 réfère dorénavant aux modalités d'exercice des options, aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Cette modification identique concerne les dispositions suivantes :

- l'article 17, § 3, de l'arrêté royal n° 1 (article 18 du présent arrêté) ;

- l'article 3 de l'arrêté royal n° 2 (article 19 du présent arrêté) ;

- l'article 14 de l'arrêté royal n° 3 (article 20 du présent arrêté) ;

- l'article 18*bis* de l'arrêté royal n° 3 (article 21 du présent arrêté) ;

- l'article 18*ter*, § 2, alinéa 4, de l'arrêté royal n° 3 (article 22 du présent arrêté) ;

- l'article 8[1], § 1er, alinéa 1er, 2°, de l'arrêté royal n° 4 (article 23 du présent arrêté) ;

- l'article 12, § 1er, de l'arrêté royal n° 4 (article 24 du présent arrêté) ;

- l'intitulé même de l'arrêté royal n° 10 (article 25 du présent arrêté) ;

- l'article 2 de l'arrêté royal n° 19 (article 26 du présent arrêté) ;

(artikel 15, § 2, vierde lid, van het Wetboek), de keuze inzake de plaatsbepaling van telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en langs elektronische weg verrichte diensten (artikel 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, van het Wetboek), de keuze inzake belastingheffing op intracommunautaire verwervingen (artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek) en de keuze tot belastingheffing op de verhuur van een gebouw (artikel 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek).

Teneinde te vermijden dat het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 moet worden gewijzigd telkens er wordt voorzien in een bijkomende keuze inzake belasting over de toegevoegde waarde, wordt het opschrift van dat besluit in meer algemene bewoordingen opgemaakt.

Het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 verwijst voortaan naar de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde.

Deze identieke wijziging betreft de volgende bepalingen:

- artikel 17, § 3, van het koninklijk besluit nr. 1 (artikel 18 van dit besluit);

- artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 (artikel 19 van dit besluit);

- artikel 14 van het koninklijk besluit nr. 3 (artikel 20 van dit besluit);

- artikel 18*bis* van het koninklijk besluit nr. 3 (artikel 21 van dit besluit);

- artikel 18*ter*, § 2, vierde lid, van het koninklijk besluit nr. 3 (artikel 22 van dit besluit);

- artikel 8[1], § 1, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 4 (artikel 23 van dit besluit);

- artikel 12, § 1, van het koninklijk besluit nr. 4 (artikel 24 van dit besluit);

- het opschrift zelf van het koninklijk besluit nr. 10 (artikel 25 van dit besluit);

- artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 19 (artikel 26 van dit besluit);

- l'article 8 de l'arrêté royal n° 22 (article 29 du présent arrêté) ;

- l'article 9 de l'arrêté royal n° 22 (article 30 du présent arrêté).

- artikel 8 van het koninklijk besluit nr. 22 (artikel 29 van dit besluit);

- artikel 9 van het koninklijk besluit nr. 22 (artikel 30 van dit besluit).

Articles 27 et 28

Les articles 27 et 28 du présent arrêté apportent une modification similaire dans les articles 6 et 7 de l'arrêté royal n° 22 relatif au régime particulier des exploitants agricoles.

Les articles 27 et 28 du présent arrêté remplacent notamment l'alinéa 1er tant de l'article 6 que de l'article 7 de cet arrêté royal n° 22.

Ce double remplacement découle :

- des nouvelles dispositions dans le Code relatives au régime de la franchise de taxe résultant de 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") par 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) (ci-après : "la loi du 21 mars 2024") ;

- d'une modification du régime particulier applicable aux exploitants agricoles, initialement effectuée par l'arrêté royal du 27 décembre 2021 modifiant les arrêtés royaux nos 2, 4, 6, 10, 19 et 22 en matière de taxe sur la valeur ajoutée qui a notamment remplacé l'article 2 de l'arrêté royal n° 22. Les dispositions de cet article ont ensuite été intégrées à l'article 57 du Code qui régit le régime particulier applicable aux exploitants agricoles, par l'article 19 de 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

Artikelen 27 en 28

De artikelen 27 en 28 van dit besluit brengen een gelijkaardige wijziging aan in de artikelen 6 en 7 van het koninklijk besluit nr. 22 dat betrekking heeft op de bijzondere regeling voor landbouwondernemers.

De artikelen 27 en 28 vervangen met name het eerste lid van zowel artikel 6 als van artikel 7 van dat koninklijk besluit nr. 22.

Deze dubbele vervanging is het gevolg:

- van de nieuwe bepalingen in het Wetboek wat de vrijstellingsregeling van belasting betreft als gevolg van de omzetting van Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (hierna: "Richtlijn 2020/285") bij 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) (hierna: "de wet van 21 maart 2024");

- van een wijziging aan de bijzondere regeling voor landbouwondernemers, die initieel werd doorgevoerd bij het koninklijk besluit van 27 december 2021 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 2, 4, 6, 10, 19 en 22 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde, dat onder meer artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 22 heeft vervangen. De bepalingen van dat artikel werden vervolgens opgenomen in artikel 57 van het Wetboek dat de bijzondere regeling voor landbouwondernemers tot voorwerp heeft, bij artikel 19 van de wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek

impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 1er décembre 2023) ;

- d'une modification apportée à l'article 57 du Code (insertion d'un paragraphe 1er*quater*) afin de prévoir de manière claire la coexistence possible dans le chef du même assujetti du régime particulier des exploitants agricoles et du régime particulier de la franchise de taxe pour les petites entreprises (comme cela est déjà prévu entre le régime des exploitants agricoles et le régime normal ou le régime particulier des bases forfaitaires de taxation, conformément à l'article 57, § 1er*ter*, du Code), suite à la modification apportée par la loi du XX XX 2025 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du XX XX 2025).

- et enfin, d'une modification apportée par la même loi à l'article 56*bis* du Code (insertion d'un nouveau paragraphe 4) en vue de prévoir explicitement que les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe ne peuvent déduire la taxe ayant grevé les biens et les services qu'ils utilisent pour effectuer leurs opérations en franchise de taxe (transposition de l'article 289 de la directive 2006/112/CE, non modifié par la directive 2020/285).

Dès lors que l'article 56*bis*, § 4, nouveau, du Code exclut tout droit à déduction de la taxe ayant grevé les biens et les services utilisés pour effectuer des opérations en franchise de taxe, il convient de radier dans l'article 6, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 22 la seconde phrase qui stipule que "*Seules les opérations effectuées dans le deuxième secteur sous le régime normal de la taxe ou sous le régime forfaitaire établi par l'article 56, du Code, permettent d'exercer la déduction au sens des articles 45 à 49 du Code*.", étant donné que ce principe découle directement de l'article 56*bis*, § 4, nouveau, du Code.

Cette phrase est également supprimée dans l'article 7, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 22 pour la même raison.

Par ailleurs, cette disposition tient compte dorénavant de l'article 57, § 1er*quater*, du Code qui fixe le cadre légal pour la coexistence entre le régime particulier des exploitants agricoles et le régime particulier de la franchise de taxe pour les petites entreprises. La nécessité de fixer de

van de inkomstenbelastingen 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 1 december 2023);

- van een aan artikel 57 van het Wetboek aangebrachte wijziging (invoeging van een paragraaf 1*quater*) om op een heldere manier de mogelijke gelijktijdige toepassing te regelen in hoofde van dezelfde belastingplichtige van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers en de bijzondere vrijstellingsregeling van de belasting voor kleine ondernemingen (zoals dat al is voorzien voor de gelijktijdige toepassing van de bijzondere landbouwregeling en de normale regeling of de bijzonder regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag, overeenkomstig artikel 57, § 1*ter*, van het Wetboek), ingevolge de wijziging aangebracht bij de wet van XX XX 2025 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van XX XX 2025).

- en ten slotte, van bij dezelfde wet aan artikel 56*bis* van het Wetboek aangebrachte wijziging (invoeging van een nieuwe paragraaf 4) om expliciet te voorzien dat belastingplichtigen die de belastingvrijstelling genieten de belasting die drukt op de goederen en diensten die zij gebruiken voor hun belastingvrije verrichtingen niet kunnen aftrekken (omzetting van artikel 289 van richtlijn 2006/112/EG, niet gewijzigd bij richtlijn 2020/285).

Aangezien artikel 56*bis*, § 4, nieuw, van het Wetboek elk recht op aftrek van de belasting die drukt op de goederen en diensten die worden gebruikt voor belastingvrije verrichtingen uitsluit, moet in artikel 6, eerste lid, van koninklijk besluit nr. 22 de tweede zin worden geschrapt die bepaalt dat "*Alleen de handelingen verricht in de tweede sector onder de normale regeling van de belasting of onder de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek, geven recht op aftrek in de zin van de artikelen 45 tot 49 van het Wetboek*.", aangezien dit principe rechtstreeks voortvloeit uit artikel 56*bis*, § 4, nieuw, van het Wetboek.

Deze zin wordt om dezelfde reden ook opgeheven in artikel 7, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22.

Die bepaling houdt voortaan trouwens rekening met artikel 57, § 1*quater*, van het Wetboek, dat het wettelijke kader vastlegt voor de co-existentie tussen de bijzondere regeling voor landbouwondernemers en de bijzondere vrijstellingsregeling voor kleine ondernemingen.

manière séparée et expresse ce cadre fait suite à une remarque de la section de législation du Conseil d'État dans son avis 77.174/3 du 3 décembre 2024 relatif à l'arrêté royal du 15 décembre 2024 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 3, 7, 22, 23, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée dans le cadre duquel la présente modification avait été envisagée.

De noodzaak om dat kader afzonderlijk en expliciet vast te leggen, is een gevolg van een opmerking van de afdeling wetgeving van de Raad van State in haar advies 77.174/3 van 3 december 2024 met betrekking tot het koninklijk besluit van 15 december 2024 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 7, 22, 23, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde, waarin die wijziging was voorzien.

Aux points 5.3.2. à 5.3.4. de cet avis, le Conseil d'État estime que le principe d'un cumul entre le régime particulier applicable aux exploitants agricoles et tout autre régime (le régime normal, le régime forfaitaire et le régime de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises) doit découler de manière suffisamment claire du Code, ce qui n'était pas le cas selon le Conseil d'État. Partant, le Conseil d'État estimait que la modification de l'article 7 de l'arrêté royal n° 22 ne pouvait être valablement fondée, comme envisagée, sur l'habilitation au Roi prévue à l'article 57, § 7, alinéa 1er, du Code.

In de punten 5.3.2. tot en met 5.3.4 van dit advies stelt de Raad van State dat het principe van de cumulatie van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers met enige andere regeling (de normale belastingregeling, de forfaitaire regeling of de vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen) voldoende duidelijk moet blijken uit het Wetboek zelf, wat volgens de Raad van State niet het geval was. Om die reden was de Raad van State van mening dat de wijziging van artikel 7 van het koninklijk besluit nr. 22 niet op rechtmatige wijze gegrond kon worden, zoals de bedoeling was, op de machtiging aan de Koning opgenomen in artikel 57, § 7, eerste lid, van het Wetboek.

En effet, tant l'article 6, alinéa 1er, que l'article 7, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 22 prévoient que l'assujetti qui bénéficie du régime particulier des exploitants agricoles et d'un autre régime (le régime normal, le régime des bases forfaitaires de taxation ou le régime de la franchise de taxe) *est censé exercer son activité dans deux secteurs distincts correspondant à chacune de ces activités*. Selon le Conseil d'État, cette coexistence manquait de fondement juridique dans le Code, en tout cas en ce qui concerne le cumul entre le régime particulier des exploitants agricoles et le régime particulier de la franchise de taxe (ce cumul n'étant qu'indirectement envisagé à l'article 57, § 9, du Code).

Zowel artikel 6, eerste lid, als artikel 7, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22 voorzien er inderdaad in dat de belastingplichtige die de bijzondere regeling voor landbouwondernemers toepast tegelijk met een andere regeling (de normale belastingregeling, de forfaitaire belastingregeling of de vrijstellingsregeling van belasting) *geacht wordt zijn werkzaamheid uit te oefenen in twee onderscheiden sectoren overeenstemmend met ieder van die werkzaamheden*. Volgens de Raad van State ontbrak het die co-existentie aan een juridische grondslag in het Wetboek, minstens wat de cumulatie tussen de bijzondere regeling voor landbouwondernemers en de bijzondere vrijstellingsregeling van de belasting betrof (deze cumulatie was maar indirect voorzien in artikel 57, § 9, van het Wetboek).

L'article 57, § 1er*quater*, nouveau, du Code remédie à cette lacune en prévoyant que "*Sans pour autant perdre le bénéfice du présent régime particulier pour les opérations visées au paragraphe 1er 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 56ter, § 1er.*".

Artikel 57, § 1*quater*, nieuw, van het Wetboek neemt die lacune weg door erin te voorzien dat "*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,* [...] *de landbouwondernemer andere handelingen* [mag] *verrichten wanneer hij voor die handelingen aan de in artikel 56ter, § 1, bedoelde bijzondere regeling onderworpen is.*".

Par conséquent, l'article 7, alinéa 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 22 prévoit explicitement que "*Sans préjudice de l'article 6, l'exploitant agricole qui exerce une activité soumise au régime particulier établi par l'article 57 du Code, et qui, en vertu de l'article 57, § 1erquater, du Code, a déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité pour laquelle il est soumis au régime de la franchise de taxe en Belgique conformément à l'article 56ter, § 1er, du Code, est censé exercer son activité dans deux secteurs distincts correspondant à chacune de ces deux parties de son activité.*".

Bijgevolg voorziet artikel 7, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 22 uitdrukkelijk dat: "*Onverminderd artikel 6, [...] de landbouwondernemer die een werkzaamheid uitoefent die onderworpen is aan de in artikel 57 van het Wetboek bijzondere regeling, en die, krachtens artikel 57, § 1quater, van het Wetboek, reeds de hoedanigheid van belastingplichtige heeft als gevolg van de uitoefening van een andere werkzaamheid waarvoor hij in België onderworpen is aan de vrijstellingsregeling van belasting overeenkomstig artikel 56ter, § 1, van het Wetboek, geacht* [wordt] *zijn werkzaamheid uit te oefenen in twee onderscheiden sectoren die overeenstemmen met elk van die twee gedeelten.*".

Article 31

L'article 31 du présent arrêté procède quant à lui à une correction purement technique du point I*bis* de la section 1ère du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41.

Ce point traite de l'amende fiscale proportionnelle due en cas de défaut de paiement ou de paiement tardif de la taxe due dont l'exigibilité résulte des déclarations déposées dans le cadre du système de guichet unique (et visées, en ce qui concerne le dépôt en Belgique, aux articles 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 et 58*quinquies*, § 6, du Code).

Sont concernées les déclarations qui doivent être déposées par les assujettis dans le cadre des régimes particuliers (Union, non-Union et d'importation dans le système du guichet unique) pour la déclaration et le paiement de la taxe due sur les opérations spécifiques relevant du champ d'application de ces régimes particuliers.

L'amende prévue dans ce point I*bis* concerne la TVA belge qui n'a pas été acquittée par ces assujettis, que cette TVA résulte soit du dépôt d'une telle déclaration en Belgique, soit du dépôt, dans le cadre du système du guichet unique, d'une telle déclaration dans un autre État membre que la Belgique (c'est-à-dire dans l'État membre d'identification de l'assujetti dans le cadre de ce système). Le texte actuel de ce point I*bis* n'envisage que l'hypothèse du dépôt de ces

Artikel 31

Artikel 31 van dit besluit brengt een louter technische correctie aan in punt I*bis* van afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41.

Dit punt heeft betrekking op de proportionele fiscale geldboete die verschuldigd is in geval van niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de in het kader van het één-loket-systeem ingediende aangiften (en die wanneer ze in België worden ingediend worden bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6, en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek).

Dit betreft de aangiften die moeten worden ingediend door belastingplichtigen in het kader van de bijzondere regelingen (Unie-regeling, niet-Unie-regeling en invoerregeling in het kader van het één-loket-systeem) voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde belasting op de specifieke handelingen die binnen het toepassingsgebied van die bijzondere regelingen vallen.

De geldboete waarin dit punt I*bis* voorziet, heeft betrekking op de Belgische btw die niet is betaald door die belastingplichtigen, ongeacht of deze btw voortvloeit uit de indiening van een dergelijke aangifte in België of van de indiening, in het kader van het één-loket-systeem, van een dergelijke aangifte in een andere lidstaat dan België (d.w.z. in de lidstaat van identificatie van de belastingplichtige in het kader van dat systeem). De huidige tekst van dat punt I*bis* heeft

déclarations en Belgique (à savoir les situations dans lesquelles la Belgique est l'État membre d'identification).

Or, en cas de non-paiement par un assujetti de la taxe due en Belgique qui résulte d'une telle déclaration dans le système de guichet unique dans un autre État membre (dans la situation où cet autre État membre est l'État membre d'identification), l'administration belge procèdera au recouvrement des montants dus en Belgique et, le cas échéant, établira un titre exécutoire à cette fin. Dans les deux cas, une amende proportionnelle de dix p.c. sera due sur ces montants.

Afin de dissiper tout doute quant à l'application de cette amende proportionnelle dans ces différentes hypothèses, le texte du point I*bis* doit être complété afin de viser tant les déclarations déposées en Belgique dans le cadre du système de guichet unique que les déclarations déposées dans les autres États membres dans le cadre du même système, tel qu'implémenté par ces États membres.

Il convient par conséquent de compléter cette disposition par une référence aux articles de la directive 2006/112/CE qui visent ces différentes déclarations périodiques dans le système OSS, soit les articles 364 (déclaration dans le cadre du régime non-Union), 369 *septies* (déclaration dans le cadre du régime Union) et 369 *vicies* (déclaration dans le cadre du régime d'importation dans le système du guichet unique) de la directive 2006/112/CE.

alleen betrekking op in België ingediende aangiften (i.e. de gevallen waarin België lidstaat van identificatie is).

Indien een belastingplichtige de in België verschuldigde belasting echter niet betaalt als gevolg van een dergelijke aangifte in het één-loket-systeem in een andere lidstaat (in het geval die andere lidstaat de lidstaat van identificatie is), zal de Belgische administratie de in België verschuldigde bedragen invorderen. In voorkomend geval zal ze daartoe een uitvoerbare titel uitvaardigen. In beide gevallen zal op die bedragen een proportionele geldboete van tien pct. verschuldigd zijn.

Om elke twijfel weg te nemen over de toepassing van deze proportionele geldboete in die verschillende gevallen, moet de tekst van punt I*bis* worden aangevuld om zowel te verwijzen naar de in België ingediende aangiften in het kader van het één-loket-systeem als naar de in andere lidstaten ingediende aangiften in het kader van datzelfde systeem, zoals geïmplementeerd door die lidstaten.

Die bepaling moet daarom worden aangevuld met een verwijzing naar de artikelen van Richtlijn 2006/112/EG die betrekking hebben op die verschillende periodieke aangiften in het kader van het één-loket-systeem, namelijk artikel 364 (aangifte in het kader van de niet-Unie-regeling), artikel 369 septies (aangifte in het kader van de Unieregeling) en artikel 369 vicies (aangifte in het kader van de invoerregeling binnen het één-loket-systeem) van Richtlijn 2006/112/EG.

Article 32

L'article 32 du présent arrêté modifie le phrasé du point 5 de la rubrique VIII de la section 2 du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41.

Ce point concerne le barème de l'amende fiscale proportionnelle en cas d'infractions commises dans le cadre du régime de report de paiement de la taxe due à l'importation dans le chef d'un assujetti soumis à l'obligation de dépôt de la déclaration périodique à la TVA.

Ce régime particulier de report de paiement permet à l'assujetti redevable de la TVA à

Artikel 32

Artikel 32 van dit besluit wijzigt de formulering van de bepaling onder 5 van rubriek VIII van afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41.

Die bepaling heeft betrekking op de schaal van de proportionele fiscale geldboete in geval van inbreuken begaan in het kader van de regeling voor verlegging van heffing van de bij invoer verschuldigde belasting door een belastingplichtige die ertoe gehouden is om periodieke btw-aangiften in te dienen.

Deze bijzondere regeling voor verlegging van de heffing maakt het de belastingplichtige die

l'importation d'acquitter cette taxe due au travers d'une inscription de cette taxe due dans sa déclaration périodique, moyennant une autorisation ("ET 14.000"), plutôt qu'entre les mains de la douane. Ce régime présente un avantage certain dans le chef de tels assujettis en termes de préfinancement de cette taxe due à l'importation, compte tenu généralement de leur droit à déduction de cette taxe.

Certaines infractions sont cependant possibles en lien avec ce régime. Il peut s'agir des situations suivantes :

- l'assujetti applique ce régime au moment de l'importation mais n'entre pas dans les conditions d'application de celui-ci (par exemple parce qu'il ne dispose pas de l'autorisation requise) ;

- l'assujetti applique ce régime au moment de l'importation et déclare par la suite la base d'imposition à l'importation dans sa déclaration périodique à la TVA mais ne déclare aucune taxe (due ou déductible) ;

- l'assujetti applique ce régime au moment de l'importation et déclare la base d'imposition à l'importation dans sa déclaration périodique à la TVA mais ne déclare pas la taxe due (mais seulement la taxe déductible) dans cette déclaration ;

- l'assujetti applique ce régime au moment de l'importation et ne déclare dans sa déclaration périodique à la TVA ni la base d'imposition à l'importation, ni aucune taxe (due ou déductible).

Pour toutes ces infractions en lien avec ce régime de report de paiement, une amende égale à 5 ou 10 p.c. de la taxe due pour laquelle le report a été appliqué ou utilisé à tort est due (selon que cette taxe atteigne ou non le montant de 1.250 euros pour la période contrôlée).

Tant les textes français que néerlandais peuvent laisser planer certains doutes quant à l'application de cette amende à l'ensemble de ces situations. La tournure de phrase de l'alinéa 1er de du point 5 de la rubrique VIII de la section 2 du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41 pourrait en effet laisser penser qu'en français le terme "*à tort*" s'appliquerait tant à l'application

btw bij invoer verschuldigd is mogelijk om die verschuldigde belasting te betalen door die in zijn periodieke aangifte op te nemen in plaats van deze aan de douane te betalen, mits hij daarvoor over een vergunning beschikt ("ET 14.000"). Deze regeling biedt dergelijke belastingplichtigen een daadwerkelijk voordeel in termen van voorfinanciering van die bij invoer verschuldigde belasting, aangezien ze doorgaans die belasting in aftrek kunnen brengen.

Deze regeling kan evenwel aanleiding geven tot bepaalde overtredingen. Het kan gaan om de volgende situaties:

- de belastingplichtige past deze regeling toe bij de invoer, maar voldoet niet aan de voorwaarden voor de toepassing ervan (bijvoorbeeld omdat hij niet over de vereiste vergunning beschikt);

- de belastingplichtige past deze regeling toe bij de invoer en geeft vervolgens de maatstaf van heffing bij de invoer aan in zijn periodieke btw-aangifte, maar niet de (verschuldigde of aftrekbare) belasting;

- de belastingplichtige past deze regeling toe bij de invoer en geeft de maatstaf van heffing van de invoer aan in zijn periodieke btw-aangifte maar geeft evenwel geen verschuldigde belasting (maar alleen de aftrekbare belasting) aan in die aangifte;

- de belastingplichtige past deze regeling toe bij de invoer en geeft in zijn periodieke btw-aangifte noch de maatstaf van heffing bij invoer, noch enige (verschuldigde of aftrekbare) belasting aan.

Voor al die inbreuken in verband met die regeling voor verlegging van heffing is een geldboete verschuldigd van 5 of 10 pct. van de verschuldigde belasting waarvoor de regeling van verlegging van heffing onrechtmatig werd toegepast of ingeroepen (al naargelang die belasting voor de gecontroleerde periode al dan niet het bedrag van 1.250 euro bereikt).

Zowel de Franse als de Nederlandse tekst kan enige twijfel doen ontstaan omtrent de toepassing van die boete op al die situaties. De formulering van het eerste lid van de bepaling onder 5 van rubriek VIII van afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 zou namelijk de indruk kunnen wekken dat in het Frans de term "*à tort*" zowel op het toepassen als

qu'à l'utilisation du régime du report de paiement alors que dans la version néerlandaise le terme "*onrechtmatig*" ne concernerait que l'application (het "*toepassen*"). En réalité, cette amende est due chaque fois que ce régime est appliqué incorrectement ou utilisé "à tort" et ce, dans les deux langues. La formulation est ainsi légèrement modifiée afin de refléter cette nuance de manière univoque. De plus, la terminologie des versions française et néerlandaise est mieux harmonisée en utilisant dans la version néerlandaise le terme "ten onrechte" (au lieu de "onrechtmatig") comme traduction de "à tort".

L'article 33 du présent arrêté clarifie dès lors la portée maximaliste de cette disposition en prévoyant que l'amende prévue est applicable pour toutes "*infractions relatives à l'application du régime de report de paiement prévu à l'article 5, § 3, de l'arrêté royal n° 7 du 29 décembre 1992 relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ou à l'utilisation à tort de ce régime.*".

op het inroepen van de verleggingsregeling van toepassing is, terwijl in de Nederlandse versie de term "*onrechtmatig*" alleen betrekking zou hebben op het "*toepassen*". In werkelijkheid is deze boete verschuldigd telkens wanneer deze regeling hetzij onjuist wordt toegepast, hetzij "*ten onrechte*" wordt ingeroepen, en dat in beide taalversies. De formulering wordt aldus licht aangepast om die nuance ondubbelzinnig weer te geven. Bovendien wordt de terminologie in de Franse en de Nederlandse versie beter op elkaar afgestemd door in de Nederlandse versie "ten onrechte" (in plaats van "onrechtmatig") te hanteren als vertaling van "à tort".

Artikel 33 van dit besluit verduidelijkt daarom de maximale reikwijdte van deze bepaling door erin te voorzien dat de bedoelde boete van toepassing is op alle "*inbreuken in verband met het toepassen van de in artikel 5, § 3, van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde verleggingsregeling of met het ten onrechte inroepen van die regeling*".

Article 33

Conformément à l'article 21*bis*, § 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 1, certains assujettis sont tenus, sous certaines conditions, de délivrer au client, assujetti ou non-assujetti, un ticket de caisse prévu à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse dans le secteur horeca (*Moniteur belge* du 31 décembre 2009, éd. 3).

L'article 1er de 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 (*Moniteur belge* du 21 mai 2024) a abrogé dans l'intitulé de cet arrêté royal, les mots "dans le secteur horeca" afin de pouvoir étendre l'application du système de caisse enregistreuse à d'autres secteurs.

Artikel 33

Overeenkomstig artikel 21*bis*, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1, zijn bepaalde belastingplichtigen, onder bepaalde voorwaarden, ertoe gehouden aan de belastingplichtige of niet-belastingplichtige klant een kasticket uit te reiken bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen (*Belgisch Staatsblad* van 31 december 2009, 3de ed.).

Artikel 1 van 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 (*Belgisch Staatsblad* van 21 mei 2024) heeft in het opschrift van dit koninklijk besluit de woorden "in de horecasector" geschrapt om de toepassing van het geregistreerd kassasysteem te kunnen uitbreiden naar andere sectoren.

L'article 33 du présent arrêté adapte dans le sens requis, le point A, de la section 2, II, de l'annexe à l'arrêté royal n° 44.

Artikel 33 van dit besluit past de bepaling onder A van afdeling 2, II, van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 in de vereiste zin aan.

Article 34

L'article 4 de l'arrêté royal n° 53 dispose que "*Pour les livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire, le chiffre d'affaires est constitué par la marge bénéficiaire totale que réalise l'assujetti-revendeur au cours d'une année, diminuée du montant de la taxe afférente à la marge bénéficiaire*". En réalité, cette conception du chiffre d'affaires est erronée en ce sens que le chiffre d'affaires est nécessairement constitué du montant total des opérations à la sortie réalisées par l'assujetti. La circonstance que tout ou partie de ce chiffre d'affaires soit réalisé sous le régime de la marge bénéficiaire ne déroge pas à ce principe.

Artikel 34

Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 53 bepaalt dat "*Voor de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge* [...] *de omzet* [wordt] *gevormd door de totale winstmarge die de belastingplichtige wederverkoper realiseert in de loop van een jaar, verminderd met het bedrag van de belasting die in de winstmarge is begrepen.*". In werkelijkheid is deze opvatting van de omzet onjuist, omdat de omzet noodzakelijkerwijs bestaat uit het totale bedrag van de door de belastingplichtige verrichte uitgaande handelingen. Het feit dat deze omzet geheel of gedeeltelijk wordt gerealiseerd onder de regeling van de winstmarge, doet geen afbreuk aan dit beginsel.

La détermination du chiffre d'affaires est particulièrement importante dans le cadre de l'application du régime particulier de la franchise de la taxe prévu aux articles 56*bis* à 56*undecies* du Code.

De vaststelling van de omzet is bijzonder belangrijk in het kader van de toepassing van de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting waarin de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van het Wetboek voorzien.

L'article 56*bis*, § 1er, 1°, du Code définit d'ailleurs le "chiffre d'affaires annuel en Belgique" comme étant "*le montant total annuel des livraisons de biens et des prestations de services, hors TVA, effectuées en Belgique par un assujetti au cours d'une année civile*" et ce, quel que soit le régime de taxation dont bénéficie l'assujetti.

Artikel 56*bis*, § 1, 1°, van het Wetboek definieert overigens "jaaromzet in België" als "*het totale jaarlijkse bedrag van de leveringen van goederen en diensten, exclusief btw, die door een belastingplichtige gedurende een kalenderjaar in België worden verricht*", ongeacht welke belastingregeling de belastingplichtige geniet.

La Cour de Justice de l'Union européenne a d'ailleurs confirmé cette analyse dans son arrêt du 29 juillet 2019, affaire C-388/18, *B.*, EU:C:2019:642, en disant pour droit que "*L'article 288, premier alinéa, point 1, de la directive 2006/112/CE du Conseil, du 28 novembre 2006, relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée* (tel qu'applicable avant sa modification par la directive 2020/285) *doit être interprété en ce sens qu'il s'oppose à une réglementation nationale ou à une pratique administrative nationale en vertu de laquelle le chiffre d'affaires servant de référence pour l'applicabilité du régime particulier des petites entreprises à un assujetti relevant du régime particulier de la marge bénéficiaire prévu pour les assujettis-revendeurs est calculé, conformément à l'article 315 de cette*

Het Hof van Justitie van de Europese Unie heeft deze analyse overigens bevestigd in zijn arrest van 29 juli 2019, zaak C-388/18, B., EU:C:2019:642, waarin het voor recht heeft verklaard dat "*Artikel 288, eerste alinea, punt 1, van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde moet aldus worden uitgelegd dat het zich verzet tegen een nationale regeling of bestuurspraktijk op grond waarvan bij de berekening van de omzet die als maatstaf dient voor de toepasselijkheid van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen op een belastingplichtige die onder de bijzondere winstmargeregeling voor belastingplichtige wederverkopers valt, overeenkomstig artikel 315*

Chapitre 8. – Dispositions finales

Article 35

L'article 35, alinéa 1er, du présent arrêté fixe la date de l'entrée en vigueur du chapitre 4 du présent arrêté au 1er janvier 2026.

Le choix d'une entrée en vigueur du chapitre 4 au 1er janvier 2026 est la conséquence du fait qu'il s'agit de mesures d'exécution en lien avec l'obligation légale reprises à l'article 53, § 2*bis*, du Code qui entre en vigueur au 1er janvier 2026, de sorte qu'il est impératif que ces mesures d'exécution entrent en vigueur à la même date.

Enfin, l'article 35, alinéa 2, prévoit que l'article 11 du présent arrêté entre en vigueur le jour de la publication du présent arrêté au *Moniteur belge* afin que la modification apportée par l'article 4 de l'arrêté royal du 8 juillet 2025 précité ne puisse en tout état de cause entrer en vigueur.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux,

et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

Hoofdstuk 8. – Slotbepalingen

Artikel 35

Artikel 35, eerste lid, van dit besluit legt de datum van inwerkingtreding van hoofdstuk 4 van dit besluit vast op 1 januari 2026.

De keuze voor de inwerkingtreding van hoofdstuk 4 op 1 januari 2026 is een gevolg van het feit dat het uitvoeringsmaatregelen betreft met betrekking tot de wettelijke verplichting die is opgenomen in artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek en die in werking treedt op 1 januari 2026, zodat het noodzakelijk is dat die uitvoeringsmaatregelen op dezelfde datum in werking treden.

Ten slotte bepaalt artikel 35, tweede lid, van dit besluit dat artikel 11 van dit besluit in werking treedt op de datum van bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*, zodat de wijziging aangebracht bij artikel 4 van voormeld koninklijk besluit van 8 juli 2025 in geen geval in werking kan treden.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

Jan JAMBON

directive, en tenant compte uniquement de la marge bénéficiaire réalisée. Ce chiffre d'affaires doit être établi sur la base de tous les montants hors taxe sur la valeur ajoutée encaissés ou à encaisser par cet assujetti-revendeur, indépendamment des modalités selon lesquelles ces montants seront effectivement imposés.". L'administration applique d'ailleurs cette jurisprudence depuis lors.

Partant, l'article 35 du présent projet abroge l'article 4 de l'arrêté royal n° 53, devenu sans pertinence.

van die richtlijn uitsluitend rekening wordt gehouden met de gerealiseerde winstmarge. Die omzet moet worden vastgesteld op basis van alle door die belastingplichtige wederverkoper ontvangen of te ontvangen bedragen, de belasting over de toegevoegde waarde niet inbegrepen, ongeacht de wijze waarop die bedragen daadwerkelijk zullen worden belast." De administratie past deze rechtspraak sindsdien ook toe.

Derhalve heft artikel 35 van dit ontwerp artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 53, dat irrelevant is geworden, op.

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Projet d'arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^os^ 1, 2, 3, 4, 8, 10, 18, 19, 22, 27, 41, 44, 53 et 59 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 12, § 1er, alinéa 3, inséré par la loi du 30 juillet 2018 et remplacé par la loi du 27 juin 2021, l'article 39, § 3, remplacé par la loi du 17 décembre 2012, l'article 49, 2°, remplacé par la loi du 27 décembre 1977 et modifié par la loi du 14 octobre 2018, l'article 53, § 1er*ter*, alinéa 7, inséré par la loi du 12 mars 2023, l'article 53*octies*, § 1er, alinéa 1er, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 17 décembre 2012, l'article 53*duodecies*, inséré par la loi du 30 juillet 2018, l'article 54, alinéa 1er, remplacé par la loi du 17 décembre 2012 et modifié par la loi du 30 juillet 2018, l'article 57, § 7, alinéa 1er, remplacé par la loi du 23 novembre 2023, l'article 58, § 4, 13°, remplacé par l'arrêté royal du 23 décembre 1994, confirmé par la loi du 15 octobre 1998, l'article 70, § 4, alinéa 1er, remplacé par la loi du 22 juin 2012 et l'article 84, alinéa 3, inséré par la loi du 4 août 1986 ;

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 4, 8, 10, 18, 19, 22, 27, 41, 44, 53 en 59 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 12, § 1, derde lid, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018 en vervangen bij de wet van 27 juni 2021, artikel 39, § 3, vervangen bij de wet van 17 december 2012, artikel 49, 2°, vervangen bij de wet van 27 december 1977 en gewijzigd bij de wet van 14 oktober 2018, artikel 53, § 1*ter*, zevende lid, ingevoegd bij de wet van 12 maart 2023, artikel 53*octies*, § 1, eerste lid, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 17 december 2012, artikel 53*duodecies*, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018, artikel 54, eerste lid, vervangen bij de wet van 17 december 2012 en gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, artikel 57, § 7, eerste lid, vervangen bij de wet van 23 november 2023, artikel 58, § 4, 13°, vervangen bij het koninklijk besluit van 23 december 1994, bekrachtigd bij de wet van 15 oktober 1998, artikel 70, § 4, eerste lid, vervangen bij de wet van 22 juni 2012 en artikel 84, derde lid, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1986;

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

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

Vu l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Vu l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde;

Vu l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde;

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

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

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

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

Vu l'arrêté royal n° 18, du 29 décembre 1992, relatif aux exemptions concernant les exportations de biens et de services en dehors de la Communauté, en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Gelet op het koninklijk besluit nr. nr. 18 van 29 december 1992 met betrekking tot de vrijstellingen ten aanzien van de uitvoer van goederen en diensten naar een plaats buiten de Gemeenschap, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Vu l'arrêté royal n° 19, du 15 décembre 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises ;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 19 van 15 december 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen;

Vu l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux

Gelet op het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere

exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 27, du 26 juin 1973, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les viandes provenant des animaux de boucherie ;

Vu l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 53, du 23 décembre 1994, relatif au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité ;

Vu l'arrêté royal n° 59, du 18 mai 2020, relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée ;

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

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 17 novembre 2025 ;

Vu l'avis n° XX.XXX/3 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 ;

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

regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 27 van 26 juni 1973 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, ten aanzien van vlees van slachtdieren;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 53 van 23 december 1994 met betrekking tot de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 59 van 18 mei 2020 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft;

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 17 november 2025;

Gelet op advies nr. XX.XXX/3 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;

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

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

Sur la proposition du Ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Chapitre 1er. – Disposition générale

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

Chapitre 2. – Simplifications en matière de tenue de certains registres T.V.A.

Art. 2. Dans l'article 15, § 4, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par l'arrêté royal du 20 juillet 2000, les mots "250 EUR" sont remplacés par les mots "500 euros".

Art. 3. L'article 27 du même arrêté est remplacé par ce qui suit :

"Art. 27. Les assujettis reprennent dans leur comptabilité les mentions prescrites aux articles 24 et 26. La reprise de ces mentions tient lieu de tenue des registres visés aux articles 23 et 25.".

Art. 4. Dans l'article 28, § 1er, alinéa 1er, phrase liminaire, du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 6 février 2002, les mots ", à l'exception des cyclomoteurs de classe A, des cyclomoteurs de classe B et des Speed Pedelecs," sont insérés

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

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Hoofdstuk 1. – Algemene bepaling

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

Hoofdstuk 2. - Vereenvoudigingen inzake het houden van bepaalde btw-registers

Art. 2. In artikel 15, § 4, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 20 juli 2000, worden de woorden "250 EUR" vervangen door de woorden "500 euro".

Art. 3. Artikel 27 van hetzelfde besluit wordt vervangen als volgt:

"Art. 27. De belastingplichtigen nemen in hun boekhouding de in artikelen 24 en 26 voorgeschreven vermeldingen op. Het opnemen van die vermeldingen geldt als het houden van de in artikelen 23 en 25 bedoelde registers.".

Art. 4. In artikel 28, § 1, eerste lid, inleidende zin, van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 6 februari 2002, worden de woorden ", met uitzondering van de bromfietsen van klasse A, de bromfietsen van klasse B en de

entre les mots "des véhicules à moteur" et les mots "présents dans ses installations".

Art. 5. L'article 1er, § 2, de l'arrêté royal n° 27, du 26 juin 1973, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les viandes provenant des animaux de boucherie, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 24 janvier 2015, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Le registre visé à l'alinéa 1er peut être tenu par voie électronique.".

Chapitre 3. – Périodicité du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. et la procédure de réclamation dans le cadre de la nouvelle chaîne T.V.A.

Art. 6. Dans l'article 17, § 2, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, rétabli par l'arrêté royal du 29 septembre 2024, l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, l'assujetti peut remettre une déclaration trimestrielle au plus tard le vingt-cinquième jour du mois qui suit chaque trimestre civil, lorsque le chiffre d'affaires annuel, hors taxe sur la valeur ajoutée, n'excède pas 2.500.000 euros pour l'ensemble de son activité économique.".

Art. 7. À l'article 17*bis*, § 1er, du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 29 septembre 2024, les modifications suivantes sont apportées :

1° l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"La réclamation visée à l'alinéa 1er est introduite à l'adresse électronique déterminée par le ministre des Finances ou son délégué et contient, pour la période de déclaration concernée, les montants qui auraient dû être repris dans la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code qui n'a pas été déposée et

Speed Pedelecs," ingevoegd tussen de woorden "de motorvoertuigen" en de woorden "die in zijn inrichting aanwezig zijn".

Art. 5. Artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 27 van 26 juni 1973 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, ten aanzien van vlees van slachtdieren, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 24 januari 2015, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Het in het eerste lid bedoelde register mag op elektronische wijze worden gehouden.".

Hoofdstuk 3. – Periodiciteit voor de indiening van de periodieke btw-aangifte en de bezwaarprocedure in het kader van de nieuwe btw-ketting

Art. 6. In artikel 17, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, hersteld bij het koninklijk besluit van 29 september 2024, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"§ 2. In afwijking van paragraaf 1 mag de belastingplichtige een kwartaalaangifte indienen, uiterlijk de vijfentwintigste dag van de maand na ieder kalenderkwartaal, wanneer de jaaromzet, exclusief belasting over de toegevoegde waarde, voor de volledige economische activiteit niet meer bedraagt dan 2.500.000 euro.".

Art. 7. In artikel 17*bis*, § 1, van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 29 september 2024, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° het tweede lid wordt vervangen als volgt:

"Het in het eerste lid bedoelde bezwaar wordt ingediend op het door de minister van Financiën of zijn gemachtigde bepaalde elektronische adres en bevat, voor de betrokken aangifteperiode, de bedragen die vermeld hadden moeten worden in de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte die niet werd ingediend en die

qui a donné lieu à la déclaration de substitution définitive." ;

2° l'alinéa 3 est abrogé.

aanleiding heeft gegeven tot de definitieve vervangende aangifte.";

2° het derde lid wordt opgeheven.

Chapitre 4. – Factures électroniques structurées

Art. 8. À l'article 12, § 1er, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 19 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1er, les mots "ou § 2*bis*, alinéa 3," sont insérés entre les mots "53, § 2, alinéa 3," et les mots "du Code" ;

2° dans l'alinéa 2, les mots "ou § 2*bis*, alinéa 4," sont insérés entre les mots "53, § 2, alinéa 2," et les mots "du Code".

Art. 9. Dans l'article 3, § 1er, de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées :

a) dans le 1°, les mots "ou § 2*bis*" sont insérés entre les mots "53, § 2" et les mots "et 53*decies*, § 2" ;

b) dans le 7°, les mots "ou § 2*bis*" sont insérés entre les mots "53, § 2" et les mots "et 53*decies*, § 2".

Art. 10. L'article 1er de l'arrêté royal n° 8, du 12 mars 1970, déterminant, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les modalités d'arrondissement des taxes dues, à déduire ou à restituer, modifié

Hoofdstuk 4. – Gestructureerde elektronische facturen

Art. 8. In artikel 12, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 19 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, worden de woorden "of § 2*bis*, derde lid," ingevoegd tussen de woorden "53, § 2, derde lid," en de woorden "van het Wetboek";

2° in de tweede lid, worden de woorden "of § 2*bis*, vierde lid," ingevoegd tussen de woorden "53, § 2, tweede lid," en de woorden "van het Wetboek".

Art. 9. In artikel 3, § 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, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 1°, worden de woorden "of § 2*bis*" ingevoegd tussen de woorden "53, § 2" en de woorden "en 53*decies*, § 2";

b) in de bepaling onder 7°, worden de woorden "of § 2*bis*" ingevoegd tussen de woorden "53, § 2" en de woorden "en 53*decies*, § 2".

Art. 10. Artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 8 van 12 maart 1970 tot vaststelling van de wijze van afronding van de verschuldigde, de aftrekbare of de voor teruggaaf vatbare belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het

en dernier lieu par l'arrêté royal du 20 février 2004, est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"Par dérogation aux alinéas 1er à 3, les factures électroniques structurées émises en vertu de l'article 53, § 2*bis*, du Code sont soumises aux règles d'arrondissement faisant partie des normes visées à l'article 13*ter* de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée.".

Art. 11. L'article 4 de l'arrêté royal du 8 juillet 2025 modifiant les arrêtés royaux nos 1, 8 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les factures électroniques structurées est abrogé.

Chapitre 5. – Système de déclaration d'exportation de biens

Art. 12. L'article 2 de l'arrêté royal n° 18, du 29 décembre 1992, relatif aux exemptions concernant les exportations de biens et de services en dehors de la Communauté, en matière de taxe sur la valeur ajoutée est remplacé par ce qui suit :

"Art. 2. Le vendeur qui se prévaut de l'exemption prévue par l'article 39, § 1er, 1°, du Code indique dans la déclaration d'exportation qui est déposée conformément à la réglementation douanière en matière d'exportation une référence à la facture de vente ou, à défaut de facture de vente, à une note d'envoi relative aux biens exportés qui comprend toutes les mentions d'une facture de vente.

Le vendeur visé à l'alinéa 1er produit, à toute demande des agents de l'administration en charge des douanes et accises, la facture ou la note d'envoi visée à l'alinéa 1er.".

Art. 13. Dans l'article 7 du même arrêté, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

koninklijk besluit van 20 februari 2004, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste tot en met het derde lid, gelden voor krachtens artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek uitgereikte gestructureerde elektronische facturen de afrondingsregels die onderdeel uitmaken van in de in artikel 13*ter* van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde normen.".

Art. 11. Artikel 4 van het koninklijk besluit van 8 juli 2025 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 8 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat gestructureerde elektronische facturen betreft wordt opgeheven.

Hoofdstuk 5. – Aangiftesysteem voor de uitvoer van goederen

Art. 12. Artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 18 van 29 december 1992 met betrekking tot de vrijstellingen ten aanzien van de uitvoer van goederen en diensten naar een plaats buiten de Gemeenschap, op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde wordt vervangen als volgt:

"Art. 2. De verkoper die zich beroept op de in artikel 39, § 1, 1°, van het Wetboek bedoelde vrijstelling, neemt in de overeenkomstig de douanereglementering inzake uitvoer ingediende aangifte ten uitvoer een referentie op naar de verkoopfactuur of, bij ontstentenis van een verkoopfactuur, naar een verzendingsstuk met betrekking tot de uitgevoerde goederen dat alle gegevens van een verkoopfactuur bevat.

De in het eerste lid bedoelde verkoper legt op ieder verzoek van de ambtenaren van de administratie belast met douane en accijnzen, de factuur of het verzendingsstuk, bedoeld in het eerste lid, voor.".

Art. 13. In artikel 7 van hetzelfde besluit wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Lorsque la facture visée à l'article 2 ne mentionne pas la quantité et la dénomination usuelle des biens exportés une note d'envoi où figurent ces mentions est également établie. Une référence à cette note d'envoi est reprise dans la déclaration à l'exportation concernant les biens exportés, soumise conformément à la réglementation douanière en matière d'exportation. La note d'envoi est tenue à la disposition des agents de l'administration en charge des douanes et accises conformément à l'article 2, alinéa 2.".

"Wanneer de in artikel 2 bedoelde factuur de hoeveelheid en de gewone benaming van de uitgevoerde goederen niet vermeldt wordt eveneens een verzendingsstuk opgesteld waarop die gegevens voorkomen. Een referentie naar dat verzendingsstuk wordt opgenomen in de overeenkomstig de douanereglementering inzake uitvoer ingediende aangifte ten uitvoer met betrekking tot de uitgevoerde goederen. Het verzendingsstuk wordt overeenkomstig artikel 2, tweede lid ter beschikking gehouden van de ambtenaren van de administratie belast met douane en accijnzen.".

Chapitre 6. – Prélèvements de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en vue de leur remise à des fins caritatives

Art. 14. Dans l'article 3, alinéa 1er, 2°, de l'arrêté royal n° 59, du 18 mai 2020, relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée, modifié par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, le a) est remplacé par ce qui suit :

"a) la date de péremption du bien est fixée au plus tard à :

- trente jours après la date du prélèvement du bien ;

- six mois après la date du prélèvement du bien alimentaire de longue ou très longue conservation par les assujettis autres que ceux qui livrent principalement ces biens directement au consommateur ;".

Art. 15. Dans l'article 5, § 1er, alinéa 1er, du même arrêté, le 5° est remplacé par ce qui suit :

Hoofdstuk 6. – Onttrekkingen van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

Art. 14. In artikel 3, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 59 van 18 mei 2020 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, wordt de bepaling onder a) vervangen als volgt:

"a) de houdbaarheidsdatum van het goed verstrijkt ten laatste:

- dertig dagen na de onttrekking van het goed;

- zes maanden na de onttrekking van het lang of zeer lang houdbare voedingsmiddel door andere belastingplichtigen dan die welke in hoofdzaak die goederen rechtstreeks aan de consument leveren;".

Art 15. In artikel 5, § 1, eerste lid, van hetzelfde besluit, wordt de bepaling onder 5° vervangen als volgt:

"5° une mention indiquant que les biens livrés à titre gratuit répondent à l'une des conditions visées à l'article 3, alinéa 1er, 2° ;".

Art. 16. Dans l'article 9, § 1er, alinéa 1er, du même arrêté, le 5° est remplacé par ce qui suit :

"5° une mention indiquant que les biens livrés à titre gratuit répondent à l'une des conditions visées à l'article 7, 2° ;".

"5° een vermelding dat de om niet verstrekte goederen beantwoorden aan één van de in artikel 3, eerste lid, 2°, bedoelde voorwaarden;".

Art. 16. In artikel 9, § 1, eerste lid, van hetzelfde besluit, wordt de bepaling onder 5° vervangen als volgt:

"5° een vermelding dat de om niet verstrekte goederen beantwoorden aan één van de in artikel 7, 2°, bedoelde voorwaarden;".

Chapitre 7. – Modifications techniques dans la réglementation nationale

Art. 17. Dans l'article 14, § 2, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 13 décembre 2022, la phrase liminaire est remplacée par la phrase suivante :

"La comptabilité des assujettis, à l'exception de ceux qui effectuent exclusivement des opérations visées aux articles 8 et 8*bis* du Code, comprend au moins les registres suivants :".

Art. 18. Dans l'article 17, § 3, du même arrêté, rétabli par l'arrêté royal du 29 septembre 2024, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont chaque fois remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 19. Dans l'article 3 de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre

Hoofdstuk 7. – Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

Art. 17. In artikel 14, § 2, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 december 2022, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

"De boekhouding van de belastingplichtigen, behalve van degenen die uitsluitend in artikel 8 en 8*bis* van het Wetboek bedoelde handelingen verrichten, bevat ten minste de volgende registers:".

Art. 18. In artikel 17, § 3, van hetzelfde besluit, hersteld bij het koninklijk besluit van 29 september 2024, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" telkens vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 19. In artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het

2023, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont chaque fois remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

koninklijk besluit van 17 december 2023, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" telkens vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 20. Dans l'article 14 de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, abrogé par l'arrêté royal du 31 mars 1978, rétabli par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 et modifié par l'arrêté royal du 15 décembre 2024, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont chaque fois remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 20. In artikel 14 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, opgeheven bij het koninklijk besluit van 31 maart 1978, hersteld bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 december 2024, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" telkens vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 21. Dans l'article 18*bis* du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 26 octobre 2022 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 15 décembre 2024, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont chaque fois remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 21. In artikel 18*bis* van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 december 2024, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" telkens vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 22. Dans l'article 18*ter*, paragraphe 2, alinéa 4, du même arrêté, inséré par l'arrêté royal du 26 octobre 2022, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 23. Dans l'article 8[1], § 1er, alinéa 1er, 2°, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 29 septembre 2024, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 24. Dans l'article 12, § 1er, du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 2009 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 septembre 2024, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 25. Dans l'intitulé de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, §

Art. 22. In artikel 18*ter*, paragraaf 2, vierde lid van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 23. In artikel 8[1], § 1, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 september 2024, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 24. In artikel 12, § 1, van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 2009 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 september 2024, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 25. In het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de

2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 juin 2021, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 juni 2021, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 26. Dans l'article 2 de l'arrêté royal n° 19, du 15 décembre 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 26. In artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 19 van 15 december 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 27. Dans l'article 6 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, l'alinéa 1er, remplacé par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, est remplacé par ce qui suit :

Art. 27. In artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde wordt het eerste lid, vervangen bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, vervangen als volgt:

"L'exploitant agricole, dont une partie seulement de l'activité est soumise au régime particulier visé à l'article 57, § 1er, du Code et qui, en vertu de l'article 57, § 1er*ter*, du Code, est soumis pour l'autre partie au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire visé à l'article 56 du

"De landbouwondernemer wiens werkzaamheid slechts gedeeltelijk onderworpen is aan de in artikel 57, § 1, van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling, en die, krachtens artikel 57, § 1*ter*, van het Wetboek, ten aanzien van het andere gedeelte van die werkzaamheid

Code, est censé exercer son activité dans deux secteurs distincts correspondant à chacune de ces deux parties de son activité.".

Art. 28. Dans l'article 7 du même arrêté, l'alinéa 1er, remplacé par l'arrêté royal du 27 novembre 2014, est remplacé par ce qui suit :

"Sans préjudice de l'article 6, l'exploitant agricole qui exerce une activité soumise au régime particulier établi par l'article 57 du Code, et qui, en vertu de l'article 57, § 1er*quater*, du Code, a déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité pour laquelle il est soumis au régime de la franchise de taxe en Belgique conformément à l'article 56*ter*, § 1er, du Code, est censé exercer son activité dans deux secteurs distincts correspondant à chacune de ces deux parties de son activité.".

Art. 29. Dans l'article 8 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 27 décembre 2021 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 15 décembre 2024, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots ", aux notifications préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 30. Dans l'article 9 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, les mots "prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" sont chaque fois remplacés par les mots ", aux notifications

onderworpen is aan de normale regeling van de belasting of aan de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling, wordt geacht zijn werkzaamheid uit te oefenen in twee onderscheiden sectoren die overeenstemmen met elk van die twee gedeelten.".

Art. 28. In artikel 7 van hetzelfde besluit wordt het eerste lid, vervangen bij het koninklijk besluit van 27 november 2014, vervangen als volgt:

"Onverminderd artikel 6, wordt de landbouwondernemer die een werkzaamheid uitoefent die onderworpen is aan de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling, en die, krachtens artikel 57, § 1*quater*, van het Wetboek, reeds de hoedanigheid van belastingplichtige heeft als gevolg van de uitoefening van een andere werkzaamheid waarvoor hij in België onderworpen is aan de vrijstellingsregeling van belasting overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek, geacht zijn werkzaamheid uit te oefenen in twee onderscheiden sectoren die overeenstemmen met elk van die twee gedeelten.".

Art. 29. In artikel 8 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk van 27 december 2021 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 15 december 2024, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 30. In artikel 9 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, worden de woorden "bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde" telkens vervangen

préalables et aux déclarations de commencement, de changement et de cessation d'activité en matière de taxe sur la valeur ajoutée".

door de woorden "de voorafgaande kennisgevingen en de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van activiteit inzake belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 31. Dans la section 1ère du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 septembre 2024, le I*bis* est remplacé par ce qui suit :

Art. 31. In afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 september 2024, wordt de bepaling onder I*bis* vervangen als volgt:

"I*bis*. Défaut de paiement, en tout ou en partie, ou paiement tardif des taxes dues dont l'exigibilité résulte du dépôt de la déclaration visée aux articles 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 et 58*quinquies*, § 6, du Code ou du dépôt de la déclaration visée aux articles 364, 369 *septies* et 369 *vicies* de la directive 2006/112/CE et qui restent dues au dixième jour du deuxième mois qui suit la période de déclaration pour laquelle la déclaration a été déposée.	10 p.c. de la taxe due".
"I*bis*. Gehele of gedeeltelijke niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de ingediende aangifte bedoeld in de artikelen 58*ter*, § 6, 58*quater*, § 6 en 58*quinquies*, § 6, van het Wetboek of uit de ingediende aangifte bedoeld in de artikelen 364, 369 septies en 369 vicies van Richtlijn 2006/112/EG, en die nog verschuldigd blijft de tiende dag van de tweede maand die volgt op het aangiftetijdvak waarvoor de aangifte werd ingediend.	10 pct. van de verschuldigde belasting".

Art. 32. Dans le point 5 de la rubrique VIII de la section 2 du tableau G de l'annexe au même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 29 juin 2021, l'alinéa 1er est remplacé par ce qui suit :

Art. 32. In de bepaling onder 5 van rubriek VIII van afdeling 2 van tabel G van de bijlage bij hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 juni 2021, wordt het eerste lid vervangen als volgt:

"Infractions relatives à l'application du régime de report de paiement prévu à l'article 5, § 3, de l'arrêté royal n° 7, du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la

"Inbreuken in verband met het toepassen van de in artikel 5, § 3, van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde bedoelde

taxe sur la valeur ajoutée ou à l'utilisation à tort de ce régime.".

Art. 33. Au point A, de la section 2, II, de l'annexe à l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacée par l'arrêté royal du 11 mai 2017, les mots "dans le secteur horeca" sont abrogés.

Art. 34. L'article 4 de l'arrêté royal n° 53, du 23 décembre 1994, relatif au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire applicable aux biens d'occasion, objets d'art, de collection ou d'antiquité, est abrogé.

verleggingsregeling of met het ten onrechte inroepen van die regeling.".

Art. 33. In de bepaling onder A van afdeling 2, II, van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 11 mei 2017, worden de woorden "in de horecasector" opgeheven.

Art. 34. Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 53 van 23 december 1994 met betrekking tot de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge voor gebruikte goederen, kunstvoorwerpen, voorwerpen voor verzamelingen en antiquiteiten wordt opgeheven.

Chapitre 8. – Dispositions finales

Art. 35. Le chapitre 4 du présent arrêté entre en vigueur le 1er janvier 2026.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'article 11 entre en vigueur le jour de la publication du présent arrêté au Moniteur belge.

Art. 36. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donne à

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Hoofdstuk 8. – Slotbepalingen

Art. 35. Hoofdstuk 4 van dit besluit treedt in werking op 1 januari 2026.

In afwijking van het eerste lid, treedt artikel 11 in werking op de dag van de bekendmaking van dit besluit in het Belgisch Staatsblad.

Art. 36. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Jan JAMBON