78.759/3

ROYAUME DE BELGIQUE

_____

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

_____

Projet d'arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne la réforme de certains taux de T.V.A. dans le cadre de l'accord budgétaire pluriannuel

PHILIPPE, Roi des Belges,

À tous, présents et à venir, SALUT.

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

Vu l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 18 juillet 2025 ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 9 décembre 2025 ;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 16 décembre 2025 ;

Vu l'avis XX du Conseil d'État, donné le XX XX 2025, en application de l'article 84, § 1er, alinéa 1er, 3°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

KONINKRIJK BELGIE

_____

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

_____

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat de hervorming van bepaalde btw-tarieven in het kader van het meerjarig begrotingsakkoord

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 37, § 1, vervangen bij de wet van 28 december 1992;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 18 juli 2025;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 9 december 2025;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, d.d. 16 december 2025;

Gelet op het advies XX van de Raad van State, gegeven op XX XX 2026, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

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

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

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Article. 1er. Dans l'article 1er, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, remplacé par la loi-programme du 27 décembre 2006 et modifié par la loi du 13 avril 2019, le a) est remplacé par ce qui suit :

"a) 6 p.c. en ce qui concerne les biens et services énumérés au tableau A de l'annexe au présent arrêté. Toutefois, ce taux réduit ne peut s'appliquer lorsque :

- les services relatifs au tableau A constituent l'accessoire d'une convention complexe ayant principalement pour objet d'autres services ;

- les biens et les services sont soumis au taux de 12 p.c. en vertu du tableau B de l'annexe au présent arrêté.".

Art. 2. Dans la rubrique XII du tableau A du même arrêté, modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, le point 8 est remplacé par ce qui suit :

"8. Les engrais à l'exclusion de ceux qui sont mélangés à des produits phytopharmaceutiques.".

Art. 3. La rubrique XXVIII du tableau A de l'annexe au même arrêté, remplacée par l'arrêté royal du 29 décembre 1992 et modifiée par l'arrêté royal du 30 mars 1998, est remplacé par ce qui suit :

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

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

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Artikel. 1. In artikel 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, vervangen bij de programmawet van 27 december 2006 en gewijzigd bij de wet van 13 april 2019 wordt de bepaling onder a) vervangen als volgt:

"a) 6 pct. voor de goederen en diensten opgenomen in tabel A van de bijlage bij dit besluit. Dit verlaagd tarief mag evenwel niet toegepast worden als:

- de diensten bedoeld in tabel A bijkomstig deel uitmaken van een complexe overeenkomst die hoofdzakelijk andere diensten tot voorwerp heeft;

- de goederen en diensten zijn onderworpen aan het tarief van 12 pct. overeenkomstig tabel B van de bijlage bij dit besluit.".

Art. 2. In rubriek XII van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, wordt punt 8 vervangen als volgt:

"8. Meststoffen met uitsluiting van degene die vermengd zijn met fytofarmaceutische producten.".

Art. 3. Rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij hetzelfde koninklijk besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 30 maart 1998, wordt vervangen als volgt:

XXVIII. Installations pour le théâtre (de rue), la chorégraphie, le cirque, l'opéra et la musique classique.

L'octroi du droit d'accéder à des installations pour le théâtre (de rue), la chorégraphie, le cirque, l'opéra et la musique classique et l'octroi du droit de les utiliser à l'exception :

a) du droit d'utiliser des appareils automatiques de divertissement;

b) de la mise à disposition de biens meubles

XXVIII. Inrichtingen voor (straat)theater, choreografie, circus, opera en klassieke muziek.

De toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor (straat)theater, choreografie, circus, opera en klassieke muziek alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken, met uitzondering van:

a) de toekenning van het recht gebruik te maken van automatische ontspanningstoestellen;

b) de terbeschikkingstelling van roerende goederen

Art. 4. La rubrique XXX du tableau A de l'annexe au même arrêté, remplacée par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, est abrogée.

Art. 4. Rubriek XXX van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, wordt opgeheven.

Art. **5**. La rubrique I du tableau B de l'annexe au même arrêté, rétablie par l'arrêté royal du 9 décembre 2009, est remplacée par ce qui suit :

Art. 5. Rubriek I van tabel B van de bijlage bij hetzelfde koninklijk besluit, hersteld bij het koninklijk besluit van 9 december 2009, wordt vervangen als volgt:

"I. Restaurant, restauration et livraison de plats préparés à emporter

1. Les services de restaurant et de restauration, à l'exclusion de la fourniture de bières d'un titre alcoométrique acquis supérieur à 0,5 p.c. volume et d'autres boissons d'un titre alcoométrique acquis supérieur à 1,2 p.c. volume.

2. La livraison des denrées alimentaires suivantes, à l'exclusion de celles visées dans la rubrique III, a), b) et c), du tableau A :

a) les repas préparés et les denrées alimentaires préparées qui sont habituellement destinées à être mangées dans le cadre d'un repas, qui :

- sont destinés à être mangés habituellement sans préparation complémentaire par le client ;

- ont une durée de conservation limitée ;

b) les denrées alimentaires, en ce compris les boissons non visées au point 1, préparées sur place et sur demande du client et en vue de leur

"I. Restaurant- en cateringdiensten en levering van bereide meeneemmaaltijden

1. Restaurant- en cateringdiensten, met uitsluiting van het verschaffen van bieren met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 0,5 pct. volume en andere dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2 pct. volume.

2. De levering van de volgende voedingsmiddelen, met uitzondering van degene bedoeld in de punten a), b), c), van rubriek III van tabel A:

a) bereide maaltijden en bereide voedingsmiddelen die doorgaans bestemd zijn om te worden gegeten als onderdeel van een maaltijd, die:

- bestemd zijn om zonder verdere bereiding door de klant doorgaans te worden gegeten;

- een beperkte houdbaarheidstermijn hebben;

b) ander dan onder a) bedoelde bereide voedingsmiddelen, met inbegrip van niet in punt 1 bedoelde bereide dranken, die ter plaatse op

livraison immédiate au client, autres que celles visées au point a), qui :

- sont destinées à être consommées habituellement immédiatement sans préparation complémentaire par le client ;

- ont une durée de conservation limitée.

Pour l'application du point 2, on entend par :

1° "repas" : un plat composé ou non de plusieurs éléments qui peut généralement être consommé en soi comme déjeuner ou dîner ;

2° "préparation complémentaire par le client" : toute opération, transformation ou traitement, à l'exception du réchauffage, du découpage ou du portionnement ;

3° "durée de conservation limitée" : la période jusqu'à et y compris la date limite de consommation des denrées alimentaires sans que cette période, pour des raisons liées à la sécurité alimentaire, excède twee jours à compter du jour de leur préparation.".

Art. 6. Dans le tableau B de l'annexe au même arrêté, la rubrique II, abrogée par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, est rétablie comme suit :

"II. Installations culturelles, sportives ou de divertissement

L'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement, et l'octroi du droit de les utiliser à l'exception :

1° du droit d'utiliser des appareils automatiques de divertissement ;

2° de la mise à disposition de biens meubles.".

Art. 7. La rubrique III du tableau B de l'annexe au même arrêté, remplacée par l'arrêté royal du 29 juin 1992, est abrogée.

vraag van de klant bereid worden met het oog op de onmiddellijke levering ervan aan de klant, die:

- bestemd zijn om zonder verdere bereiding door de klant doorgaans onmiddellijk te worden geconsumeerd;

- een beperkte houdbaarheidstermijn hebben.

Voor de toepassing van punt 2, wordt verstaan onder:

1° "maaltijd": een al dan niet uit meerdere componenten samengesteld gerecht dat op zich doorgaans als middag- of avondeten kan worden genuttigd;

2° "verdere bereiding door de klant": elke bewerking, verwerking of behandeling, met uitzondering van het opwarmen, het versnijden of het portioneren;

3° "beperkte houdbaarheidstermijn": de periode tot en met de uiterste consumptiedatum van de levensmiddelen, die om redenen die verband houden met voedselveiligheid, maximaal twee dagen bedraagt vanaf de dag waarop ze zijn bereid.".

Art. 6. In tabel B van de bijlage bij hetzelfde koninklijk besluit wordt rubriek II, opgeheven bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, hersteld als volgt:

"II. Inrichtingen voor cultuur, sport of ontspanning

De toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur niet bedoeld in tabel A, rubriek XXVIII, sport of vermaak, alsmede de toekenning van het recht gebruik ervan te maken, met uitzondering van:

1° de toekenning van het recht gebruik te maken van automatische ontspanningstoestellen;

2° de terbeschikkingstelling van roerende goederen.".

Art. 7. Rubriek III van tabel B van de bijlage bij hetzelfde koninklijk besluit, vervangen bij het

Art. 8. Dans le tableau B de l'annexe au même arrêté, la rubrique IV, abrogée par l'arrêté royal du 24 juin 1993, est rétablie comme suit :

"IV. Hôtels, camping

1. La fourniture de logements meublés, avec ou sans petit-déjeuner.

2. La mise à disposition d'emplacements pour le camping.".

Art. 9. Le présent arrêté entre en vigueur le 1er mars 2026.

Donné à

koninklijk besluit van 29 juni 1992, wordt opgeheven.

Art. 8. In tabel B van de bijlage bij hetzelfde koninklijk besluit wordt rubriek IV, opgeheven bij het koninklijk besluit van 24 juni 1993, hersteld als volgt:

"IV. Hotels, camping

1. Het verschaffen van gemeubeld logies met of zonder ontbijt.

2. De terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen.".

Art. 9. Dit besluit treedt in werking op 1 maart 2026.

Gegeven te

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Jan JAMBON

ROYAUME DE BELGIQUE

_____

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

_____

Projet d'arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux en ce qui concerne la réforme de certains taux de T.V.A. dans le cadre de l'accord budgétaire pluriannuel

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent arrêté concrétise les mesures gouvernementales en matière de taxe sur la valeur ajoutée dans le cadre de son accord budgétaire pluriannuel. Ces mesures entreront en vigueur dès le 1er mars 2026 afin de laisser du temps aux opérateurs concernés de s'adapter à ces modifications tarifaires.

Ces mesures sont les suivantes :

- le relèvement du taux de TVA de 12 p.c. à 21 p.c. pour la livraison de pesticides et, de manière générale, de produits phytopharmaceutiques ;

- le relèvement du taux de TVA de 6 p.c. à 12 p.c. pour les prestations de services consistant en la fourniture de logements meublés et la mise à disposition d'emplacements de camping ;

- le relèvement du taux de TVA de 6 p.c. à 12 p.c. pour les livraisons de certaines catégories

KONINKRIJK BELGIE

_____

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

_____

Ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven wat de hervorming van bepaalde btw-tarieven in het kader van het meerjarig begrotingsakkoord

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit besluit concretiseert de regeringsmaatregelen op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde in het kader van haar meerjarig begrotingsakkoord. Die maatregelen zullen in werking treden vanaf 1 maart 2026 om de betrokken operatoren de nodige tijd te verschaffen om zich aan die tarifaire wijzigingen aan te passen.

Deze maatregelen zijn de volgende:

- de verhoging van het btw-tarief van 12 pct. naar 21 pct. voor de levering van pesticiden en, in het algemeen, van fytofarmaceutische producten;

- de verhoging van het btw-tarief van 6 pct. naar 12 pct. voor diensten van het verschaffen van gemeubeld logies en de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen;

- de verhoging van het btw-tarief van 6 pct. naar 12 pct. voor de levering van bepaalde

de plats à emporter et de certaines catégories de denrées alimentaires consommables sans préparation complémentaire ;

- l'abaissement du taux de TVA de 21 p.c. à 12 p.c. pour la fourniture de boissons non-alcoolisées dans le cadre de prestations de services de restaurant et de restauration ;

- le relèvement du taux de TVA de 6 p.c. à 12 p.c. pour certaines prestations de services consistant en l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement.

Les différentes modifications apportées à l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après : "arrêté royal n° 20") sont décrites dans les développements qui suivent.

categorieën meeneemmaaltijden en van bepaalde categorieën voedingsmiddelen die kunnen worden geconsumeerd zonder verdere bereiding;

- de verlaging van het btw-tarief van 21 pct. naar 12 pct. voor het verstrekken van niet-alcoholische dranken in het kader van restaurant- en cateringdiensten;

- de verhoging van het btw-tarief van 6 pct. naar 12 pct. voor bepaalde diensten van toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.

De verschillende wijzigingen die worden aangebracht aan de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: "koninklijk besluit nr. 20"), worden hierna verder toegelicht.

Commentaire des articles

Toelichtingen bij de artikelen

Articles 2 et 7

L'article **2** du présent arrêté constitue une mesure de nature technique qui s'inscrit dans le cadre du relèvement du taux de TVA applicable à la livraison de produits phytopharmaceutiques (voir article **7** du présent arrêté).

La circulaire 2018/C/32 du 8 mars 2018 concernant le taux de TVA sur les engrais (soumis en principe au taux de 6 p.c. sur la base de la rubrique XII, point 8, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20) prévoit en son point 3.2. que, lorsque certains produits consistent en des mélanges de produits phytopharmaceutiques à usage agricole et d'engrais (par exemple, un désherbant intégré dans un engrais pour gazon), le taux de TVA de 12 p.c. (applicable aux produits phytopharmaceutiques sur la base de la rubrique III du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20) est d'application depuis le 1er avril 2018. Cette position est justifiée par le fait que ces produits sont fournis principalement pour leurs propriétés phytopharmaceutiques.

Comme le précise la circulaire 2025/C/22 du 24 avril 2025, est par exemple visé un

Artikelen 2 en 7

Artikel 2 van dit besluit vormt een technische maatregel die past binnen de verhoging van het btw-tarief dat van toepassing is op de levering van fytofarmaceutische producten (zie artikel **7** van dit besluit).

De circulaire 2018/C/32 van 8 maart 2018 met betrekking tot het btw-tarief van toepassing op meststoffen (die in principe onderworpen zijn aan het tarief van 6 pct. op basis van rubriek XII, punt 8 van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20) bepaalt in punt 3.2 dat, wanneer bepaalde producten bestaan uit mengsels van fytofarmaceutische producten voor landbouwgebruik en meststoffen (bijvoorbeeld een herbicide geïntegreerd in een gazonmeststof), daarop het btw-tarief van 12 pct. (van toepassing op fytofarmaceutische producten krachtens rubriek III van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20) van toepassing is sinds 1 april 2018. Deze benadering wordt gerechtvaardigd door het feit dat deze producten voornamelijk worden geleverd omwille van hun fytofarmaceutische eigenschappen.

Zoals verduidelijkt in de circulaire 2025/C/22 van 24 april 2025, gaat het bijvoorbeeld om een

biostimulant qui relève de la législation relative aux "produits phytopharmaceutiques" dont la demande de dérogation comme "produits fertilisants" est refusée car s'agissant d'un engrais traité avec un produit phytopharmaceutique. Il est renvoyé à ce sujet au site internet *Phytoweb* (https://fytoweb.be/fr/fertilisants) développé par le SPF Santé publique, Sécurité de la Chaîne Alimentaire et Environnement.

Partant, l'occasion est saisie d'ancrer explicitement cette position dans la réglementation dans le cadre du présent relèvement du taux de TVA applicable à la livraison de produits phytopharmaceutiques. Concrètement, l'article **2** du présent arrêté remplace la rubrique XII, 8., du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 en prévoyant que sont soumis au taux de TVA de 6 p.c. : "*Les engrais à l'exclusion de ceux qui sont mélangés à des produits phytopharmaceutiques*".

L'article **7** du présent arrêté, quant à lui, concrétise véritablement ce relèvement à 21 p.c. du taux de TVA applicable à la livraison de produits phytopharmaceutiques en abrogeant la rubrique III du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

Actuellement, le taux de TVA de 12 p.c. s'applique aux produits phytopharmaceutiques agréés par le Ministre qui a l'Agriculture dans ses attributions. Ces produits (pesticides) tombent, depuis le 21 mai 1994, sous la réglementation de l'arrêté royal du 28 février 1994 relatif à la conservation, à la mise sur le marché et à l'utilisation des pesticides à usage agricole (*Moniteur belge* du 11 mai 1994). Ces pesticides qui bénéficient actuellement du taux de TVA de 12 p.c. sont des pesticides à usage agricole qui sont, en exécution de l'arrêté royal du 28 février 1994 précité :

- soit agréés ;

- soit autorisés dans un autre État membre et autorisés pour "l'importation parallèle" en Belgique.

Concernant les agréments des pesticides à usage agricole et les autorisations pour l'importation parallèle de ces produits, il est également renvoyé vers le site internet *Phytoweb* précité.

biostimulant die onder de regelgeving inzake "fytofarmaceutische producten" valt en waarvan de aanvraag tot afwijking als "meststof" wordt geweigerd, omdat het gaat om een meststof die behandeld is met een fytofarmaceutisch product. Ter zake wordt verwezen naar de door de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu ontwikkelde website *Fytoweb* (https://fytoweb.be/nl/bemestingsproducten).

Derhalve wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om deze benadering expliciet in de regelgeving te verankeren in het kader van de huidige verhoging van het btw-tarief dat van toepassing is op de levering van fytofarmaceutische producten. Concreet vervangt artikel **2** van dit besluit rubriek XII, 8., van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20, en bepaalt het dat aan het btw-tarief van 6 pct. zijn onderworpen: "*Meststoffen met uitzondering van degene die gemengd zijn met fytofarmaceutische producten*".

Artikel **7** van dit besluit concretiseert op zijn beurt effectief die verhoging van het btw-tarief naar 21 pct. voor de levering van fytofarmaceutische producten, door rubriek III van tabel B van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20 op te heffen.

Momenteel is het btw-tarief van 12 pct. van toepassing op fytofarmaceutische producten die erkend zijn door de Minister die de Landbouw onder zijn bevoegdheid heeft. Deze producten (pesticiden) vallen sinds 21 mei 1994 onder de regelgeving van het koninklijk besluit van 28 februari 1994 betreffende het bewaren, het op de markt brengen en het gebruiken van bestrijdingsmiddelen voor landbouwkundig gebruik (*Belgisch Staatsblad* van 11 mei 1994). De pesticiden die momenteel aan het btw-tarief van 12 pct. onderworpen zijn, zijn pesticiden voor landbouwgebruik die, in uitvoering van het voormelde koninklijk besluit van 28 februari 1994:

- ofwel zijn erkend;

- ofwel in een andere lidstaat zijn toegelaten en in België zijn toegelaten voor "parallelle invoer".

Wat de erkenningen van pesticiden voor landbouwgebruik en de toelatingen voor de parallelle invoer van deze producten betreft, wordt eveneens verwezen naar de voormelde website *Fytoweb*.

Par conséquent, ne seront pas soumises au taux de 12 p.c. les livraisons de produits phytopharmaceutiques non visés ci-avant qui étaient donc déjà soumises au taux normal de TVA, ni d'ailleurs les larves de coccinelles ou d'autres insectes insectivores, destinées à lutter contre les parasites des arbres fruitiers (voir la question parlementaire écrite n° 920 de madame la Représentante Dominique Tilmans du 20 septembre 2005).

Ce relèvement de taux s'inscrit dans la volonté au niveau européen de supprimer la possibilité à terme pour les États membres d'encore appliquer un taux de TVA réduit pour les pesticides chimiques (voir en ce sens l'article 105 *bis*, paragraphe 4, de la directive 2006/112/CE).

De leveringen van de niet hiervoor bedoelde fytofarmaceutische producten die dus al aan het standaard btw-tarief waren onderworpen, zullen bijgevolg niet aan het tarief van 12 pct. worden onderworpen. Dat is evenmin het geval voor de levering van larven van lieveheersbeestjes of andere insectenetende insecten die bestemd zijn voor de bestrijding van parasieten op fruitbomen (zie de schriftelijke parlementaire vraag nr. 920 van mevrouw de volksvertegenwoordiger Dominique Tilmans van 20 september 2005).

Deze tariefverhoging past in het streven op Europees niveau om op termijn de mogelijkheid voor lidstaten om nog een verlaagd btw-tarief toe te passen op chemische pesticiden af te schaffen (zie in dat verband artikel 105 bis, lid 4, van Richtlijn 2006/112/EG).

Articles 4 et 8

La deuxième mesure consiste en le relèvement du taux de TVA de 6 p.c. à 12 p.c. pour les prestations de services consistant en la fourniture de logements meublés et la mise à disposition d'emplacements de camping.

Ces prestations de services sont actuellement reprises à la rubrique XXX du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20. Dans le cadre de la présente mesure, cette rubrique est transférée à l'identique vers la nouvelle rubrique IV du tableau B de l'annexe au même arrêté. Cette modification fait par conséquent respectivement l'objet des articles **4** (abrogation de la rubrique XXX du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20) et **8** (rétablissement de la rubrique IV du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20) du présent arrêté.

Sont dès lors visées dans cette rubrique IV, nouveau, du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 (comme dans la rubrique actuelle XXX du tableau A de l'annexe au même arrêté actuellement) :

- la fourniture de logements meublés (lorsque cette prestation de services est taxée sur la base de l'article 44, § 3, 2°, a), troisième tiret, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") ;

Artikelen 4 en 8

De tweede maatregel betreft de verhoging van het btw-tarief van 6 pct. naar 12 pct. voor diensten van het verschaffen van gemeubeld logies en de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen.

Die diensten zijn momenteel opgenomen in rubriek XXX van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20. In het kader van deze maatregel wordt deze rubriek ongewijzigd overgeheveld in de nieuwe rubriek IV van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit. Die wijziging maakt bijgevolg respectievelijk het voorwerp uit van de artikelen **4** (opheffing van rubriek XXX van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20) en **8** (herstel van rubriek IV van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20) van dit besluit.

Worden bijgevolg bedoeld in rubriek IV, nieuw, van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 (net zoals momenteel in de huidige rubriek XXX van tabel A van de bijlage bij datzelfde besluit):

- het verschaffen van gemeubeld logies (wanneer die dienst wordt belast rekening houdend met de bewoordingen van artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek");

- la mise à disposition d’emplacements pour le camping.

La fourniture de logements meublés est dès lors taxée dorénavant au taux de TVA de 12 p.c. dans la mesure où elle consiste en "*la fourniture, pour une durée inférieure à trois mois, de logements meublés dans les hôtels et les motels et dans les établissements ayant une fonction similaire où sont hébergés habituellement pour une durée inférieure à trois mois des hôtes payants à moins que ces établissements ne rendent aucun des services connexes suivants: assurer la réception physique des hôtes, la mise à disposition du linge de maison et, lorsque les logements meublés sont fournis pour une période de plus d'une semaine, le remplacement de ce linge de maison au moins une fois par semaine et la fourniture quotidienne du petit-déjeuner, par l'exploitant du logement ou par un tiers pour son compte*" (article 44, § 3, 2°, a), troisième tiret, du Code). Cette disposition est largement commentée dans la circulaire 2022/C/119 du 29 décembre 2022 relative à la fourniture de logements meublés à des hôtes payants dans les hôtels, les motels et les établissements ayant une fonction similaire, disponible sur Fisconet*plus*.

Concrètement, sont notamment visés, pour autant que ces prestations soient taxées en vertu de ce qui précède :

- les nuitées dans les hôtels et motels ;

- les séjours dans les résidences de vacances ;

- les séjours dans les gîtes, chambres d’hôtes, B&B et autres lieux de séjour similaires (type "Airbnb").

En ce qui concerne la mise à disposition d’emplacements pour le camping, est visée la mise à disposition de tout terrain qui est utilisé pour la pratique du camping et sur lequel sont placés des tentes, caravanes ou autres abris analogues.

Ne sont par contre pas visées :

- la mise à disposition d’emplacements sur lesquels sont érigés des chalets, maisonnettes de vacances, pavillons ou autres abris analogues (une telle mise à disposition est en effet considérée comme une location immobilière,

- de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen.

Het verschaffen van gemeubeld logies wordt voortaan dus aan het btw-tarief van 12 pct. belast voor zover het daarbij gaat om: "*het verschaffen, voor een periode van minder dan drie maanden, van gemeubeld logies in hotels, motels en inrichtingen met een soortgelijke functie waar gewoonlijk aan betalende gasten onderdak wordt verleend voor een periode van minder dan drie maanden, tenzij die inrichtingen geen van de volgende nauw samenhangende diensten verrichten: instaan voor het fysiek onthaal van de gasten, de terbeschikkingstelling van huishoudlinnen en, wanneer het gemeubeld logies wordt verstrekt voor een periode van meer dan een week, de vervanging ervan tenminste eenmaal per week, en het dagelijks verschaffen van het ontbijt, door de exploitant van het logies of door een derde voor zijn rekening*" (artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje, van het Wetboek). Die bepaling wordt uitgebreid toegelicht in de circulaire 2022/C/119 van 29 december 2022 met betrekking tot het verschaffen van gemeubeld logies aan betalende gasten in hotels, motels en inrichtingen met een soortgelijke functie, beschikbaar op Fisconet*plus*.

In concreto worden in het bijzonder de volgende diensten bedoeld, in de mate dat ze belast zijn krachtens hetgeen hiervoor werd uiteengezet:

- overnachtingen in hotels en motels;

- verblijven in vakantieverblijven;

- verblijven in gîtes, gastenkamers, B&B’s en andere gelijkaardige verblijfsvormen (van het type "Airbnb").

Wat de terbeschikkingstelling van plaats om te kamperen betreft, wordt bedoeld de terbeschikkingstelling van elk terrein dat wordt gebruikt voor het beoefenen van kamperen en waarop tenten, caravans of andere gelijkaardige schuilplaatsen worden geplaatst.

Daarentegen worden niet bedoeld:

- de terbeschikkingstelling van plaatsen waarop chalets, vakantiewoningen, paviljoenen of andere gelijkaardige verblijven zijn opgericht (dergelijke terbeschikkingstelling wordt immers beschouwd als een onroerende verhuur, bedoeld

visée à l'article 18, § 1er, alinéa 2, 4°, du Code et, en principe, exemptée de la TVA, en vertu de l'article 44, § 3, 2°, du Code, à moins que l'opération puisse être considérée comme une fourniture de logements meublés – voir supra) ;

- la mise à disposition d'un mobil-home (laquelle équivaut à la location d'un bien meuble soumise au taux de TVA de 21 p.c., à moins que l'opération puisse être considérée comme une fourniture de logements meublés – voir supra).

in artikel 18, § 1, tweede lid, 4°, van het Wetboek en is in principe vrijgesteld van btw krachtens artikel 44, § 3, 2°, van het Wetboek, tenzij de handeling kan worden beschouwd als het verschaffen van gemeubeld logies – zie hierboven);

- de terbeschikkingstelling van een mobilhome (wat een verhuur van een roerend goed uitmaakt dat aan het btw-tarief van 21 pct. onderworpen is, tenzij de handeling kan worden beschouwd als het verschaffen van gemeubeld logies – zie hierboven).

Articles 1er et 5

Les troisième et quatrième mesures en matière de TVA de l'accord budgétaire prévoient d'une part, le relèvement du taux de TVA de 6 p.c. à 12 p.c. pour les livraisons de certaines catégories de plats à emporter et de certaines catégories de denrées alimentaires consommables sans préparation complémentaire et d'autre part, l'abaissement du taux de TVA de 21 p.c. à 12 p.c. pour la fourniture de boissons non-alcoolisées dans le cadre de prestations de services de restaurant et de restauration.

L'article **5** du présent arrêté concrétise ces deux mesures au travers du remplacement de la rubrique I du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 qui vise actuellement les prestations de services de restaurant et de restauration, *à l'exclusion de la fourniture de boissons*.

La mesure relative à l'abaissement du taux de TVA applicable à la fourniture de boissons non-alcoolisées dans le cadre de prestations de services de restaurant et de restauration est concrétisée par la seule exclusion du bénéfice du taux de TVA réduit de 12 p.c. des "*bières d'un titre alcoométrique acquis supérieur à 0,5 p.c. volume et les autres boissons d'un titre alcoométrique acquis supérieur à 1,2 p.c. volume*" dans le nouveau point 1 de la rubrique I du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 (alors que jusqu'à présent, l'ensemble des boissons étaient exclues du taux réduit de 12 p.c.).

La présente mesure est en réalité reprise telle quelle, de manière permanente, de la mesure temporaire envisagée pendant la période Covid à partir du 8 juin 2020 jusqu'au 31 décembre 2020 (article 1er*ter*/1 de l'arrêté royal n° 20).

Artikelen 1 en 5

De derde en vierde maatregel inzake btw van het begrotingsakkoord voorzien enerzijds in de verhoging van het btw-tarief van 6 pct. naar 12 pct. voor de levering van bepaalde categorieën meeneemmaaltijden en van bepaalde categorieën voedingsmiddelen die kunnen worden geconsumeerd zonder verdere bereiding, en anderzijds in de verlaging van het btw-tarief van 21 pct. naar 12 pct. voor het verschaffen van niet-alcoholische dranken in het kader van restaurant- en cateringdiensten.

Artikel **5** van dit besluit concretiseert twee maatregelen door middel van de vervanging van rubriek I van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 die momenteel betrekking heeft op de restaurant- en cateringdiensten, *met uitsluiting van het verschaffen van dranken*.

De maatregel met betrekking tot de verlaging van het btw-tarief dat van toepassing is op het verschaffen van niet-alcoholische dranken in het kader van restaurant- en cateringdiensten wordt geconcretiseerd door in het nieuwe punt 1 van rubriek I van tabel B van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20. enkel "*bieren met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 0,5 pct. volume en andere dranken met een effectief alcoholvolumegehalte van meer dan 1,2 pct. volume*" uit te sluiten van de toepassing van het verlaagde btw-tarief van 12 pct. (terwijl tot nu toe alle dranken waren uitgesloten van het verlaagd tarief van 12 pct.).

Deze maatregel wordt in feite integraal en permanent overgenomen van de tijdelijke maatregel die van toepassing was tijdens de Covid-periode van 8 juni 2020 tot en met 31

La mesure relative au relèvement de 6 p.c. à 12 p.c. du taux de TVA applicable à la livraison de plats à emporter ("take-away") fait l'objet du nouveau point 2 de la rubrique I du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

À titre liminaire, il convient de préciser que le taux de 12 p.c. ne sera pas applicable aux denrées alimentaires (de luxe) qui sont déjà soumises au taux normal de TVA en vertu de la rubrique III du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20. Sont visés certains produits de la mer ou assimilés comme le caviar, les langoustes, les huîtres, le crabe, les écrevisses, etc. De la même manière, lorsque ces denrées alimentaires sont préparées (huîtres ouvertes ou fruits de mer précuits), le taux normal restera applicable à ces préparations à emporter.

Sont visées en réalité plusieurs catégories de plats ou de préparations qui contiennent plusieurs ingrédients et qui nécessitent dès lors une préparation par l'assujetti (ou par un tiers en cas de sous-traitance) directement dans l'établissement où ces plats sont livrés ou, le cas échéant, dans les ateliers de préparation de l'assujetti (ou du tiers) qui peuvent se trouver ailleurs.

La définition des plats et des boissons non alcoolisées visés, telle que reprise dans le nouveau point 2 de la rubrique I du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, ne fait pas de distinction selon la nature de l'établissement qui délivre de tels plats et boissons préparés. Par conséquent, sont certes visés les établissements horeca (restaurants, cafés, snack, food-trucks, aubettes lors de marchés, etc.) mais également les commerces spécialisés en alimentation (supermarché, épicerie, traiteur, boucher, boulanger, etc.) lorsqu'ils fournissent des plats préparés consommables en l'état, similaires ou qui répondent à des besoins similaires dans le chef du consommateur moyen, à ceux que proposent les établissements horeca.

Cette inclusion est nécessaire dans un souci de respect du principe de neutralité en matière de TVA, tel que concrétisé par la Cour de Justice de l'Union européenne dans nombre de ses arrêts et

december 2020 (artikel 1*ter*/1 van koninklijk besluit nr. 20).

De maatregel met betrekking tot de verhoging van het btw-tarief van 6 pct. naar 12 pct. voor de levering van meeneemmaaltijden ("take-away") is opgenomen in het nieuwe punt 2 van rubriek I van tabel B van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20.

Bij wijze van inleidende opmerking moet worden gepreciseerd dat het tarief van 12 pct. niet van toepassing zal zijn op de (luxe) voedingsmiddelen die al aan het standaard btw-tarief onderworpen zijn op grond van rubriek III van tabel A van het koninklijk besluit nr. 20. Worden bedoeld bepaalde zeevruchten of daarmee gelijkgestelde producten zoals kaviaar, langoesten, oesters, krab, rivierkreeften, enz. Wanneer de voormelde voedingsmiddelen bereid werden zal in dezelfde gedachtegang het standaardtarief van toepassing blijven op de bereidingen bestemd om te worden afgehaald.

Aldus worden verschillende categorieën van maaltijden of bereidingen bedoeld die meerdere ingrediënten bevatten en die derhalve een bereiding vereisen door de belastingplichtige (of door een derde in geval van onderaanneming), rechtstreeks in de inrichting waar deze maaltijden worden geleverd of, in voorkomend geval, in de bereidingsateliers van de belastingplichtige (of van de derde) die zich elders kunnen bevinden.

De definitie van de bedoelde maaltijden en niet-alcoholische dranken, zoals opgenomen in het nieuwe punt 2 van rubriek I van tabel B van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20, maakt geen onderscheid naargelang de aard van de inrichting die dergelijke bereide maaltijden en dranken levert. Bijgevolg worden uiteraard horecazaken bedoeld (restaurants, cafés, snackbars, foodtrucks, kraampjes op markten, enz.), maar eveneens gespecialiseerde voedingszaken (supermarkt, kruidenier, traiteur, slager, bakker, enz.) wanneer ze bereide maaltijden leveren die als dusdanig kunnen geconsumeerd worden en die vergelijkbaar zijn met degene die door horecazaken worden aangeboden of voor de doorsnee-consument aan gelijkaardige behoeften beantwoorden als degene die door horecazaken worden aangeboden.

Het feit dat die tweede categorie onder het toepassingsgebied van de maatregel valt, is nodig om het neutraliteitsbeginsel inzake btw in acht te nemen, zoals geconcretiseerd door het Hof van

qui veut que des biens et des services qui par leur nature présentent des caractéristiques comparables aux yeux du client moyen subissent le même traitement fiscal. Partant, par exemple, une salade composée ou un plateau de sushis, préparés par ou pour le vendeur, doit se voir appliquer le même taux de TVA indépendamment de la qualité du fournisseur, c'est-à-dire qu'ils soient vendus par un traiteur, un restaurant pratiquant le take-away en sus de son activité de restaurateur ou une grande surface.

Dans ce cadre, la livraison de boissons non préparées et non alcoolisées (une bouteille d'eau ou une canette de limonade) sera, dans les deux cas, considérée comme une simple livraison de bien soumise au taux de TVA de 6 p.c. en vertu de la rubrique X du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20. La circonstance que la canette, pour des raisons de sécurité ou pour d'autres raisons soit vendue après avoir été ouverte (par exemple dans le cadre d'un festival) n'est pas de nature à en modifier la nature intrinsèque. Par contre, la livraison d'une boisson dans un contenant propre (par exemple le gobelet de soda préparé au moyen d'une machine pré-mix dans un fast-food) sera également soumis au taux de 12 p.c..

S'agissant de livraisons de biens, en cas de formule ou de menu dans lesquels de la nourriture et une boisson sont vendues pour un prix unique (l'exemple-type est le menu dans un fast-food), chacun des différents biens (burger, frites, boisson) subira son taux propre. Ainsi, la nourriture préparée à emporter sera soumise au taux de TVA de 12 p.c. alors qu'il conviendra de distinguer les boissons froides et chaudes préparées sur place, soumises au taux de TVA de 12 p.c., des boissons non préparées sur place et habituellement conditionnées comme elles le seraient dans les commerces classiques (une canette de soda, une bouteille d'eau ou une brique de jus de fruit), soumises au taux de TVA de 6 p.c..

Enfin, aucune distinction n'est en outre opérée selon que ces plats et boissons préparés fassent l'objet d'une livraison vers le client à domicile (par le vendeur ou par un opérateur tiers comme par exemple Uber Eats, Deliveroo, …) ou qu'ils soient récupérés directement par le client auprès de l'établissement du vendeur.

Justitie van de Europese Unie in talrijke arresten. Dat beginsel houdt in dat goederen en diensten die qua aard vergelijkbare kenmerken vertonen voor de gemiddelde klant, aan dezelfde fiscale behandeling moeten worden onderworpen. Dus moet bijvoorbeeld een samengestelde salade of een sushi-schotel, bereid door of voor de verkoper, aan hetzelfde btw-tarief worden onderworpen, ongeacht de hoedanigheid van de leverancier, i.e. ongeacht of zij worden verkocht door een traiteur, een restaurant dat naast zijn restauratie-activiteit take-away aanbiedt dan wel een supermarkt.

In dit kader zal de levering van niet-bereide en niet-alcoholische dranken (zoals een fles water of een blikje frisdrank), in beide gevallen worden beschouwd als een levering van een goed dat onderworpen is aan het btw-tarief van 6 pct., op grond van rubriek X van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20. De omstandigheid dat het blikje, om veiligheidsredenen of om andere redenen verkocht wordt nadat het geopend is (bijvoorbeeld in het kader van een festival) is niet van aard om er de intrinsieke aard van te veranderen. De levering van een drank in de geëigende verpakking (bijvoorbeeld een beker frisdrank bereid met een pré-mix installatie in een fast-food restaurant) zal daarentegen eveneens aan het tarief van 12 pct. worden onderworpen.

Wanneer er bij leveringen van goederen sprake is van een formule of menu waarbij voedsel en een drankje voor één enkele prijs worden verkocht (het klassieke voorbeeld is een menu in een fastfoodrestaurant), wordt elk van de verschillende goederen (hamburger, frieten, drankje) aan zijn eigen btw-tarief onderworpen. Zo wordt bereid voedsel om te worden meegenomen belast aan het btw-tarief van 12 pct., terwijl er een onderscheid moet worden gemaakt tussen koude en warme dranken die ter plaatse worden bereid, die aan een btw-tarief van 12 pct. zijn onderworpen, en dranken die niet ter plaatse worden bereid en doorgaans verpakt zijn zoals in de gewone detailhandel (een blikje frisdrank, een flesje water of een brik vruchtensap), die aan het btw-tarief van 6 pct. zijn onderworpen.

Er wordt tot slot geen enkel onderscheid gemaakt al naargelang deze bereide maaltijden en dranken bij de klant aan huis worden geleverd (door de verkoper of door een derde dienstverlener zoals bv. Uber Eats, Deliveroo…), dan wel rechtstreeks door de klant worden afgehaald in de inrichting van de verkoper.

Compte tenu de la présente modification, les plats préparés (à emporter) pourraient, si une exclusion expresse n'était pas prévue dans l'arrêté royal n° 20, être couverts par deux taux de TVA réduits différents, en l'occurrence les taux de 6 p.c. et 12 p.c..

Afin d'éviter cette application conjointe de ces deux taux, l'article 1er, alinéa 2, a), de l'arrêté royal n° 20 est remplacé par l'article **1er** du présent arrêté afin de prévoir explicitement que le taux de 6 p.c. s'applique aux biens et services visés par le tableau A de l'annexe à cet arrêté royal sauf lorsque "*les biens et les services sont soumis au taux de 12 p.c. en vertu du tableau B de l'annexe au présent arrêté*". Cette disposition dans le corps même de l'arrêté royal n° 20 permet de ne pas devoir systématiquement prévoir une exclusion dans chacun des points concernés de chacune des rubriques concernées du tableau A de l'annexe à cet arrêté royal. Cette disposition pourrait par ailleurs, le cas échéant, être utile à l'avenir en cas de changements de taux de TVA entre les taux de 6 p.c. et de 12 p.c..

Dans le cadre de l'insertion de cette disposition particulière, le nouveau point a) reprend, en son premier tiret, la règle existante telle que reprise dans l'actuel point a), à savoir l'exclusion de l'application du taux réduit de TVA de 6 p.c. lorsque les services visés au tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 constituent l'accessoire d'une convention complexe ayant pour objet principalement d'autres services soumis à un autre taux (en l'occurrence généralement le taux normal de TVA).

Le point 2, nouveau, de la rubrique I du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 distingue dès lors deux catégories de biens qui seront dorénavant soumis au taux de TVA réduit de 12 p.c..

La première catégorie de denrées alimentaires concerne les "*repas préparés et les denrées alimentaires préparées qui sont habituellement destinées à être mangées dans le cadre d'un repas, qui* (…) *sont destinés à être mangés habituellement sans préparation complémentaire par le client* [et] *qui ont une durée de conservation limitée*.".

Gelet op de voorliggende wijziging zouden bereide maaltijden (om mee te nemen), indien geen uitdrukkelijke uitsluiting in het koninklijk besluit nr. 20 zou worden voorzien, onder twee verschillende verlaagde btw-tarieven kunnen vallen, namelijk 6 pct. en 12 pct..

Om dergelijke gelijktijdige toepassing van beide tarieven te vermijden, wordt artikel 1, tweede lid, a), van koninklijk besluit nr. 20 vervangen bij artikel **1** van dit besluit om uitdrukkelijk te bepalen dat het tarief van 6 pct. van toepassing is op de goederen en diensten vermeld in tabel A van de bijlage bij dit koninklijk besluit, behalve wanneer "*de goederen en diensten zijn onderworpen aan het tarief van 12 pct. krachtens tabel B van de bijlage bij dit besluit*". Deze in de eigenlijke tekst van het koninklijk besluit nr. 20 opgenomen bepaling, maakt het mogelijk om niet systematisch in elk van de betrokken punten van elke betrokken rubriek van tabel A van de bijlage bij dit koninklijk besluit telkens opnieuw een uitsluiting te moeten voorzien. Die bepaling kan bovendien ook nog nuttig zijn bij eventuele toekomstige tarifaire wijzigingen tussen het btw-tarief van 6 pct. en 12 pct.

In het kader van de invoeging van die bijzondere bepaling neemt het nieuwe punt a) in zijn eerste streepje de bestaande regel over zoals opgenomen in het huidige punt a), namelijk de uitsluiting van de toepassing van het verlaagde btw-tarief van 6 pct. wanneer de in tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20 bedoelde diensten bijkomstig deel uitmaken van een complexe overeenkomst die hoofdzakelijk ander diensten tot voorwerp heeft die aan een ander tarief zijn onderworpen (in dit geval doorgaans het normale btw-tarief).

Punt 2, nieuw, van rubriek I van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 maakt aldus een onderscheid tussen twee categorieën van goederen die voortaan aan het verlaagd btw-tarief van 12 pct. zullen onderworpen zijn.

De eerste categorie omvat "*bereide maaltijden en bereide voedingsmiddelen die doorgaans bestemd zijn om te worden gegeten als onderdeel van een maaltijd, die bestemd zijn om zonder verdere bereiding door de klant doorgaans te worden gegeten* [en die] *een beperkte houdbaarheidstermijn hebben.*".

S’agissant de cette première catégorie, est décisif le fait que le plat (qu’il soit constitutif d’un repas entier ou d’une partie d’un repas) puisse être consommé tel qu’il est délivré, comme il le serait s’il était servi à table et non à emporter. Ce critère correspond à la volonté du gouvernement de traiter, sur un même pied, plats consommés sur place et plats similaires destinés à être emportés par le client en vue d'une consommation ailleurs sans préparation complémentaire.

Bovendien is het van doorslaggevend belang dat het gerecht (ongeacht of dat een volledige maaltijd dan wel slechts een onderdeel van een maaltijd uitmaakt) kan worden geconsumeerd in de toestand waarin het wordt geleverd, net op dezelfde manier als het zou worden geconsumeerd als het was opgediend om ter plaatse te worden geconsumeerd en niet om te worden meegenomen. Dat criterium komt tegemoet aan de wens van de regering om maaltijden die ter plaatse worden geconsumeerd op dezelfde manier te behandelen als soortgelijke maaltijden die door de klant worden meegenomen om ze zonder enige verdere bereiding elders te consumeren.

L’inclusion des denrées alimentaires préparées qui sont habituellement destinées à être mangées dans le cadre d’un repas implique qu’il est sans importance que soit vendu un repas en tant que tel, c’est-à-dire comprenant tous les éléments habituellement constitutif d’un repas (protéines animales ou végétales, légumes, féculents, etc.) ou que ces différents éléments soient vendus séparément par le traiteur ou le détaillant. Certaines manipulations de taux peuvent en particulier être ainsi évitées.

De opname van bereide voedingsmiddelen die gewoonlijk bestemd zijn om in het kader van een maaltijd te worden gegeten, impliceert dat het geen belang heeft of een maaltijd als zodanig is verkocht, dat wil zeggen met inbegrip van alle elementen die gewoonlijk deel uitmaken van een maaltijd (dierlijke of plantaardige eiwitten, groenten, zetmeelhoudende producten, enz.), dan wel of die verschillende elementen afzonderlijk door de traiteur of de detailhandelaar worden verkocht. Op die manier kan in het bijzonder ook tariefmanipulatie worden vermeden.

La référence à la notion de "être mangées" vise simplement à écarter de l’application de cette catégorie les boissons qui, uniquement sous conditions (notamment celle d’être préparées sur demande), sont visées dans la seconde catégorie de denrées alimentaires.

De verwijzing naar het begrip “worden gegeten” strekt ertoe dranken uit te sluiten van de toepassing van deze categorie, aangezien die — onder de aldaar bepaalde voorwaarden (met name dat zij op verzoek worden bereid) — enkel onder de tweede categorie van voedingsmiddelen vallen.

L’alinéa 2 du nouveau point 2 de la rubrique I du tableau B de l’annexe à l’arrêté royal n° 20 définit plusieurs des notions reprises ci-avant, lesquelles permettent de distinguer le champ d’application de ces deux catégories.

Het tweede lid van punt 2, nieuw, van rubriek I van tabel B van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 definieert een aantal hiervoor vermelde begrippen, die met name toelaten het toepassingsgebied van die twee categorieën af te bakenen.

Ainsi, par "*repas*", est visé un plat composé ou non de plusieurs éléments qui peut habituellement être consommé en soi comme déjeuner ou dîner (repas du midi ou du soir). Sont donc expressément exclus les éléments d’un petit-déjeuner comme ce que l’on peut communément acheter auprès d’un boulanger (pain, croissant, biscuits, tarte, etc.).

Onder "*maaltijd*" wordt aldus verstaan, een al dan niet uit meerdere componenten samengesteld gerecht dat doorgaans op zich als middag- of avondeten kan worden genuttigd. De bestanddelen die een ontbijt uitmaken en die men doorgaans bij een bakker kan aanschaffen zijn dus uitdrukkelijk uitgesloten (brood, croissant, koffiekoeken, taart, enz.).

Par "*préparation complémentaire par le client*", on entend toute opération, transformation ou traitement, à l'exception du réchauffage, du découpage ou du portionnement des denrées

Onder "*verdere bereiding door de klant*" wordt verstaan elke bewerking, verwerking of behandeling, met uitzondering van het opwarmen, het versnijden of het portioneren van de

alimentaires ainsi achetées. Est ici visé en particulier le fait de devoir réellement cuisiner le plat pour le rendre mangeable dans des conditions normales de dégustation.

Ce critère permet de distinguer les plats qui doivent encore faire l'objet d'une véritable préparation par le client de ceux qui ne nécessitent qu'un léger traitement permettant de déguster l'aliment dans de meilleures conditions (le fait de le réchauffer, de le servir dans une assiette, de le découper ou de le portionner pour le servir à plusieurs personnes).

N'est donc pas visée la nécessaire cuisson parce que le plat ou l'élément du plat ne peuvent être consommés habituellement dans l'état dans lequel ils ont été vendus. Ainsi, le fait de devoir cuire au four, frire ou ajouter de l'eau bouillante sont considérés comme des préparations complémentaires allant au-delà du simple réchauffage normal permettant à la denrée alimentaire de retrouver son état chaud initial, tel qu'il l'était au terme de sa préparation par le vendeur.

De la même manière, du fromage à fondue ou de la viande destinée à une fondue bourguignonne ne se conçoivent qu'au terme d'une préparation particulière (faire fondre le fromage dans un appareil à raclette ou cuire la viande dans un bain d'huile). La consommation de telles denrées alimentaires ne se conçoit qu'au terme d'une véritable préparation dans le chef du consommateur. Ces biens resteront dès lors soumis au taux de 6 p.c..

Enfin, par "*durée de conservation limitée*", on entend la période jusqu'à et y compris la date limite de consommation des denrées alimentaires sans que cette période, pour des raisons liées à la sécurité alimentaire, excède deux jours à compter du jour de leur préparation.

Sont donc singulièrement visés les repas et les plats à emporter vendus par des traiteurs, des restaurants, des fast-foods et, le cas échéant, certains commerces de détail spécialisés ou non en alimentation.

Sont ainsi notamment concrètement visés les plats, boissons ou préparations suivantes :

aangekochte voedingsmiddelen. Hier wordt in het bijzonder gedoeld op het feit dat het gerecht effectief op een meer ingrijpende manier moet worden klaargemaakt vooraleer het onder normale omstandigheden kan gegeten worden.

Dat criterium maakt het mogelijk een onderscheid te maken tussen gerechten die de klant nog daadwerkelijk moet bereiden en gerechten die slechts een minimale behandeling vereisen om ze in meer optimale omstandigheden te kunnen consumeren (zoals het opwarmen, het opscheppen op een bord, het (ver)snijden of het in meerdere porties verdelen om ze aan meerdere personen te serveren).

Het gaat dus niet om de bereiding die noodzakelijk is omdat het gerecht of het onderdeel van het gerecht doorgaans niet in de staat waarin het werd verkocht, kan worden geconsumeerd. Het feit dat het in de oven moet worden gebakken, gefrituurd of dat er kokend water moet worden toegevoegd, wordt beschouwd als een aanvullende bereiding die verder gaat dan het gewone opwarmen dat nodig is om het voedingsmiddel terug te brengen op de temperatuur waarop het zich bevond toen het bereid werd door de verkoper.

Op dezelfde manier kan kaas voor fondue of vlees bestemd voor een vleesfondue alleen worden geconsumeerd na een specifieke aanvullende bereiding (bijvoorbeeld het smelten van de kaas in een raclette-apparaat of het garen van het vlees in een oliebad). Het consumeren van dergelijke voedingsmiddelen veronderstelt dus een daadwerkelijke bereiding door de consument. Deze producten blijven derhalve onderworpen aan het btw-tarief van 6 pct..

Onder "*beperkte houdbaarheidstermijn*" wordt verstaan de periode tot en met de uiterste consumptiedatum van de levensmiddelen, die om redenen die verband houden met voedselveiligheid, maximaal twee dagen bedraagt vanaf de dag waarop ze zijn bereid.

Worden dus in het bijzonder bedoeld, de gerechten en meeneemmaaltijden die worden verkocht door traiteurs, restaurants, fastfoodzaken en, in voorkomend geval, bepaalde, al dan niet in voeding gespecialiseerde, detailhandelszaken.

Aldus worden meer concreet onder meer de volgende maaltijden, dranken of bereidingen bedoeld:

- les pizzas et pâtes fraîchement préparées et prêtes à la consommation, achetées auprès d'un traiteur, d'une pizzéria ou d'un distributeur de pizzas chaudes ;

- vers bereide en consumptieklaar geleverde pizza's en pasta's, gekocht bij een traiteur, pizzeria of een automaat voor warme pizza's;

- les plats rapides (hamburgers, nuggets, chicken wings, hot-dogs, etc.), les frites et autres préparations consommables en l'état (poulet rôti, nems, paëlla en barquette, etc.) vendus dans les fast-foods, baraques à frites, food-trucks, distributeurs automatiques ou sur les marchés ;

- fastfoodgerechten (hamburgers, nuggets, chicken wings, hotdogs, enz.), frieten en andere bereidingen die kunnen worden geconsumeerd in de staat waarin ze worden aangeboden (gegrilde kip, loempia's, paella in een bakje, enz.) verkocht in fastfoodzaken, frituren, foodtrucks, verkoopautomaten of op markten;

- les sandwiches préparés ;

- bereide sandwiches;

- tous autres plats chauds ou froids tels que des salades composées, des nouilles préparées, des plats à base de riz, etc.

- alle andere warme of koude maaltijden zoals samengestelde slaatjes, bereide noedels, rijstgerechten, enz.

Comme indiqué, afin de ne pas créer de distorsion de concurrence non justifiée entre particulièrement l'horeca et les commerces de détail qui, en réalité, vendent des repas ou des éléments de repas similaires, cette première catégorie vise également la livraison de tels repas ou éléments de repas qui ont fait l'objet d'une préparation antérieure par l'assujetti ou par un tiers mais qui sont vendus par cet assujetti et qui répondent également aux besoins du consommateur moyen qui souhaite se restaurer comme il le ferait au moyen d'un plat préparé visé ci-avant ou en allant au restaurant.

Zoals aangegeven en om geen ongerechtvaardigde concurrentieverstoring in het leven te roepen tussen met name horeca en detailhandelszaken die in werkelijkheid soortgelijke maaltijden of soortgelijke onderdelen van een maaltijd verkopen, heeft deze eerste categorie eveneens betrekking op de levering van dergelijke maaltijden of onderdelen van een maaltijd die vooraf werden bereid door de belastingplichtige of door een derde, maar die door deze belastingplichtige worden verkocht en die eveneens beantwoorden aan de behoeften van de gemiddelde consument die wil eten zoals hij dat zou doen door een hierboven bedoeld bereid gerecht te eten of door naar een restaurant te gaan.

Cette catégorie concerne dès lors les repas complets ou les éléments d'un repas qui ne sont pas fraîchement préparés par le vendeur mais qui ne nécessitent cependant pas dans le chef du consommateur, pour pouvoir être mangé, un traitement autre que le simple réchauffage, découpage ou portionnement. Cependant, ici également, le critère lié à la limite de conservation est bel et bien d'application.

Deze categorie heeft derhalve betrekking op volledige maaltijden of onderdelen van een maaltijd die niet vers door de verkoper zijn bereid, maar die voor de consument niettemin geen andere handeling vereisen om te kunnen worden gegeten, dan het eenvoudig opwarmen, snijden of portioneren. In dit geval is het criterium van de beperkte houdbaarheid echter ook wel degelijk van toepassing.

Sont visés en réalité tous les plats qui contiennent plusieurs ingrédients et qui font l'objet d'une préparation par l'assujetti (ou par un tiers en cas de sous-traitance) directement dans l'établissement où ces plats sont livrés ou, le cas échéant, dans les ateliers de préparation de l'assujetti qui peuvent se trouver ailleurs.

Dienovereenkomstig worden alle maaltijden bedoeld die meerdere ingrediënten bevatten en die door de belastingplichtige (of door een derde in geval van onderaanneming) rechtstreeks in de inrichting waar deze maaltijden worden geleverd werden bereid dan wel, in voorkomend geval, in de bereidingsateliers van de belastingplichtige die zich elders kunnen bevinden.

Très concrètement, sont visés les repas, plats et éléments d'un repas "tout fait", disponibles

Concreet worden hier de kant-en-klare gerechten, kant-en-klare maaltijden en

habituellement dans les commerces d'alimentation ou dans les grandes surfaces.

Sont ainsi notamment concrètement visés les plats, boissons ou préparations suivantes :

- les pizzas et pâtes fraîches à réchauffer ;

- les plats préparés à manger chauds en barquettes ou en raviers (vol-au-vent frais, cassoulet frais, plats en sauce, etc.) ;

- les salades composées préparées et emballées, prêtes à la dégustation, les poké bowls, sushis, etc.

La seconde catégorie de denrées alimentaires concerne "*les denrées alimentaires, en ce compris les boissons non visées au point 1, préparées sur place et sur demande du client et en vue de leur livraison immédiate au client autres que celles visées au point a) qui :*

- sont destinées à être consommées habituellement immédiatement sans préparation complémentaire par le client ;

- ont une durée de conservation limitée.".

Sont ici visés les aliments préparés par le vendeur "à la minute" (snacks), sur demande expresse du client et qui sont habituellement consommables immédiatement par le client.

Sont dès lors notamment visés :

- les glaces artisanales servies au comptoir ;

- les gaufres chaudes servies au comptoir ou dans une foire ;

- les cafés (servis chauds ou froids – de type frapuccino), thés et chocolats chauds servis chauds, smoothies, jus frais, préparés et prêts à la consommation.

S'agissant des jus préparés ou d'autres boissons préparées (chaudes ou froides), la circonstance que ces boissons soient préparées de manière artisanale par le vendeur ou par une

onderdelen van kant-en-klare maaltijden bedoeld die doorgaans in voedingswinkels of supermarkten worden aangeboden.

Nog meer concreet worden onder meer de volgende maaltijden, dranken of bereidingen bedoeld:

- op te warmen verse pizza's en pasta's;

- bereide gerechten in bakjes of schaaltjes die bestemd zijn om warm te worden gegeten (verse vol-au-vent; verse cassoulet, gerechten in saus, enz.);

- kant-en-klare bereide en verpakte gemengde salades, poké bowls, sushi, enz.

De tweede categorie van voedingsmiddelen heeft betrekking op "*andere dan onder a) bedoelde bereide voedingsmiddelen, met inbegrip van niet in punt 1 bedoelde bereide dranken, die ter plaatse op vraag van de klant bereid worden met het oog op de onmiddellijke levering ervan aan de klant, die:*

- bestemd zijn om zonder verdere bereiding door de klant doorgaans onmiddellijk te worden geconsumeerd;

- een beperkte houdbaarheidstermijn hebben.".

Daarmee worden de voedingsmiddelen bedoeld die door de verkoper "à la minute" worden bereid (snacks) op uitdrukkelijke vraag van de klant en die in de regel onmiddellijk door de klant kunnen worden geconsumeerd.

Daaronder vallen met name:

- ambachtelijk ijs dat aan de toonbank wordt geserveerd;

- warme wafels die aan de toonbank of op een kermis worden geserveerd;

- koffies (warm of koud – van het type frappucino's – geserveerd), thee en warme chocolademelk die warm worden geserveerd, smoothies, verse sappen, bereid en klaar voor consumptie.

Wat betreft bereide sappen of andere bereide dranken (heet of koud), maakt het geen verschil of deze dranken ambachtelijk door de verkoper worden bereid of door een machine op

machine sur demande du client (distributeur de boissons chaudes, machine pré-mix ou encore machine pressant les agrumes pour en donner du jus) est sans incidence.

verzoek van de klant (bijvoorbeeld een automaat voor warme dranken, een pre-mixmachine of een machine die citrusvruchten uitperst voor sap).

Articles 3 et 6

Enfin, la cinquième et dernière mesure en matière de TVA reprise dans l'accord budgétaire du gouvernement consiste en le relèvement du taux de TVA de 6 p.c. à 12 p.c. pour les prestations de services consistant en l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou de divertissement.

Les prestations de services consistant en l'octroi du droit d'accéder aux installations culturelles, sportives ou de divertissement, dans la mesure où elles ne sont pas exemptées de la taxe en vertu de l'article 44, § 2, 7° ou 9°, du Code, sont actuellement soumises au taux de 6 p.c. en vertu de la rubrique XXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

Le taux de 6 % est maintenu pour l'octroi du droit d'accès aux établissements, tel que visé à la rubrique XXVIII du tableau A de l'annexe 20 à l'arrêté royal n° 20 relatif à la taxe sur la valeur ajoutée, en ce qui concerne les spectacles de théatre (de rue), de chorégraphie, de cirque, d'opéra en de musique classique.

La première exemption, visée à l'article 44, § 2, 7°, du Code, est accordée pour "*les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées, fournies par l'exploitant aux visiteurs et relatives à la visite, guidée ou non, de musées, monuments, sites, parcs aménagés, jardins botaniques et zoologiques, lorsque cet exploitant est un organisme qui ne poursuit pas un but lucratif et que les recettes qu'il retire de cette activité exemptée servent exclusivement à en couvrir les frais*".

La seconde exemption, visée à l'article 44, § 2, 9°, du Code, concerne "*l'organisation de représentations théâtrales, chorégraphiques ou cinématographiques, d'expositions, de concerts ou de conférences ainsi que les livraisons de biens étroitement liées à ces prestations de services par des organismes reconnus par l'autorité compétente, et pour autant que les*

Artikelen 3 en 6

De vijfde en laatste maatregel inzake btw in het begrotingsakkoord van de regering bestaat tenslotte in de verhoging van het btw-tarief van 6 pct. naar 12 pct. voor bepaalde diensten die bestaan uit de toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak.

De handelingen van toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen voor cultuur, sport of vermaak, zijn momenteel onderworpen aan het tarief van 6 pct. krachtens rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20, voor zover zij niet vrijgesteld zijn van de belasting op grond van artikel 44, § 2, 7° of 9°, van het Wetboek.

Het tarief van 6 % blijft behouden voor de toekenning van het recht op toegang tot inrichtingen, zoals bedoeld in rubriek XXVIII van tabel A van bijlage 20 bij het koninklijk besluit nr. 20 betreffende de belasting over de toegevoegde waarde, wat betreft voorstellingen van (straat)theater, choreografie, circus, opera en klassieke muziek.

De eerste vrijstelling, bedoeld in artikel 44, § 2, 7°, van het Wetboek, geldt voor "*de diensten en de leveringen van goederen die daarmee nauw samenhangen die door de exploitant aan de bezoekers worden verstrekt met betrekking tot al of niet geleid bezoek aan musea, monumenten, natuurmonumenten, plantentuinen en dierentuinen, wanneer die exploitant een instelling is die geen winstoogmerk heeft en hij de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend gebruikt tot dekking van de kosten ervan*".

De tweede vrijstelling, bedoeld in artikel 44, § 2, 9°, van het Wetboek, betreft "*de organisatie van toneel-, ballet- of filmvoorstellingen, van tentoonstellingen, concerten of conferenties alsook de leveringen van goederen die nauw samenhangen met deze diensten door instellingen erkend door de bevoegde overheid, mits de inkomsten die zij verkrijgen uit hun*

recettes tirées de leurs activités, servent uniquement à en couvrir les frais".

Comme l'indique l'article 44, § 2, 9°, du Code, cette seconde exemption est liée à l'application des deux conditions cumulatives suivantes :

- l'organisme doit être reconnu par l'autorité compétente ;

- les recettes tirées des activités de cet organisme servent uniquement à en couvrir les frais.

Pour l'application notamment de l'exemption visée à l'article 44, § 2, 9°, du Code, aucune distinction de nature qualitative n'est opérée en ce qui concerne les manifestations de nature artistique.

Le caractère artistique ou culturel de cette activité dépend non pas de critères fixés au niveau fiscal mais de dispositions fixant la reconnaissance de ce caractère culturel telles qu'adoptées par les autorités compétentes.

Par ailleurs, la question de savoir si les recettes servent à couvrir exclusivement les frais engendrés par les activités exercées et si, d'une manière générale, il convient de considérer que l'organisme en question ne poursuit pas de but lucre, reçoit une interprétation relativement large.

Comme le précise le commentaire administratif (voir Livre II, chapitre 9, section 16, point 3A, du commentaire TVA, disponible sur Fisconet*plus*) :

- afin d'apprécier si un organisme peut être qualifié d'organisme sans but lucratif, l'ensemble des activités de cet organisme doit être pris en considération. Il ne suffit pas que les opérations visées par l'exemption de la TVA soient effectuées sans but lucratif alors que d'autres opérations soient accomplies dans un but commercial. L'organisme, considéré dans son ensemble, n'a aucun but lucratif s'il n'a pas comme objectif de faire du profit en vue de le distribuer à ses membres. L'existence d'un tel objectif doit être déterminée en fonction de l'objet statutaire de l'organisme et des circonstances concrètes et effectives de son activité ;

werkzaamheid uitsluitend gebruikt worden tot dekking van de kosten ervan".

Zoals artikel 44, § 2, 9°, van het Wetboek zelf aangeeft, is deze tweede btw-vrijstelling gebonden aan de twee volgende cumulatieve voorwaarden:

- de instelling moet door de bevoegde overheid zijn erkend;

- de door die instelling uit haar werkzaamheid verkregen inkomsten mogen uitsluitend gebruikt worden tot dekking van de kosten ervan.

Voor de toepassing van de in artikel 44, § 2, 9°, van het Wetboek bedoelde uitzondering wordt geen enkel kwalitatief onderscheid gemaakt tussen de verschillende artistieke evenementen.

De artistieke of culturele aard van die activiteit hangt niet af van criteria die inzake fiscaliteit zijn vastgelegd, maar wel van criteria die werden opgenomen in bepalingen die de erkenning van die culturele aard omkaderen en werden vastgelegd door de bevoegde overheden.

Bovendien wordt een eerder ruime interpretatie gehanteerd ten aanzien van de vraag of de inkomsten uitsluitend dienen tot dekking van door de uitgeoefende activiteiten met zich mee gebrachte kosten, en of in het algemeen moet worden aangenomen dat de betrokken organisatie geen winstoogmerk nastreeft.

Zoals de administratieve commentaar verduidelijkt (zie Boek II, hoofdstuk 9, afdeling 16, punt 3A van de btw-commentaar, beschikbaar op Fisconet*plus*):

- om te beoordelen of een instelling kwalificeert als een instelling zonder winstoogmerk dienen alle activiteiten van die instelling in aanmerking te worden genomen. Het volstaat niet dat de handelingen die in aanmerking komen voor de btw-vrijstelling, zonder winstoogmerk worden verricht, terwijl andere handelingen met een commercieel doel worden gesteld. De instelling in haar geheel beschouwd, heeft geen winstoogmerk indien zij niet tot doel heeft winst te maken met het oog op de verdeling daarvan onder haar leden. Het bestaan van een dergelijk doel, moet worden bepaald aan de hand van het statutaire doel van de instelling en de concrete feitelijke omstandigheden van de zaak;

- lorsque, sur la base des critères précités, un organisme est qualifié d'organisme sans but lucratif, il est sans importance qu'il réalise ou non ou qu'il vise ou non systématiquement des excédents. Est également qualifié d'organisme sans but lucratif, l'organisme qui cherche systématiquement à générer des excédents, pour autant que ceux-ci ne soient pas distribués aux membres à titre de bénéfices (voir aussi à cet égard les conclusions de l'avocat général F.G. JACOBS du 13.12.2001, C-174/00, *Kennemer Golf & Country Club*) ;

- la condition, imposée aux organismes concernés, de n'utiliser les recettes provenant des opérations exemptées que pour en couvrir les frais, signifie qu'ils peuvent bel et bien réaliser ou même viser des excédents, pour autant que ces excédents ne soient pas distribués aux membres à titre de bénéfices et que les organismes utilisent ces excédents pour les besoins de leurs prestations de services exemptées. Une interprétation contraire reviendrait à interdire aux organismes de clôturer leur exercice comptable avec un solde positif et à les empêcher de constituer des réserves qu'ils peuvent utiliser pour le maintien ou l'amélioration des prestations de services exemptées qu'ils fournissent ;

- compte tenu de ce qui précède et puisque les dispositions légales qui les régissent excluent qu'ils puissent procurer un gain matériel à leurs membres ou fondateurs, les organismes qui revêtent la forme d'une association sans but lucratif, d'une association internationale sans but lucratif, d'une fondation d'utilité publique et d'une fondation privée peuvent, *a priori*, bénéficier des exemptions visées à l'article 44, § 2, 9°, du Code de la TVA.

- dans ce cadre, la circonstance que ces organismes distribuent leurs éventuels bénéfices à des œuvres caritatives ou à d'autres organismes sans but de lucre actifs dans le domaine social ne remet évidemment pas non plus en cause ce caractère désintéressé.

Il est toutefois évident que, s'il devait apparaître qu'il existe malgré tout un gain matériel au profit des membres ou fondateurs, l'application de l'exemption devrait être exclue.

La présente mesure relative au relèvement du taux de TVA pour certaines prestations de services liées à la culture, au sport ou au divertissement ne modifie en rien la portée des

- als een instelling op basis van voornoemde criteria kwalificeert als een instelling zonder winstoogmerk, is het niet relevant of zij al dan niet systematisch overschotten realiseert of nastreeft. Als een instelling zonder winstoogmerk wordt ook gekwalificeerd de instelling die systematisch streeft naar overschotten, mits deze niet als winst onder de leden worden verdeeld (zie in dit verband ook conclusie advocaat-generaal F.G. JACOBS van 13.12.2001, C-174/00, *Kennemer Golf & Country Club*);

- de voorwaarde dat de betreffende instellingen de ontvangsten uit de vrijgestelde werkzaamheden uitsluitend mogen gebruiken tot dekking van de kosten ervan, houdt in dat zij wel degelijk overschotten mogen realiseren of zelfs nastreven, mits deze overschotten niet als winst onder de leden worden verdeeld en mits de instellingen deze overschotten aanwenden ten behoeve van hun vrijgestelde diensten. Een andersluidende interpretatie zou erop neerkomen instellingen te verbieden hun boekjaar met een batig saldo af te sluiten en hen te verhinderen reserves te creëren die zij kunnen aanwenden voor de instandhouding of de verbetering van de door hen verleende vrijgestelde diensten;

- rekening houdend met hetgeen voorafgaat en vermits de desbetreffende wettelijke bepalingen uitsluiten dat ze een stoffelijk voordeel aan hun leden of oprichters kunnen verschaffen, kunnen de instellingen onder de vorm van een vereniging zonder winstoogmerk, een internationale vereniging zonder winstoogmerk, een stichting van openbaar nut en een private stichting *a priori* de vrijstelling genieten beoogd in artikel 44, § 2, 9°, van het Btw-Wetboek;

- in dit verband doet het feit dat die instellingen hun eventuele winsten uitkeren aan liefdadigheidsinstellingen of aan andere organisaties zonder winstoogmerk die actief zijn op sociaal vlak uiteraard evenmin afbreuk aan dit onbaatzuchtige karakter.

Het is evenwel vanzelfsprekend dat die vrijstelling niet kan worden toegepast indien zou blijken dat ondanks alles een materieel voordeel wordt toegekend aan de leden of oprichters.

De voorliggende maatregel die voorziet in een verhoging van het btw-tarief voor bepaalde diensten die verband houden met cultuur, sport of vermaak doet op geen enkele wijze afbreuk aan de draagwijdte van de hierboven vermelde

exemptions précitées, telles qu'interprétées par l'administration conformément à ce qui précède.

Dans le cadre de la présente mesure, la rubrique XXVIII est reprise partiellement dans la nouvelle rubrique II du tableau B de l'annexe au même arrêté.

'Article **3** du présent arrêté remplace la rubrique XXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 en la limitant à certaines formes d'art.

Par ailleurs, l'article **6** du présent arrêté rétablit la rubrique II du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 en reprenant, sans la modifier, la rubrique XXVIII actuelle du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20.

Sont dès lors *visés l'octroi du droit d'accéder à des installations culturelles, sportives ou divertissement et l'octroi du droit de les utiliser à l'exception :*

- *du droit d'utiliser des appareils automatiques de divertissement* ;

- *de la mise à disposition de biens meubles*.

Comme l'indique le commentaire TVA relatif à l'actuelle rubrique XXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, il doit avant tout être question d'une "installation". Il s'agit d'un local ou d'un emplacement auquel les utilisateurs ont accès. Il n'est pas requis que ce local ou cet emplacement soit permanent ; il peut avoir un caractère temporaire (par exemple : une attraction foraine). En outre, cette installation doit être dédiée à la culture, au sport ou au divertissement.

Sont donc visées les activités et manifestations suivantes effectuées dans de telles installations :

- l'accès à une salle de sport, de fitness, de danse, etc. ;

- l'accès à des manifestations sportives (football, basket-ball, tennis, etc.) ;

- l'accès aux musées, monuments, sites, parcs aménagés, parcs d'aventures, saunas, bowling, karting, escape rooms, jardins botaniques et zoologiques ;

vrijstellingen, zoals die door de administratie worden geïnterpreteerd overeenkomstig hetgeen hiervoor werd uiteengezet.

In het kader van deze maatregel wordt rubriek XXVIII gedeeltelijk hernomen in de nieuwe rubriek II van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit.

Artikel **3** van dit besluit vervangt rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 door het te beperken tot bepaalde kunstvormen.

Verder herstelt artikel **6** van dit besluit rubriek II van tabel B van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20 door de huidige rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20 zonder enige wijziging te hernemen.

Worden dus bedoeld, *de toekenning van het recht op toegang tot* inrichtingen voor cultuur*, sport of vermaak alsmede de toekenning van het recht om er gebruik van te maken, met uitzondering van*:

- *de toekenning van het recht gebruik te maken van automatische ontspanningstoestellen*;

- *de terbeschikkingstelling van roerende goederen*.

Zoals de btw-commentaar bij de huidige rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20 aangeeft, moet er ook hier in de eerste plaats sprake zijn van een "inrichting". Het gaat om een ruimte of een plaats waartoe gebruikers toegang hebben. Het is niet vereist dat die ruimte of plaats permanent is; ze kan ook een tijdelijk karakter hebben (bijvoorbeeld een kermisattractie). Bovendien moet die inrichting bestemd zijn voor cultuur, sport of ontspanning.

De volgende activiteiten en evenementen die plaatsvinden in dergelijke inrichtingen worden aldus bedoeld:

- de toegang tot een sporthal, fitnesszaal, danszaal, enz.;

- de toegang tot sportmanifestaties (voetbal, basketbal, tennis, enz.);

- toegang tot musea, monumenten, sites, aangelegde parken, avonturenparken, sauna's, bowling, karting, escape rooms, botanische tuinen en dierentuinen;

- les concerts de musique et/ou de chansons (quelle qu'en soit la nature artistique), qu'ils se déroulent en plein air ou dans une salle, dans le cadre d'un évènement particulier ou d'un festival ;

- les représentations cinématographiques ou théâtrales, les spectacles de danse, de magie, de stand-up, etc. ;

- l'accès à des expositions ou conférences.

Pour le surplus, il est renvoyé au commentaire TVA relatif à l'actuelle rubrique XXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, applicable *mutatis mutandis* à la nouvelle rubrique II du tableau B de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 (https://www.minfin.fgov.be/myminfin-web/pages/public/fisconet/document/51bfbd9a-3a70-4853-ba11-1f31b8f855ce).

- muziek- en/of zangconcerten (ongeacht de artistieke aard ervan), zowel in openlucht als in een zaal, in het kader van een specifiek evenement of een festival;

- film- of theatervoorstellingen, dans-, magie- of stand-upshows, enz.;

- de toegang tot tentoonstellingen of conferenties.

Voor het overige wordt verwezen naar de btw-commentaar bij de huidige rubriek XXVIII van tabel A van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20, die *mutatis mutandis* van toepassing blijft op de nieuwe rubriek II van tabel B van de bijlage bij koninklijk besluit nr. 20 (https://www.minfin.fgov.be/myminfin-web/pages/public/fisconet/document/51bfbd9a-3a70-4853-ba11-1f31b8f855ce).

Article 9

L'article **9** du présent arrêté prévoit que les mesures en matière de TVA de l'accord budgétaire pluriannuel, prévues aux articles **1er** à **8** du présent arrêté entrent en vigueur au 1er mars 2026.

Comme c'est généralement le cas en matière de changement de taux de TVA, les modifications de taux seront applicables aux taxes qui deviendront exigibles à partir du 1er mars 2026, en vertu des articles 17, § 1er (en ce qui concerne les livraisons de biens) et 22 et 22*bis*, § 1er (en ce qui concerne les prestations de services), du Code.

Artikel 9

Artikel **9** van dit besluit bepaalt dat de btw-maatregelen van het meerjarig begrotingsakkoord, voorzien in de artikelen **1** tot en met **8** van dit besluit in werking treden op 1 maart 2026**.**

Zoals doorgaans het geval is bij een wijziging van het btw-tarief, zullen de tariefwijzigingen van toepassing zijn op de belasting die opeisbaar wordt vanaf 1 maart 2026, krachtens artikel 17, § 1 (wat de levering van goederen betreft) en de artikelen 22 en 22*bis*, § 1 (wat de diensten betreft) van het Wetboek.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux,

et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,

Jan JAMBON

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige

en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,