RAAD VAN STATE
afdeling Wetgeving

advies 79.442/3
van 25 juni 2026

over

een voorontwerp van wet ‘tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk die van toepassing zijn vanaf 1 januari 2027 en 1 juli 2029’

CONSEIL D’ÉTAT
section de législation

avis 79.442/3
du 25 juin 2026

sur

un avant-projet de loi ‘modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les règles en matière de T.V.A. adaptées à l’ère numérique applicables à partir du 1er janvier 2027 et du 1er juillet 2029’

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

Op 26 mei 2026 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk die van toepassing zijn vanaf 1 januari 2027 en 1 juli 2029'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 16 juni 2026. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, Steven LIERMAN, assessor, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Pieter VAN CLEYNENBREUGEL, adjunct-auditeur.

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

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 25 juni 2026.

*

Le 26 mai 2026, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi 'modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les règles en matière de T.V.A. adaptées à l'ère numérique applicables à partir du 1er janvier 2027 et du 1er juillet 2029'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 16 juin 2026. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, Steven LIERMAN, assesseur, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Pieter VAN CLEYNENBREUGEL, auditeur adjoint.

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

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 25 juin 2026.

*

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

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

*

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het voor advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt tot de omzetting van de artikelen 2 en 4 van 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' (artikel 2 van het voorontwerp). Richtlijn (EU) 2025/516 verduidelijkt of verbetert thans geldende bepalingen van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 'betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde' (hierna: Btw-richtlijn) die betrekking hebben op handelingen in het kader van de elektronische handel, meer bepaald met betrekking tot de invoerregeling voor uit derde landen of derdelandsgebieden geleverde goederen[2], de niet-Unieregeling voor niet in de Gemeenschap gevestigde dienstverrichters[3] en de Unieregeling voor goederen en diensten geleverd of verricht vanuit een andere lidstaat[4] in het kader van het zogeheten één-loket-systeem. Het voorontwerp heeft tot doel die verduidelijkingen en verbeteringen, waar nodig, om te zetten in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek).

Vooreerst voorziet het voorontwerp in de uitdoving van de bijzondere regeling inzake voorraad op afroep (artikelen 3, 9 en 10).[5] Daarnaast wordt het toepassingsgebied van het onweerlegbare wettelijke vermoeden naar luid waarvan de belastingplichtige die de levering van goederen binnen de Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige via een elektronische interface faciliteert, wordt geacht die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd, uitgebreid van leveringen aan niet-belastingplichtigen tot leveringen aan belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen op grond van artikel 3 van de Btw-richtlijn niet aan de belasting zijn onderworpen (artikel 4). Voorts brengt het voorontwerp wijzigingen aan in de regels betreffende de plaatsbepaling van afstandsverkopen van goederen (artikel 5), alsook van telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en andere langs elektronische weg verrichte diensten aan niet-belastingplichtige afnemers (artikel 7). Vervolgens wordt de onmogelijkheid tot afwijking van de algemene regels inzake opeisbaarheid voor leveringen van

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

[2] Zie de artikelen 369*terdecies* tot 369*quinvicies* van de Btw-richtlijn.

[3] Zie de artikelen 358*bis* tot 369 van de Btw-richtlijn.

[4] Zie de artikelen 14, 14*bis*, 59*bis* en 369*bis* tot 369*duodecies* van de Btw-richtlijn.

[5] Die regeling zal bovendien in een later stadium vervangen worden door een nieuwe globale vereenvoudigingsregeling (artikelen 369*quinvicies bis* tot 369*quinvicies duodecies* van de Btw-richtlijn, zoals ingevoegd bij artikel 3, 23), van richtlijn (EU) 2025/516). Het voorliggende voorontwerp voorziet, blijkens de memorie van toelichting, nog niet in de omzetting van die bepalingen, die op 1 juli 2028 in werking treden. Dat zal in de nabije toekomst gebeuren bij een ander voorontwerp van wet.

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

goederen verricht met toepassing van de Unieregeling binnen het één-loket-systeem en van diensten verricht met toepassing van de Unieregeling of de niet-Unieregeling binnen datzelfde systeem, in het Btw-wetboek opgenomen (artikelen 6 en 8). Tevens wijzigt het voorontwerp de toepassingsvoorwaarden van de niet-Unieregeling (artikel 11, 1°) en preciseert het de in de opgave van aanvang van die regeling op te nemen gegevens met betrekking tot het elektronisch adres en de website (artikel 11, 2°). Het voorontwerp breidt tevens, wat betreft leveringen van gas, elektriciteit, warmte en koude aan niet-belastingplichtige afnemers via een op het grondgebied van de Gemeenschap gesitueerd systeem of daarop aangesloten net, het toepassingsgebied van de Unieregeling gedurende de periode van 1 januari 2027 tot en met 30 juni 2028 tijdelijk uit tot die leveringen (artikel 12). Ten slotte worden kleine ondernemingen uitgesloten van het toepassingsgebied van de invoerregeling binnen het één-loket-systeem voor afstandsverkopen van goederen uit derde landen of derdelandsgebieden en worden, ook in het kader van die regeling, de in de opgave van aanvang op te nemen gegevens met betrekking tot het elektronisch adres en de website bijkomend verduidelijkt (artikel 13).

De aan te nemen wet treedt in werking op 1 januari 2027, met uitzondering van de artikelen 9 en 10 ervan die op 1 juli 2029 in werking treden (artikel 14).

VORMVEREISTEN

3. De artikelen 11, 2°, en 13, 2° en 3°, van het voorontwerp verplichten de belastingplichtige om een elektronisch adres en, indien beschikbaar, websites, te vermelden in de opgave van aanvang van de toepasselijke bijzondere regeling. In zoverre de belastingplichtige een natuurlijke persoon is, betreft het vermelden van die gegevens de verwerking van persoonsgegevens, hetgeen door de gemachtigde werd bevestigd:

> "Les régimes particuliers de simplification dans le cadre du système OSS, qu'il s'agisse en l'occurrence du régime non-UE (article 58*ter* du Code) ou du régime d'importation (article 58*quinquies*) peuvent concerner potentiellement des assujettis personnes physiques ou des intermédiaires personnes physiques. Les données transmises concernent exclusivement leur activité économique exercée sous un de ces régimes mais en effet, dans une lecture stricte de la notion de 'données à caractère personnel', il pourrait s'agir d'un traitement relatif à de telles données."

Gevraagd waarom hieromtrent geen advies is gevraagd bij de Gegevensbeschermingsautoriteit, antwoordde de gemachtigde als volgt:

> "L'article 58*ter* et l'article 58*quinquies* du Code ont été respectivement remplacé et inséré par la loi du 2 avril 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services (*M.B.* 13 avril 2021, p. 32957).
>
> Le projet de cette loi a fait l'objet de l'avis n° 104/2020 du 19 octobre 2020, joint en annexe. L'Autorité a, s'agissant des dispositions en cause, émis un avis favorable exprimé en ces termes :
>
> '*De Autoriteit heeft geen opmerkingen bij de artikelen 16, **20**, 22, **24** en 26 van het voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde doch slechts in zoverre er rekening wordt gehouden met randnummers 34 – 35 inzake de bewaartermijnen.*'.

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

Les modifications apportées par le présent projet aux articles 58*ter*, § 3, alinéa 2, 3° et 58*quinquies*, § 3, alinéa 2, 3° et alinéa 4, 3°, sont purement cosmétiques et indiquent simplement que le site internet de l'assujetti ou de l'intermédiaire doit être indiqué, dans le cadre de l'identification aux fins d'un de ces régimes particuliers, uniquement s'il existe (cf. 'le cas échéant') là où, auparavant, cette réserve n'était pas indiquée dans le texte.

Partant, il n'y a juridiquement pas de traitement de données à caractère personnel supplémentaire par rapport à la réglementation actuelle. Au contraire, lorsque l'assujetti ou l'intermédiaire ne dispose pas de site internet, ceux-ci fourniront en réalité moins de 'données à caractère personnel'."

De adviesverplichting overeenkomstig artikel 36, lid 4, van de algemene verordening gegevensbescherming[6] (hierna: AVG) geldt voor elke wetgevings- of regelgevingsmaatregel die betrekking heeft op een verwerking van gegevens, ook in geval van een beperkte wijziging van de te verwerken gegevens.[7] Uit de redactie van artikel 36, lid 4, van de AVG blijkt immers niet dat die bepaling enige ruimte laat om een wettelijke of verordenende maatregel al dan niet aan de toezichthoudende autoriteit te onderwerpen. Het volstaat dat die maatregel betrekking heeft op een verwerking van gegevens zoals bepaald in artikel 2, lid 1, van de AVG. Gelet op wat voorafgaat bevat het voorontwerp wel een wetgevingsmaatregel die betrekking heeft op een verwerking van persoonsgegevens. Bijgevolg moet het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit worden gevraagd.

Indien de aan de Raad van State voorgelegde tekst ten gevolge van het inwinnen van dat advies nog wijzigingen zou ondergaan,[8] moeten de gewijzigde of toegevoegde bepalingen, ter inachtneming van het voorschrift van artikel 3, § 1, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, aan de afdeling Wetgeving worden voorgelegd.

ALGEMENE OPMERKING

4. De ontworpen regeling bevat, ter omzetting van richtlijn (EU) 2025/516, enkele buitenwerkingtredingsbepalingen.

Zo bepaalt het ontworpen artikel 12*ter*, § 8, van het Btw-wetboek (artikel 3, 2°, van het voorontwerp) dat artikel 12*ter* van het Btw-wetboek buiten werking zal treden op 1 juli 2029, terwijl artikel 2, 2), b), van richtlijn (EU) 2025/516 vooropstelt dat de opvolgverplichtingen die voortvloeien uit de regeling inzake voorraad op afroep van toepassing zijn tot en met 30 juni 2029. Daarnaast bepaalt het ontworpen artikel 58*quater*, § 2*bis*, tweede lid, van het Btw-wetboek (artikel 12 van het voorontwerp) dat die paragraaf buiten werking treedt op 1 juli 2028, terwijl naar luid van artikel 2, 12), van richtlijn (EU) 2025/516 de levering, door een belastingplichtige die niet is gevestigd in de lidstaat waar de goederen aan de btw zijn onderworpen en aan een

[6] Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 'betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG'.

[7] Adv.RvS 78.747/1-2-3-4-16 van 28 januari 2026 over een voorontwerp dat heeft geleid tot de programmawet van 30 mei 2026, *Parl.St.* Kamer 2025-26, nr. 56-1378/1, 492-494, opmerking 1 onder 'Vormvereisten'.

[8] Namelijk andere wijzigingen dan deze waarvan in dit advies melding wordt gemaakt of dan deze die ertoe strekken tegemoet te komen aan hetgeen in dit advies wordt opgemerkt

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

belastingplichtige, of een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwerving van goederen op grond van artikel 3, lid 1, niet aan de btw zijn onderworpen, of aan enige andere niet-belastingplichtige, van gas, elektriciteit, warmte of koude via een op het grondgebied van de Gemeenschap gesitueerd systeem of net, als een intracommunautaire afstandsverkoop van goederen zal worden aangemerkt "tot en met 30 juni 2028".

Hoewel de richtlijnbepalingen een buitenwerkingtreding op 30 juni 2029 en 30 juni 2028 vooropstellen, wordt de datum van buitenwerkingtreding in het voorontwerp vastgesteld op 1 juli 2029 en 1 juli 2028. Ten gevolge van die datumkeuze zullen de omgezette bepalingen van het Belgische recht ook nog uitwerking hebben op 1 juli tot middernacht, met andere woorden, een dag langer dan voorzien in de richtlijn.[9]

Gevraagd die discrepantie te verantwoorden, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

"Les textes du projet de loi seront adaptés afin de tenir compte de votre remarque. Concrètement, la date d'extinction des dispositions en cause sera fixée au jour qui précède."

Met het voorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikelen 4 en 12

5.1. Luidens het ontworpen artikel 13*bis*, § 2, van het Btw-wetboek (artikel 4 van het voorontwerp) wordt een belastingplichtige die van een elektronische interface gebruik maakt (zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel) om de levering van goederen binnen de Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige te faciliteren, geacht die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd, wanneer die levering gebeurt aan "een belastingplichtige, of een niet-belastingplichtige rechtspersoon, van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen, of aan een andere niet-belastingplichtige".

Blijkens de memorie van toelichting is het de bedoeling dat dat onweerlegbare wettelijke vermoeden voortaan leveringen van goederen afdekt die worden verricht aan:

"- belastingplichtigen van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen;

- niet belastingplichtige rechtspersonen van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen;

- andere niet-belastingplichtigen.

[9] *Beginselen van de wetgevingstechniek – Handleiding voor het opstellen van wetgevende en reglementaire teksten*, Raad van State, 2008, aanbevelingen 153 en 160 (te raadplegen op www.raadvst-consetat.be).

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

Het betreft hier de hoedanigheden van afnemers die relevant zijn in het kader van de afstandsverkopen van goederen (zie definitie in artikel 1, §§ 19 en 20, van het Wetboek)".

5.2. Een soortgelijke regeling is vervat in het ontworpen artikel 58*quater*, § 2*bis,* van het Btw-wetboek (artikel 12 van het voorontwerp), waarbij de met intracommunautaire afstandsverkopen gelijkgestelde leveringen van gas, elektriciteit, warmte of koude betrekking hebben op leveringen aan "een belastingplichtige, of een niet-belastingplichtige rechtspersoon van wie de intracommunautaire verwerving van goederen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG, niet aan de belasting zijn onderworpen, of aan enige andere niet-belastingplichtige".

Ook hier is het, blijkens de memorie van toelichting, de bedoeling dat die ontworpen regeling van toepassing is op de afnemers die tot de drie in opmerking 5.1 vermelde categorieën behoren.

5.3. Ofschoon de zo-even vermelde ontworpen bepalingen een letterlijke overname zijn van de omgezette richtlijnbepalingen, geven zij onvoldoende duidelijk weer dat de categorie van geviseerde belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen telkens beperkt wordt tot afnemers "van wie de intracommunautaire verwerving van goederen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG, niet aan de belasting zijn onderworpen". Het invoegen van een komma na het woord "belastingplichtige" doet immers de vraag rijzen of de beperkende bijzin ", van wie de intracommunautaire verwervingen van goederen op grond van artikel 3, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG niet aan de belasting zijn onderworpen" ook betrekking heeft op de eerste groep van belastingplichtigen.

Ter wille van de duidelijkheid strekt het bijgevolg tot aanbeveling om de tekst van de artikelen 4 en 12 van het voorontwerp zo aan te passen dat het toepassingsgebied ervan ondubbelzinnig vaststaat.

Artikel 5

6. In het door artikel 5 van het voorontwerp gewijzigde artikel 15, § 1, tweede lid, 2°, van het Btw-wetboek wordt in de Nederlandse tekst verwezen naar "de in de bepaling onder 1° bedoelde lidstaat" en in de Franse tekst naar "l'État membre visé sous le 1°". Ook in het ontworpen punt 3° van die bepaling komt een soortgelijke vermelding voor.

Uit de memorie van toelichting blijkt dat de stellers van het voorontwerp beogen dat de goederen verzonden of vervoerd vanuit de in datzelfde tweede lid, onder het punt 1° bedoelde lidstaat, in aanmerking worden genomen.

Ter wille van de duidelijkheid strekt het tot aanbeveling dat de stellers van het voorontwerp in beide taalversies verduidelijken dat met de verwijzing naar "onder 1°", het punt 1° in datzelfde tweede lid wordt bedoeld. Nu ook in het thans geldende artikel 15, § 1, *eerste lid*, een punt 1° is opgenomen waarin naar België wordt verwezen, wordt voorgesteld om in het ontworpen artikel 15, § 1, *tweede lid*, 2° en 3°, van het Btw-wetboek te verwijzen naar "de onder 1° van dit lid bedoelde lidstaat"/"l'État membre visé sous le point 1° du présent alinéa".

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

Slotopmerking

7. Vanuit wetgevingstechnisch oogpunt valt op te merken dat de artikelen 58*ter*, 58*quater* en 58*quinquies* van het Btw-wetboek (tot wijziging waarvan de artikelen 11, 12 en 13 van het voorontwerp strekken) het laatst zijn gewijzigd door de wet van 10 februari 2026. De wetshistoriek moet bijgevolg worden aangepast.

*

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

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

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis vise à transposer les articles 2 et 4 de 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' (article 2 de l'avant-projet). La directive (UE) 2025/516 précise ou améliore certaines dispositions actuellement en vigueur de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 'relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée' (ci-après : la directive TVA) qui concernent les opérations réalisées dans le cadre du commerce électronique, en particulier en ce qui concerne le régime d'importation pour les biens livrés de territoires tiers ou de pays tiers [2], le régime du guichet unique non-Union pour les prestataires non établis sur le territoire de la Communauté [3], ainsi que le régime du guichet unique de l'Union pour les biens et services livrés ou effectués à partir d'un autre État membre [4] dans le cadre du régime dit « de guichet unique ». L'avant-projet a pour objet de transposer, si nécessaire, ces précisions et améliorations dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : Code de la TVA).

Tout d'abord, l'avant-projet prévoit l'extinction du régime particulier de stock sous contrat de dépôt (articles 3, 9 et 10) [5]. Par ailleurs, le champ d'application de la présomption légale irréfragable selon laquelle l'assujetti qui facilite, par l'utilisation d'une interface électronique, la livraison de biens dans la Communauté par un assujetti non établi sur le territoire de la Communauté, est réputé avoir reçu et livré ces biens lui-même, est étendu des livraisons à des non-assujettis aux livraisons à des assujettis ou à des personnes morales non assujetties dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3 de la directive TVA (article 4). Par ailleurs, l'avant-projet apporte des modifications aux règles concernant la localisation des ventes à distance de biens (article 5), ainsi qu'aux règles concernant la localisation des services de télécommunication, services de radiodiffusion et de télévision et services fournis par voie électronique à des preneurs non assujettis (article 7). Ensuite, l'impossibilité de déroger aux règles générales en matière d'exigibilité pour les livraisons de biens effectuées en application du régime de l'Union dans le système du guichet unique, ainsi que pour

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

[2] Voir les articles 369*terdecies* à 369*quinvicies* de la directive TVA.

[3] Voir les articles 358*bis* à 369 de la directive TVA.

[4] Voir les articles 14, 14*bis*, 59*bis* et 369*bis* à 369*duodecies* de la directive TVA.

[5] Ce régime sera en outre remplacé, à un stade ultérieur, par un nouveau régime de simplification global (articles 369*quinvicies bis* à 369*quinvicies duodecies* de la directive TVA, tels qu'insérés par l'article 3, 23), de la directive (UE) 2025/516). Il ressort de l'exposé des motifs que l'avant-projet à l'examen ne prévoit pas encore la transposition de ces dispositions, lesquelles entreront en vigueur le 1er juillet 2028. Cela aura lieu dans un avenir proche, dans le cadre d'un autre avant-projet de loi.

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

les prestations de services effectuées en application du régime de l'Union ou du régime non-Union dans ce même système de guichet unique, est inscrite dans le Code de la TVA (articles 6 et 8). Par ailleurs, l'avant-projet modifie les conditions d'application du régime non-Union (article 11, 1°) et précise les données à inclure dans la déclaration de commencement de ce régime en ce qui concerne l'adresse électronique et le site internet (article 11, 2°). L'avant-projet étend également temporairement - s'agissant des livraisons de gaz, d'électricité, de chaleur et de froid à des preneurs non assujettis via un système situé sur le territoire de la Communauté ou un réseau qui y est connecté - le champ d'application du régime de l'Union à ces livraisons pendant la période du 1er janvier 2027 au 30 juin 2028 (article 12). Enfin, les petites entreprises sont exclues du champ d'application du régime d'importation dans le cadre du système du guichet unique pour les ventes à distance de biens en provenance de pays tiers ou de territoires tiers et, également dans le cadre de ce régime, les données à inclure dans la déclaration de commencement concernant l'adresse électronique et le site internet sont davantage précisées (article 13).

La loi dont l'adoption est envisagée entre en vigueur le 1er janvier 2027, à l'exception de ses articles 9 et 10, qui entrent en vigueur le 1er juillet 2029 (article 14).

FORMALITÉS

3. Les articles 11, 2°, et 13, 2° et 3°, de l'avant-projet obligent l'assujetti à indiquer une adresse électronique et, s'ils sont disponibles, des sites internet dans la déclaration de commencement du régime particulier applicable. Dans la mesure où l'assujetti est une personne physique, la mention de ces données constitue un traitement de données à caractère personnel, ce qui a été confirmé par le délégué :

> « Les régimes particuliers de simplification dans le cadre du système OSS, qu'il s'agisse en l'occurrence du régime non-UE (article 58*ter* du Code) ou du régime d'importation (article 58*quinquies*) peuvent concerner potentiellement des assujettis personnes physiques ou des intermédiaires personnes physiques. Les données transmises concernent exclusivement leur activité économique exercée sous un de ces régimes mais en effet, dans une lecture stricte de la notion de 'données à caractère personnel', il pourrait s'agir d'un traitement relatif à de telles données ».

À la question de savoir pourquoi l'avis de l'Autorité de protection des données n'a pas été sollicité à ce sujet, le délégué a répondu ce qui suit :

> « L'article 58*ter* et l'article 58*quinquies* du Code ont été respectivement remplacé et inséré par la loi du 2 avril 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services (*M.B.* 13 avril 2021, p. 32957).
>
> Le projet de cette loi a fait l'objet de l'avis n° 104/2020 du 19 octobre 2020, joint en annexe. L'Autorité a, s'agissant des dispositions en cause, émis un avis favorable exprimé en ces termes :
>
> > *'De Autoriteit heeft geen opmerkingen bij de artikelen 16, 20, 22, 24 en 26 van het voorontwerp van wet tot wijziging van het wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde doch slechts in zoverre er rekening wordt gehouden met randnummers 34 – 35 inzake de bewaartermijnen.'.*

‡LW-BAHJPDCFG-HJEECZR‡

Les modifications apportées par le présent projet aux articles 58*ter*, § 3, alinéa 2, 3° et 58*quinquies*, § 3, alinéa 2, 3° et alinéa 4, 3°, sont purement cosmétiques et indiquent simplement que le site internet de l'assujetti ou de l'intermédiaire doit être indiqué, dans le cadre de l'identification aux fins d'un de ces régimes particuliers, uniquement s'il existe (cf. 'le cas échéant') là où, auparavant, cette réserve n'était pas indiquée dans le texte.

Partant, il n'y a juridiquement pas de traitement de données à caractère personnel supplémentaire par rapport à la réglementation actuelle. Au contraire, lorsque l'assujetti ou l'intermédiaire ne dispose pas de site internet, ceux-ci fourniront en réalité moins de 'données à caractère personnel' ».

L'obligation de consultation conformément à l'article 36, paragraphe 4, du règlement général sur la protection des données [6] (ci-après : le RGPD) s'applique à toute mesure législative ou réglementaire relative au traitement de données, également dans le cas d'une modification limitée des données à traiter [7]. En effet, il n'apparaît pas que la rédaction de l'article 36, paragraphe 4, du RGPD confère la moindre latitude de soumettre ou non une mesure législative ou réglementaire à l'autorité de contrôle. Il suffit que cette mesure porte sur un traitement de données tel qu'il est défini à l'article 2, paragraphe 1, du RGPD. Compte tenu de ce qui précède, l'avant-projet contient effectivement une mesure législative qui porte sur un traitement de données à caractère personnel. Par conséquent, l'avis de l'Autorité de protection des données doit encore être demandé.

Si cet avis à recueillir devait encore donner lieu à des modifications du texte soumis au Conseil d'État [8], les dispositions modifiées ou ajoutées devraient être soumises à la section de législation, conformément à la prescription de l'article 3, § 1er, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État.

OBSERVATION GÉNÉRALE

4. Le régime en projet contient, aux fins de la transposition de la directive (UE) 2025/516, certaines dispositions fixant la fin de vigueur.

Ainsi, l'article 12*ter*, § 8, en projet, du Code de la TVA, (article 3, 2°, de l'avant-projet) prévoit que l'article 12*ter* du Code de la TVA cesse d'être en vigueur le 1er juillet 2029, alors que l'article 2, 2), b), de la directive (UE) 2025/516 prévoit que les obligations de suivi découlant du régime de stock sous contrat de dépôt s'appliquent jusqu'au 30 juin 2029. Par ailleurs, l'article 58*quater*, § 2*bis*, alinéa 2, du Code de la TVA, en projet (article 12 de l'avant-projet) prévoit que ce paragraphe cessera d'être en vigueur le 1er juillet 2028, alors que, aux termes de l'article 2, 12), de la directive (UE) 2025/516, la livraison, par un assujetti non établi dans l'État membre dans lequel les biens sont soumis à la TVA, à un assujetti ou à une personne morale non

[6] Règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 'relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE'.

[7] Avis C.E. 78.747/1-2-3-4-16 du 28 janvier 2026 sur un avant-projet devenu la loi-programme du 30 mai 2026, *Doc. Parl.*, Chambre 2025-2026, n° 56-1378/1, 492-494, observation 1 sous « Formalités »

[8] À savoir d'autres modifications que celles dont fait état le présent avis ou que celles visant à répondre aux observations formulées dans le présent avis.

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la TVA en vertu de l'article 3, paragraphe 1, ou à toute autre personne non-assujettie, de gaz, d'électricité, de chaleur ou de froid via un système ou réseau situé sur le territoire de la Communauté, sera réputée constituer une vente à distance intracommunautaire de biens « jusqu'au 30 juin 2028 ».

Bien que les dispositions de la directive prévoient une fin de vigueur au 30 juin 2029 et au 30 juin 2028, la date de fin de vigueur est fixée, dans l'avant-projet, au 1er juillet 2029 et au 1er juillet 2028. À la suite de ce choix de date, les dispositions transposées dans le droit belge continueront également à s'appliquer le 1er juillet jusqu'à minuit, soit, en d'autres termes, un jour de plus que ce que prévoit la directive [9].

Invité à justifier cette discordance, le délégué a précisé ce qui suit :

« Les textes du projet de loi seront adaptés afin de tenir compte de votre remarque. Concrètement, la date d'extinction des dispositions en cause sera fixée au jour qui précède ».

On peut se rallier à la proposition du délégué.

EXAMEN DU TEXTE

Articles 4 et 12

5.1. Selon l'article 13*bis*, § 2, en projet, du Code de la TVA (article 4 de l'avant-projet), un assujetti qui utilise une interface électronique (telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire) pour faciliter la livraison de biens dans la Communauté par un assujetti non établi sur le territoire de la Communauté est réputé avoir reçu et livré ces biens lui-même, lorsque cette livraison est effectuée à « un assujetti, ou à une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou à toute autre personne non assujettie ».

Selon l'exposé des motifs, il est prévu que cette présomption légale irréfragable couvre à l'avenir les livraisons de biens effectuées en faveur :

« - des assujettis dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE ;

- des personnes morales non assujetties dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE ;

- de toute autre personne non assujettie.

Cela concerne les qualités des acquéreurs qui sont pertinentes dans le cadre des ventes à distance de biens (voir les définitions à l'article 1er, §§ 19 et 20, du Code) ».

[9] *Principes de technique législative - Guide de rédaction des textes législatifs et réglementaires,* Conseil d'État, 2008, recommandations 153 et 160, à consulter sur www.raadvst-consetat.be.

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

5.2. Un régime similaire est contenu à l'article 58*quater*, § 2*bis*, en projet, du Code de la TVA (article 12 de l'avant-projet), selon lequel les livraisons de gaz, d'électricité, de chaleur ou de froid assimilées à des ventes à distance intracommunautaires concernent des livraisons effectuées à « un assujetti, ou à une personne morale non assujettie, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou à toute autre personne non assujettie ».

Ici également, selon l'exposé des motifs, l'intention est que ce régime en projet s'applique aux acquéreurs appartenant aux trois catégories mentionnées à l'observation 5.1.

5.3. Bien que les dispositions en projet précitées reproduisent littéralement les dispositions de la directive transposée, elles ne font pas apparaître suffisamment que la catégorie des assujettis et des personnes morales non assujetties visées est chaque fois limitée aux acquéreurs « dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE ». L'insertion d'une virgule après le mot « assujetti » soulève en effet la question de savoir si la subordonnée relative restrictive « , dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la taxe en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE » concerne également le premier groupe d'assujettis.

Dans un souci de clarté, il est par conséquent recommandé d'adapter le texte des articles 4 et 12 de l'avant-projet afin que leur champ d'application soit établi sans ambiguïté.

Article 5

6. À l'article 15, § 1er, alinéa 2, 2°, du Code de la TVA, modifié par l'article 5 de l'avant-projet, il est fait référence, dans le texte français, à « l'État membre visé sous le 1° » et, dans le texte néerlandais, à « de in de bepaling onder 1° bedoelde lidstaat ». Une mention similaire apparaît également au point 3°, en projet, de cette disposition.

Il découle de l'exposé des motifs que les auteurs de l'avant-projet entendent prendre en considération les biens expédiés ou transportés au départ de l'État membre visé sous le point 1° de ce même alinéa 2.

Dans un souci de clarté, il est recommandé que les auteurs de l'avant-projet précisent, dans les deux versions linguistiques, que la mention de « sous le 1° » vise le point 1° de ce même alinéa 2. Dès lors que l'article 15, § 1er, *alinéa 1er*, actuellement en vigueur, contient également un point 1° qui se réfère à la Belgique, il est proposé de faire référence, dans l'article 15, § 1er, *alinéa 2*, 2° et 3°, en projet, du Code de la TVA, à « l'État membre visé sous le point 1° du présent alinéa » / « de onder 1° van dit lid bedoelde lidstaat ».

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡

Observation finale

7. Sur le plan de la légistique, il y a lieu d'observer que les articles 58*ter*, 58*quater* et 58*quinquies* du Code de la TVA (que les articles 11, 12 et 13 de l'avant-projet visent à modifier) ont été modifiés en dernier lieu par la loi du 10 février 2026. L'historique sera adapté en conséquence.

DE GRIFFIER - LE GREFFIER

Yves DEPOORTER

DE VOORZITTER - LE PRÉSIDENT

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

‡LW-BAH|PDCFG-HJEECZR‡