

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

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

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 1^{er} janvier 2027 et du 1^{er} juillet 2029

FILIP, Koning der Belgen,

PHILIPPE, Roi des Belges,

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

A tous, présents et à venir, SALUT.

Op de voordracht van de Minister van Financiën,

Sur la proposition du Ministre des Finances,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

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

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

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

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

Art. 2. Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting 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.

Art. 2. La présente loi transpose partiellement 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 T.V.A. adaptées à l'ère numérique.

Art. 3. In artikel 12^{ter} van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 3 november 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 3. À l'article 12^{ter} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 3 novembre 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° in paragraaf 2 wordt de bepaling onder 1° vervangen als volgt:

1° dans le paragraphe 2, le 1° est remplacé par ce qui suit :

"1° de goederen worden, ten laatste op 30 juni 2028, door een belastingplichtige of door een derde partij voor diens rekening verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat om die goederen daar, in een later stadium en na aankomst, te leveren aan een andere belastingplichtige die ertoe gerechtigd zal zijn om over die goederen als eigenaar te beschikken krachtens een bestaande overeenkomst tussen beide belastingplichtigen;"

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 8, luidende:

"§ 8. Dit artikel treedt buiten werking op 1 juli 2029."

Art. 4. In artikel 13*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, wordt paragraaf 2 vervangen als volgt:

"§ 2. Indien een belastingplichtige via het gebruik van een elektronische interface, zoals een marktplaats, platform, portaal of soortgelijk middel, de levering van goederen binnen de Gemeenschap door een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige 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, faciliteert, wordt de belastingplichtige die de levering faciliteert, geacht die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd."

Art. 5. In artikel 15 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 2 april 2021 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Het eerste lid, 1°, is evenwel niet van toepassing wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

1° de leverancier is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat, andere dan België;

2° de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit de in de bepaling onder 1° bedoelde lidstaat naar België;

"1° les biens sont expédiés ou transportés par un assujetti, ou par un tiers pour son compte, au plus tard le 30 juin 2028, vers un autre État membre afin que ces biens y soient livrés à un stade ultérieur et après leur arrivée, à un autre assujetti qui a le droit de devenir propriétaire de ces biens en vertu d'un accord existant entre les deux assujettis ;"

2° l'article est complété par le paragraphe 8 rédigé comme suit :

"§ 8. Le présent article cesse d'être en vigueur le 1^{er} juillet 2029."

Art. 4. Dans l'article 13*bis* du même Code, inséré par la loi du 2 avril 2021, le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. Lorsqu'un assujetti facilite, par l'utilisation d'une interface électronique telle qu'une place de marché, une plateforme, un portail ou un dispositif similaire, la livraison de biens dans la Communauté par un assujetti non établi sur le territoire de la Communauté 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, l'assujetti qui facilite la livraison est réputé avoir reçu et livré ces biens lui-même."

Art. 5. À l'article 15 du même Code, remplacé par la loi du 2 avril 2021 et modifié par la loi du 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1^{er}, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"Toutefois, l'alinéa 1^{er}, 1°, ne s'applique pas lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° le fournisseur est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre autre que la Belgique ;

2° les biens sont expédiés ou transportés au départ de l'État membre visé sous le 1° à destination de la Belgique ;

3° het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), en van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit de in de bepaling onder 1° bedoelde lidstaat naar een andere lidstaat is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.";

2° paragraaf 1 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Van de in het vierde lid bedoelde mogelijkheid wordt geacht te zijn gebruikgemaakt door belastingplichtigen die onder de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG, vallen.";

3° in paragraaf 2 wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"Het eerste lid is niet van toepassing wanneer de volgende voorwaarden vervuld zijn:

1° de leverancier is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in België;

2° de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere lidstaat;

3° het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), en van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit België naar een andere lidstaat is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.";

4° paragraaf 2 wordt aangevuld met een lid, luidende:

"Van de in het vierde lid bedoelde mogelijkheid wordt geacht te zijn gebruikgemaakt door belastingplichtigen die onder de in artikel 58*quater* bedoelde bijzondere regeling vallen.".

Art. 6. Artikel 17 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 december 2015 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, wordt aangevuld met een paragraaf 7, luidende:

"§ 7. Onverminderd de toepassing van artikel 16 en in afwijking van de paragrafen 1, 3 en 4, wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip van ontvangst van de betaling, ten belope van het

3° la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), et des ventes à distance intracommunautaires de biens au départ de l'État membre visé sous le 1° à destination d'un autre État membre ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente." ;

2° le paragraphe 1^{er} est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"L'option visée à l'alinéa 4 est réputée avoir été exercée par les assujettis enregistrés dans le régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE." ;

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

"L'alinéa 1^{er} n'est pas applicable lorsque les conditions suivantes sont réunies :

1° le fournisseur est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle en Belgique ;

2° les biens sont expédiés ou transportés à partir de la Belgique vers un autre État membre ;

3° la valeur totale, hors T.V.A., des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), et des ventes à distance intracommunautaires de biens au départ de la Belgique à destination d'un autre État membre ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente." ;

4° le paragraphe 2 est complété par un alinéa rédigé comme suit :

"L'option visée à l'alinéa 4 est réputée avoir été exercée par les assujettis enregistrés dans le régime particulier visé à l'article 58*quater*.".

Art. 6. L'article 17 du même Code, remplacé par la loi du 6 décembre 2015 et modifié en dernier lieu par la loi du 2 avril 2021, est complété par le paragraphe 7 rédigé comme suit :

"§ 7. Sans préjudice de l'application de l'article 16 et par dérogation aux paragraphes 1^{er}, 3 et 4, la taxe devient exigible au moment de la réception du paiement, à concurrence du montant perçu

ontvangen bedrag, voor de leveringen van goederen die onder de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG vallen, wanneer die leveringen van goederen worden verricht door een belastingplichtige die van die bijzondere regeling gebruik mag maken overeenkomstig artikel 369 ter van dezelfde richtlijn."

Art. 7. In artikel 21*bis*, § 2, 9°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 november 2009, vervangen bij de wet van 11 februari 2019 en gewijzigd bij de wet van 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het tweede lid, c), worden de woorden "naar een andere lidstaat dan degene bedoeld onder a)" vervangen door de woorden "vanuit de onder a) bedoelde lidstaat, naar een andere lidstaat";

2° tussen het vierde en het vijfde lid wordt een lid ingevoegd, luidende:

"Van de in het vierde lid bedoelde mogelijkheid wordt geacht te zijn gebruikgemaakt door belastingplichtigen die onder de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG, vallen."

Art. 8. Artikel 22*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012, vervangen bij de wet van 6 december 2015 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 11 februari 2019, wordt aangevuld met een paragraaf 5, luidende:

"§ 5. Onverminderd de toepassing van artikel 22 en in afwijking van de paragrafen 1, 3 en 4, wordt de belasting opeisbaar op het tijdstip van ontvangst van de betaling, ten belope van het ontvangen bedrag, voor de volgende diensten:

1° diensten die onder de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 2, van Richtlijn 2006/112/EG vallen, wanneer die diensten worden verricht door een belastingplichtige die van die bijzondere regeling gebruik mag maken overeenkomstig artikel 359 van dezelfde richtlijn;

2° diensten die onder de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG vallen, wanneer die diensten worden verricht door een belastingplichtige die van die bijzondere regeling gebruik mag maken overeenkomstig artikel 369 ter van dezelfde richtlijn."

pour les livraisons de biens relevant du régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE, lorsque ces livraisons de biens sont effectuées par un assujetti qui est autorisé à se prévaloir de ce régime particulier conformément à l'article 369 *ter* de la même directive."

Art. 7. À l'article 21*bis*, § 2, 9°, du même Code, inséré par la loi du 26 novembre 2009, remplacé par la loi du 11 février 2019 et modifié par la loi du 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 2, c), les mots "à destination d'un État membre autre que celui visé sous a)" sont remplacés par les mots "au départ de l'État membre visé sous a), à destination d'un autre État membre" ;

2° un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 4 et 5 :

"L'option visée à l'alinéa 4 est réputée avoir été exercée par les assujettis enregistrés dans le régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE."

Art. 8. L'article 22*bis* du même Code, inséré par la loi du 17 décembre 2012, remplacé par la loi du 6 décembre 2015 et modifié en dernier lieu par la loi du 11 février 2019, est complété par le paragraphe 5 rédigé comme suit :

"§ 5. Sans préjudice de l'application de l'article 22 et par dérogation aux paragraphes 1^{er}, 3 et 4, la taxe devient exigible au moment de la réception du paiement, à concurrence du montant perçu pour les prestations de services qui suivent :

1° les prestations de services relevant du régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 2, de la directive 2006/112/CE, lorsque ces prestations sont effectuées par un assujetti qui est autorisé à se prévaloir de ce régime particulier conformément à l'article 359 de la même directive ;

2° les prestations de services relevant du régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE, lorsque ces prestations de services sont effectuées par un assujetti qui est autorisé à se prévaloir de ce régime particulier conformément à l'article 369 *ter* de la même directive."

Art. 9. In artikel 53*sexies*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, wordt de bepaling onder 4° opgeheven.

Art. 10. In artikel 54*bis*, § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en vervangen bij de wet van 27 juni 2021, worden het derde en het vierde lid opgeheven.

Art. 11. In artikel 58*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 19 december 2014 en vervangen bij de wet van 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden "die in een lidstaat gevestigd is of er zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft," opgeheven;

2° in paragraaf 3, tweede lid, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

"3° elektronisch adres, met inbegrip van, indien beschikbaar, websites;"

Art. 12. In artikel 58*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 19 december 2014, vervangen bij de wet van 2 april 2021 en gewijzigd bij de wet van 27 december 2021, wordt een paragraaf 2*bis* ingevoegd, luidende:

"§ 2*bis*. De levering van gas via een op het grondgebied van de Gemeenschap gesitueerd aardgassysteem of een op een dergelijk systeem aangesloten net, van elektriciteit of van warmte of koude via warmte- of koudenetten, onder de in artikel 14*bis*, eerste lid, b), gestelde voorwaarden wordt, voor de toepassing van paragraaf 2, 1°, als een intracommunautaire afstandsverkoop van goederen aangemerkt indien die goederen worden geleverd 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 door een belastingplichtige die niet is gevestigd in de lidstaat waar de goederen aan de btw zijn onderworpen.

Deze paragraaf treedt buiten werking op 1 juli 2028."

Art. 13. In artikel 58*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 16 oktober

Art. 9. Dans l'article 53*sexies*, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, le 4° est abrogé.

Art. 10. Dans l'article 54*bis*, § 1^{er}, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et remplacé par la loi du 27 juin 2021, les alinéas 3 et 4 sont abrogés.

Art. 11. À l'article 58*ter*, du même Code, inséré par la loi-programme du 19 décembre 2014 et remplacé par la loi du 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 2, les mots "qui est établie dans un État membre, y a son domicile ou sa résidence habituelle" sont abrogés ;

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

"3° adresse électronique y compris, le cas échéant, les sites internet ;"

Art. 12. Dans l'article 58*quater*, du même Code, inséré par la loi-programme du 19 décembre 2014, remplacé par la loi du 2 avril 2021 et modifié par la loi du 27 décembre 2021, il est inséré un paragraphe 2*bis* rédigé comme suit :

"§ 2*bis*. La livraison de gaz via un système de gaz naturel situé sur le territoire de la Communauté ou tout réseau connecté à un tel système, la livraison d'électricité ou la livraison de chaleur ou de froid via les réseaux de chauffage ou de refroidissement, dans les conditions prévues à l'article 14*bis*, alinéa 1^{er}, b), lorsque ces livraisons sont 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 par un assujetti non établi dans l'État membre dans lequel les biens sont soumis à la taxe, sont réputées, aux fins du paragraphe 2, 1°, constituer une vente à distance intracommunautaire de biens.

Le présent paragraphe cesse d'être en vigueur le 1^{er} juillet 2028."

Art. 13. À l'article 58*quinquies*, du même Code, inséré par la loi du 2 avril 2021 et modifié en

2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, wordt tussen het eerste en het tweede lid een lid ingevoegd, luidende:

"Het eerste lid is niet van toepassing op belastingplichtigen die de in titel XII, hoofdstuk 1, afdeling 2, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstelling genieten.";

2° in paragraaf 3, tweede lid, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

"3° elektronisch adres en, indien beschikbaar, websites;" ;

3° in paragraaf 3, vierde lid, wordt de bepaling onder 3° vervangen als volgt:

"3° elektronisch adres en, indien beschikbaar, websites;".

Art. 14. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2027.

In afwijking van het eerste lid treden artikelen 9 en 10 in werking op 1 juli 2029.

dernier lieu par la loi du 16 octobre 2022, les modifications suivantes sont apportées :

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

"L'alinéa 1^{er} ne s'applique pas aux assujettis qui bénéficient de la franchise visée au titre XII, chapitre 1, section 2, de la directive 2006/112/CE." ;

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

"3° adresse électronique et, le cas échéant, sites internet ;" ;

3° dans le paragraphe 3, alinéa 4, le 3° est remplacé par ce qui suit :

"3° adresse électronique et, le cas échéant, sites internet ;".

Art. 14. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2027.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, les articles 9 et 10 entrent en vigueur le 1^{er} juillet 2029.

Gegeven te

Donné à

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

Jan JAMBON

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

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

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen, heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") te wijzigen ingevolge de gedeeltelijke omzetting 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, de zogenaamde ViDA-richtlijn (hierna: "Richtlijn 2025/516").

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

Algemene toelichting

De opkomst van de digitale economie heeft een aanzienlijke impact gehad op de werking van het Uniestelsel inzake belasting over de toegevoegde waarde, aangezien dat zich niet leent voor de nieuwe digitale bedrijfsmodellen en niet de mogelijkheid biedt om de door de digitalisering gegenereerde gegevens ten volle te benutten. Tegen die achtergrond heeft de

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

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 1^{er} janvier 2027 et du 1^{er} juillet 2029

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code"), à la suite de la transposition partielle 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 T.V.A. adaptées à l'ère numérique, la directive dite ViDA (ci-après : "directive 2025/516").

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

Commentaire général

L'émergence de l'économie numérique a eu un impact considérable sur le fonctionnement du système européen de taxe sur la valeur ajoutée, lequel n'est pas adapté aux nouveaux modèles économiques numériques et ne permet pas d'exploiter pleinement les données générées par la numérisation. Dans ce contexte, le législateur européen a jugé nécessaire d'apporter toute une

Europese wetgever het noodzakelijk geacht om te voorzien in een hele reeks belangrijke wijzigingen van de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG" om het btw-stelsel te moderniseren en het aan te passen aan de uitdagingen van de digitale economie.

Die wijzigingen aan Richtlijn 2006/112/EG werden doorgevoerd aan de hand van Richtlijn 2025/516.

Die richtlijn omvat in wezen drie grote pijlers:

- bepalingen inzake elektronische facturering en digitale rapportering (artikelen 1 en 5);
- bepalingen inzake enkelvoudige btw-identificatie en het één-loket-systeem (artikelen 2, 3 (partim) en 4);
- bepalingen inzake de platformeconomie (artikel 3 (partim)).

Artikel 1 van Richtlijn 2025/516 is in werking getreden op 14 april 2025 en strekte ertoe om lidstaten de mogelijkheden te verschaffen om in het nationale recht:

- de op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen te verplichtten (gestructureerde) elektronische facturen uit te reiken voor leveringen van goederen en diensten op hun grondgebied die niet moeten worden opgenomen in de opgave van intracommunautaire handelingen bedoeld in artikel 262 van Richtlijn 2006/112/EG;

- te bepalen dat het gebruik van (gestructureerde) elektronische facturen door op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen niet afhankelijk wordt gesteld van de aanvaarding van de op hun grondgebied gevestigde afnemer.

België heeft van de door artikel 1 geboden mogelijkheid gebruik gemaakt door de invoering van de verplichte (gestructureerde) elektronische facturering tussen bepaalde belastingplichtigen vanaf 1 januari 2026 (zie de wet van 6 februari 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en het

série de modifications importantes aux dispositions de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "directive 2006/112/CE") afin de moderniser le système de TVA et de l'adapter aux défis de l'économie numérique.

Les modifications apportées à la directive 2006/112/CE l'ont été au travers de la directive 2025/516.

Cette directive repose essentiellement sur trois grands piliers :

- des dispositions relatives à la facturation électronique et au rapportage électronique (articles premier et 5) ;
- des dispositions relatives à l'identification unique à la TVA et le système de guichet unique (articles 2, 3 (partim) et 4) ;
- des dispositions relatives à l'économie de plateformes (article 3 (partim)).

L'article premier de la directive 2025/516 est entré en vigueur le 14 avril 2025 et visait à permettre aux États membres d'introduire dans leur législation nationale :

- l'obligation pour les assujettis établis sur leur territoire d'émettre des factures électroniques (structurées) pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées sur leur territoire qui ne doivent pas être reprises dans la déclaration des opérations intracommunautaires visée à l'article 262 de la directive 2006/112/CE ;

- la règle selon laquelle l'utilisation de factures électroniques (structurées) par les assujettis établis sur leur territoire n'est pas subordonnée à l'acceptation par le destinataire établi sur leur territoire.

La Belgique a fait usage de la possibilité offerte par l'article premier en introduisant la facturation électronique (structurée) obligatoire entre certains assujettis à partir du 1^{er} janvier 2026 (voir la loi du 6 février 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée et le Code des impôts sur les revenus 1992 en ce qui concerne l'introduction de

Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 wat de invoering van de verplichting tot elektronische facturering betreft en hoofdstuk 2 van de wet van 10 februari 2026 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde).

Artikel 2 van Richtlijn 2025/516 wordt omgezet bij dit ontwerp. De bepalingen van dit ontwerp die op die omzetting betrekking hebben zullen in werking treden op 1 januari 2027.

Dit artikel voorziet in een aantal verduidelijkingen van de regels die zijn ingevoerd bij Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen en bij Richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkopen van goederen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen.

De bepalingen die door die richtlijnen werden ingevoerd met betrekking tot de btw-heffing ten aanzien van grensoverschrijdende B2C-handelingen inzake elektronische handelingen (in het bijzonder afstandsverkopen van goederen) hebben met name geleid tot een vermindering van de destijds bestaande concurrentievervalsingen, een verbetering van de administratieve samenwerking en een belangrijke vereenvoudiging van de identificatie- en aangifteprocedures.

Hoewel de betrokken wijzigingen grotendeels succesvol zijn gebleken, is er ook vastgesteld dat een aantal van de betrokken regels op specifieke punten moeten worden verduidelijkt en verbeterd. Deze verduidelijkingen en verbeteringen die zijn opgenomen in artikel 2 van Richtlijn 2025/516 worden bij dit ontwerp omgezet.

Daarnaast wordt ook artikel 4 van Richtlijn 2025/516 omgezet bij dit ontwerp. De bepalingen van dit ontwerp die op die omzetting betrekking hebben zullen in werking treden op 1 juli 2029.

l'obligation de facturation électronique et le chapitre 2 de la loi du 10 février 2026 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée).

L'article 2 de la directive 2025/516 est transposé par le présent projet. Les dispositions du présent projet qui concernent cette transposition entreront en vigueur le 1^{er} janvier 2027.

Cet article apporte un certain nombre de précisions aux règles introduites par la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens, et par la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens.

Les dispositions introduites par ces directives en matière de taxation à la TVA des opérations transfrontalières B2C dans le domaine du commerce électronique (en particulier les ventes à distance de biens) ont notamment permis de réduire les distorsions de concurrence qui existaient à l'époque, d'améliorer la coopération administrative et de simplifier considérablement les procédures d'identification et de déclaration.

Bien que les modifications concernées se soient révélées largement fructueuses, il a également été constaté qu'un certain nombre de règles devaient être clarifiées et améliorées sur des points spécifiques. Ces clarifications et améliorations, qui figurent à l'article 2 de la directive 2025/516, sont transposées par le présent projet.

L'article 4 de la directive 2025/516 est également transposé par le présent projet. Les dispositions du présent projet qui concernent cette transposition entreront en vigueur le 1^{er} juillet 2029.

Dit artikel voorziet in de opheffing van twee bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG die betrekking hebben op de aangifte- en documentatieverplichtingen in het kader van de bijzondere regeling inzake voorraad op afroep, waarvan de gevolgen volledig zullen zijn uitgewerkt met ingang van 1 juli 2029 (zie hieronder). Om die reden worden artikel 243, lid 3, en artikel 262, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG opgeheven. Omdat die (in omvang beperkte) wijzigingen intrinsiek verbonden zijn met de wijzigingen inzake de bijzondere regeling inzake voorraad op afroep die deel uitmaken van de omzetting van artikel 2 van Richtlijn 2025/516, worden die om te zetten wijzigingen van artikel 4 van dezelfde richtlijn voor de volledigheid en de coherentie rechtstreeks meegenomen in dit ontwerp.

Voor de volledigheid wordt erop gewezen dat de artikelen 3 en 5 van Richtlijn 2025/516 respectievelijk zullen moeten worden toegepast door de lidstaten vanaf 1 juli 2028, en 1 juli 2030. Daartoe zullen te gelegener tijd afzonderlijke omzettingsontwerpen worden ingediend.

Artikelsgewijze toelichting

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet bepaalt artikel 1 van dit ontwerp dat dit ontwerp een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt.

Art. 2

Artikel 2 van dit ontwerp bepaalt dat dit ontwerp voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2025/516 (met name artikelen 2 en 4).

Art. 3

Artikel 3 van dit ontwerp wijzigt artikel 12^{ter} van het Wetboek dat betrekking heeft op de bijzonder regeling voor overbrengingen van goederen naar

Cette disposition prévoit l'abrogation de deux dispositions de la directive 2006/112/CE qui régissent les formalités déclaratives et documentaires relatives au régime particulier de stock sous contrat de dépôt dont les effets seront complètement éteints au 1^{er} juillet 2029 (voir infra). Sont ainsi abrogés les articles 243, paragraphe 3 et 262, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE. Étant donné que ces modifications (de portée limitée) sont intrinsèquement liées aux modifications concernant le régime particulier de stock sous contrat de dépôt, lesquelles font partie de la transposition de l'article 2 de la directive 2025/516, ces modifications à transposer reprises à l'article 4 de la même directive sont, pour être complet et cohérent, directement intégrées dans le présent projet.

Par souci d'exhaustivité, il convient de relever que les articles 3 et 5 de la directive 2025/516 devront être appliqués par les États membres à compter respectivement du 1^{er} juillet 2028 et du 1^{er} juillet 2030. À cette fin, des projets de transposition distincts seront déposés en temps utile.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, l'article 1^{er} du présent projet précise que le présent projet règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 2 du présent projet prévoit que le présent projet transpose partiellement la directive 2025/516 (singulièrement les articles 2 et 4).

Art. 3

L'article 3 du présent projet modifie l'article 12^{ter} du Code qui concerne le régime particulier applicable aux transferts de biens vers un autre

een andere lidstaat in het kader van een regeling inzake voorraad op afroep.

Enigszins vereenvoudigend voorziet die bijzondere regeling er, door een combinatie van onweerlegbare wettelijke vermoedens, momenteel ten gronde in dat, onder bepaalde voorwaarden:

- de overbrenging van de goederen vanuit een lidstaat naar een andere lidstaat in het kader van een regeling inzake voorraad op afroep wordt geacht geen levering van goederen onder bezwarende titel te zijn (in afwijking van de normale regels inzake overbrengingen van goederen opgenomen in artikel 12*bis* van het Wetboek);

- de overdracht van de macht om als eigenaar over de goederen die werden overgebracht te beschikken wordt geacht aanleiding te geven tot een van de belasting vrijgestelde "intracommunautaire" levering van goederen in de lidstaat van waaruit de goederen werden overgebracht en tot een belaste intracommunautaire verwerving van goederen in de lidstaat waarnaar de goederen werden overgebracht.

Deze regeling zorgt voor een aanzienlijke vereenvoudiging aangezien binnen het strikte kader van die regeling de belastingplichtige die de goederen overbrengt zal kunnen vermijden dat hij zich voor btw-doeleinden moet laten identificeren in de lidstaat waarnaar hij de goederen overbrengt. Bij toepassing van de normale btw-regels zou hij aldaar immers bij de overbrenging een met een intracommunautaire verwerving van goederen gelijkgestelde handeling verrichten die in een latere fase zou worden gevolgd door een binnenlandse levering van goederen in die lidstaat.

In het kader van de wijzigingen opgenomen in Richtlijn 2025/516, zal die regeling evenwel met ingang van 1 juli 2028 worden vervangen door een nieuwe globale en optionele vereenvoudigingsregeling (artikelen 369 *quinquies* bis tot 369 *quinquies* duodecies van Richtlijn 2006/112/EG zoals ingevoegd door Richtlijn 2025/516). Die nieuwe regeling kan worden toegepast voor overbrengingen die aanleiding geven tot een met een intracommunautaire verwerving van goederen onder bezwarende titel gelijkgestelde handeling,

État membre dans le cadre d'un régime de stock sous contrat de dépôt.

De manière quelque peu simplifiée, ce régime particulier prévoit actuellement, par une combinaison de présomptions légales irréfragables, que, sous certaines conditions :

- le transfert de biens d'un État membre vers un autre État membre dans le cadre d'un régime de stock sous contrat de dépôt n'est pas considéré comme une livraison de biens à titre onéreux (par dérogation aux règles normales relatives aux transferts de biens prévues à l'article 12*bis* du Code) ;

- le transfert du pouvoir de disposer des biens transférés en tant que propriétaire est considéré comme donnant lieu à une livraison "intracommunautaire" de biens exemptée de la taxe dans l'État membre au départ duquel les biens ont été transférés et à une acquisition intracommunautaire de biens taxable dans l'État membre à destination duquel les biens ont été transférés.

Cette disposition apporte une simplification considérable, dès lors que dans le cadre strict de cette disposition, il sera possible pour l'assujetti qui transfère les biens d'éviter de devoir s'identifier à la TVA dans l'État membre à destination duquel il transfère les biens. En effet, en cas d'application des règles normales en matière de TVA, il effectuerait, lors du transfert, une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens qui serait suivie, à un stade ultérieur, d'une livraison nationale de biens dans cet État membre.

Dans le cadre des modifications introduites par la directive 2025/516, ce régime sera toutefois remplacé à partir du 1^{er} juillet 2028 par un nouveau régime de simplification global et facultatif (articles 369 *quinquies* bis à 369 *quinquies* duodecies de la directive 2006/112/CE, tels qu'insérés par la directive 2025/516). Ce nouveau régime peut être appliqué aux transferts donnant lieu à une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire de biens à titre onéreux, si l'assujetti peut faire valoir un droit à déduction intégral. C'est notamment le cas, mais

als de belastingplichtige daarvoor een volledig recht op aftrek kan laten gelden. Dat is onder meer, maar niet uitsluitend, het geval voor overbrengingen in het kader van een regeling inzake voorraad op afroep.

In het kader van die nieuwe regeling:

- zal bij de overbrenging in de lidstaat van vertrek een vrijgestelde handeling plaatsvinden die gelijkgesteld is met een levering onder bezwarende titel. Die handeling zal niet langer moeten worden aangegeven in de opgave van intracommunautaire handelingen, maar wel in een nieuw onderdeel van het één-loket-systeem;

- zal in de lidstaat van aankomst een met een intracommunautaire verwerving gelijkgestelde handeling plaatsvinden die eveneens is vrijgesteld. Die handeling zal geen aanleiding geven tot identificatieplicht voor btw-doeleinden in de lidstaat van aankomst.

Daarnaast zal de verschuldigde btw op de binnenlandse levering van goederen die in de lidstaat van aankomst volgt op de overbrenging in het kader van een regeling inzake voorraad op afroep, moeten worden voldaan door de belastingplichtige koper van de goederen (artikel 194, lid 1, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG, zoals gewijzigd door artikel 3 van richtlijn 2025/516, van toepassing in de lidstaten vanaf 1 juli 2028). Ook voor die handeling wordt aldus op die manier vermeden dat de leverancier zich voor btw-doeleinden in die lidstaat zou moeten laten identificeren.

Voor goederen die worden verzonden vanaf 1 juli 2028 wordt de specifieke vereenvoudigingsregeling voor overbrengingen en leveringen van goederen in het kader van een regeling inzake voorraad op afroep dus overbodig, omdat met ingang van die datum eenzelfde vereenvoudiging zal kunnen worden bereikt door de betrokken belastingplichtige op grond van de nieuwe bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG die op 1 juli 2028 door de lidstaten zullen moeten worden toegepast.

Om die reden wijzigt artikel 3, 1°, van dit ontwerp artikel 12ter, § 2, 1°, van het Wetboek zodat de erin opgenomen vereenvoudigingsregeling alleen nog maar van toepassing zal zijn op goederen die ten laatste op

pas exclusivement, pour les transferts effectués dans le cadre d'un régime de stock sous contrat de dépôt.

Dans le cadre de ce nouveau régime :

- lors du transfert dans l'État membre de départ, une opération exemptée assimilée à une livraison à titre onéreux aura lieu. Cette opération ne devra plus être déclarée dans le relevé des opérations intracommunautaires, mais dans une nouvelle section du guichet unique ;

- une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire, également exemptée, aura lieu dans l'État membre d'arrivée. Cette opération ne donnera pas lieu à une obligation d'identification à la TVA dans l'État membre d'arrivée.

Par ailleurs, la TVA due sur la livraison nationale de biens qui suit le transfert dans le cadre d'un régime de stock sous contrat de dépôt dans l'État membre d'arrivée devra être acquittée par l'acheteur assujetti des biens (article 194, paragraphe 1, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE, tel que modifié par l'article 3 de la directive 2025/516, applicable dans les États membres à partir du 1^{er} juillet 2028). Pour cette opération également, on évite ainsi que le fournisseur doive s'identifier à la TVA dans cet État membre.

Pour les biens expédiés à partir du 1^{er} juillet 2028, le régime de simplification spécifique applicable aux transferts et aux livraisons de biens dans le cadre d'un régime de stock sous contrat de dépôt devient donc superflu, puisqu'à compter de cette date, une simplification similaire pourra être obtenue par l'assujetti concerné en vertu des nouvelles dispositions de la directive 2006/112/CE qui devront être appliquées par les États membres à compter du 1^{er} juillet 2028.

Pour cette raison, l'article 3, 1°, du présent projet modifie l'article 12ter, § 2, 1°, du Code afin que le régime simplifié qui y est prévu ne s'appliquera plus qu'aux biens qui ont été transférés vers un autre État membre au plus tard le 30 juin 2028.

30 juni 2028 werden overgebracht naar een andere lidstaat.

Voor goederen die ten laatste op die datum werden overgebracht, zal de in artikel 12^{ter} opgenomen regeling dienovereenkomstig nog volledig uitwerking hebben, ook al hebben sommige bepalingen daarvan dan bijgevolg nog uitwerking na 30 juni 2028.

Dat geldt in het bijzonder voor de documentaire verwerking van de handelingen die nog onder die bijzonder regeling plaatsvinden. Dat is de reden waarom de bepalingen met betrekking tot de te vervullen vormvereisten onder de nieuwe regeling (artikel 53^{sexies}, § 1, 4°, van het Wetboek met betrekking tot de opgave van de intracommunautaire handelingen en artikel 54^{bis}, § 1, derde en vierde lid, van het Wetboek met betrekking tot het specifieke register inzake handelingen onder een regeling inzake voorraad op afroep) nog niet worden gewijzigd met ingang van 1 juli 2028, maar wel pas twaalf maanden later, op 1 juli 2029. Ze zullen worden opgeheven met ingang van 1 juli 2029 in het kader van de omzetting van artikel 4 van Richtlijn 2025/516 (zie de bespreking van de artikelen 9 en 10 van dit ontwerp).

Rekening houdend met de in artikel 12^{ter} van het Wetboek opgenomen termijnen zullen de erin opgenomen bepalingen die de belastingregeling bepalen voor goederen die ten laatste op 30 juni 2028 werden verzonden, uiterlijk tot 30 juni 2029 kunnen doorwerken. Rekening houdend met de laatste datum waarop de bepalingen van de bijzondere regeling nog uitwerking kunnen hebben, bepaalt artikel 12^{ter}, § 8, nieuw, ingevoegd bij artikel 3, 2°, van dit ontwerp, aldus dat het artikel buiten werking treedt op 1 juli 2029.

Voorbeeld

De overbrenging van goed A en goed B naar een andere lidstaat in het kader van een regeling inzake voorraad op afroep op 28 juni 2028 zal krachtens de huidige specifieke vereenvoudigingsregeling voor dergelijke handelingen niet worden beschouwd als een levering onder bezwarende titel (krachtens artikel 12^{ter} van het Wetboek als die handeling in België plaatsvindt). De aankomst van de goederen in de lidstaat van bestemming zal tegelijk niet worden beschouwd als een met een intracommunautaire verwerving onder bezwarende titel gelijkgestelde

Pour les biens qui ont été transférés au plus tard à cette date, le régime prévu à l'article 12^{ter} continuera à s'appliquer intégralement, impliquant que certaines de ses dispositions resteront donc applicables après le 30 juin 2028.

Cela vaut en particulier pour le suivi documentaire des opérations qui sont encore effectuées sous ce régime particulier. C'est la raison pour laquelle les dispositions relatives aux exigences de forme à respecter dans le cadre du nouveau régime (article 53^{sexies}, § 1^{er}, 4°, du Code relatif au relevé des opérations intracommunautaires et article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéas 3 et 4, du Code relatif au registre spécial des opérations sous régime de stock sous contrat de dépôt) ne sont pas encore adaptées à la date du 1^{er} juillet 2028 mais bien douze mois plus tard, soit à la date du 1^{er} juillet 2029. Elles seront en effet abrogées à compter du 1^{er} juillet 2029 dans le cadre de la transposition de l'article 4 de la directive 2025/516 (voir le commentaire relatif aux articles 9 et 10 du présent projet).

Compte tenu des délais prévus à l'article 12^{ter} du Code, les dispositions qui y sont reprises et qui déterminent le régime de taxation applicable aux biens expédiés au plus tard le 30 juin 2028 pourront continuer à s'appliquer jusqu'au 30 juin 2029 au plus tard. Compte tenu de la date limite à laquelle les dispositions du régime particulier peuvent encore produire leurs effets, l'article 12^{ter}, § 8, nouveau, inséré par l'article 3, 2°, du présent projet, dispose que l'article cesse d'être en vigueur le 1^{er} juillet 2029.

Exemple

Le transfert du bien A et du bien B vers un autre État membre dans le cadre d'un régime de stock sous contrat de dépôt le 28 juin 2028 ne sera pas considéré comme une livraison à titre onéreux en vertu du régime de simplification spécifique actuellement applicable à ce type d'opérations (en vertu de l'article 12^{ter} du Code si cette opération a lieu en Belgique). L'arrivée des biens dans l'État membre de destination ne sera pas considérée comme une opération assimilée à une acquisition intracommunautaire à titre onéreux (en vertu de l'article 25^{quater}, § 1^{er}, alinéa 2, du Code si cette

handeling (krachtens 25^{quater}, § 1, tweede lid, van het Wetboek als die handeling in België plaatsvindt). De verzending van die goederen wordt opgenomen in een speciaal daartoe bestemd register (artikel 54^{bis}, § 1, derde lid, van het Wetboek).

De btw-behandeling van de daaropvolgende levering van goed A aan de bestemming die plaatsvindt op 5 februari 2029, wordt nog steeds bepaald door de specifieke vereenvoudigingsregeling die van toepassing was bij de overbrenging van de goederen. De betrokken levering zal dienovereenkomstig worden beschouwd als een vrijgestelde "intracommunautaire" levering van goederen vanuit de lidstaat van waaruit de goederen werden overgebracht (artikel 12^{ter}, § 3, van het Wetboek als die lidstaat België is). Die handeling moet dienovereenkomstig ook worden opgenomen in de opgave van intracommunautaire handelingen.

Ook de btw-behandeling van de terugzending van het niet aan de bestemming geleverde goed B, op 15 april 2029, naar de lidstaat van waaruit het oorspronkelijk werd verzonden, wordt nog steeds bepaald door de specifieke vereenvoudigingsregeling die van toepassing was bij de overbrenging van de goederen. Die terugzending wordt namelijk niet gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel en moet dienovereenkomstig worden opgenomen in een speciaal daartoe bestemd register (artikel 54^{bis}, § 1, derde lid, van het Wetboek).

Voor goederen die worden verzonden vanaf 1 juli 2028 zal de hiervoor beschreven globalere vereenvoudigingsregeling van toepassing zijn met ingang van dezelfde datum, op grond van de bepalingen die in het Wetboek zullen worden ingevoegd of gewijzigd met ingang van dezelfde datum bij de omzetting van artikel 3 van Richtlijn 2025/516.

Art. 4

Artikel 4 van dit ontwerp wijzigt artikel 13^{bis}, § 2, van het Wetboek, dat betrekking heeft op het ingestelde onweerlegbare wettelijke vermoeden dat elektronische interfaces die leveringen van goederen binnen de Gemeenschap door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen aan

opéración a lieu en Belgique). L'expédition de ces biens est inscrite dans un registre spécialement prévu à cet effet (article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéa 3, du Code).

Le traitement TVA de la livraison ultérieure du bien A au destinataire, qui aura lieu le 5 février 2029, sera toujours déterminé par le régime de simplification spécifique qui s'appliquait au moment du transfert des biens. La livraison concernée sera donc considérée comme une livraison "intracommunautaire" de biens exemptée dans l'État membre à partir duquel les biens ont été transférés (article 12^{ter}, § 3, du Code si cet État membre est la Belgique). Cette opération doit donc également être reprise dans le relevé des opérations intracommunautaires.

Le traitement TVA du renvoi du bien B non livré au destinataire, le 15 avril 2029, vers l'État membre d'où il a été initialement expédié, reste également régi par le régime de simplification spécifique qui s'appliquait lors du transfert des biens. En effet, ce renvoi n'est pas assimilé à une livraison à titre onéreux et doit donc être inscrit dans un registre spécialement prévu à cet effet (article 54^{bis}, § 1^{er}, alinéa 3, du Code).

Pour les biens expédiés à partir du 1^{er} juillet 2028, le régime de simplification plus global décrit ci-dessus s'appliquera à compter de la même date, sur la base des dispositions qui seront insérées ou modifiées dans le Code à partir de la même date dans le cadre de la transposition de l'article 3 de la directive 2025/516.

Art. 4

L'article 4 du présent projet modifie l'article 13^{bis}, § 2, du Code, qui concerne la présomption légale irréfragable selon laquelle les interfaces électroniques qui facilitent les livraisons de biens au sein de la Communauté par des assujettis non établis dans la Communauté à certains

bepaalde afnemers faciliteren, geacht worden die goederen zelf te hebben ontvangen en geleverd.

Artikel 13*bis*, § 2, van het Wetboek voorziet er momenteel in dat de bepaling enkel van toepassing is voor leveringen van goederen binnen de Gemeenschap die door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen werden verricht aan niet-belastingplichtigen.

Artikel 13*bis*, § 2, wordt nu gewijzigd om voortaan dergelijke leveringen van goederen af te dekken 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.

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).

Deze wijziging heeft tot gevolg dat de vereiste hoedanigheid van de afnemers bij de toepassing van artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek (bij leveringen van goederen binnen de Gemeenschap) identiek is aan de vereiste hoedanigheid van de afnemers bij de toepassing van artikel 13*bis*, § 1, van het Wetboek (bij afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen). Het valt op te merken dat de nieuwe vereiste hoedanigheid van de afnemers die, zoals hiervoor aangegeven, aansluit bij de vereiste hoedanigheid van de afnemers bij afstandsverkopen van goederen, in het kader van de toepassing van artikel 13*bis*, § 2, nieuw, van het Wetboek ook van toepassing is op leveringen van goederen waarbij de goederen niet of niet buiten de betrokken lidstaat worden vervoerd (rekening houdend met de algemene term "leveringen binnen de Gemeenschap" die in dat artikel wordt gehanteerd).

acquéreurs sont réputées avoir elles-mêmes reçu et livré ces biens.

L'article 13*bis*, § 2, du Code prévoit actuellement que la disposition s'applique uniquement aux livraisons de biens effectuées dans la Communauté par des assujettis non établis dans la Communauté à des non-assujettis.

L'article 13*bis*, § 2, est à présent modifié afin de couvrir à l'avenir de telles 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 1^{er}, §§ 19 et 20, du Code).

Cette modification a pour conséquence que la qualité requise des acquéreurs dans le cadre de l'application de l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code (en cas de livraisons de biens dans la Communauté) est identique à la qualité requise des acquéreurs dans le cadre de l'application de l'article 13*bis*, § 1^{er}, du Code (en cas de ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers). Il convient de noter que la nouvelle qualité requise des acquéreurs qui, comme indiqué ci-dessus, correspond à la qualité requise des acquéreurs en cas de ventes à distance de biens, dans le cadre de l'application de l'article 13*bis*, § 2, nouveau, du Code, s'applique également aux livraisons de biens dans le cadre desquelles les biens ne sont pas transportés ou ne sont pas transportés en dehors de l'État membre concerné (compte tenu du terme général de "livraisons dans la Communauté", utilisé dans cet article).

Art. 5

Artikel 5 van dit ontwerp wijzigt artikel 15, §§ 1 en 2, van het Wetboek die betrekking hebben op de plaats waar afstandsverkopen van goederen geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden.

Intracommunautaire afstandsverkopen van goederen vanuit een andere lidstaat naar België worden als algemene regel geacht in België plaats te vinden krachtens artikel 15, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek.

Artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek voorziet er evenwel in dat van die regel wordt afgeweken waarbij de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen geacht wordt plaats te vinden in de lidstaat van vertrek van de verzending of het vervoer van de goederen naar België, wanneer drie voorwaarden cumulatief vervuld zijn:

- de leverancier is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat, andere dan België;

- de goederen worden verzonden of vervoerd naar België;

- het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, b), van het Wetboek, en van de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar een andere lidstaat dan degene bedoeld onder het eerste streepje is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Vermits op grond van de tweede voorwaarde louter en alleen vereist is dat de goederen naar België worden verzonden of vervoerd, houdt dat in dat rekening moet worden gehouden met alle goederen die naar België worden verzonden of vervoerd vanuit een andere lidstaat, ongeacht de lidstaat van vertrek.

Artikel 5, 1°, van dit ontwerp wijzigt artikel 15, § 1, tweede lid, 2° en 3°, van het Wetboek in die zin dat wordt verduidelijkt dat voor de berekening van de drempel van 10.000 euro enkel rekening moet worden gehouden met de goederen die werden verzonden of vervoerd naar België vanuit de

Art. 5

L'article 5 du présent projet modifie l'article 15, §§ 1^{er} et 2, du Code qui concerne la localisation des ventes à distance de biens aux fins de la TVA.

Les ventes à distance intracommunautaires de biens à partir d'un autre État membre vers la Belgique sont, en règle générale, réputées avoir lieu en Belgique en vertu de l'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

L'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code dispose toutefois qu'il est dérogé à cette règle lorsque la vente à distance intracommunautaire de biens est réputée avoir lieu dans l'État membre de départ de l'expédition ou du transport des biens vers la Belgique, si trois conditions cumulatives sont remplies :

- le fournisseur est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre autre que la Belgique ;

- les biens sont expédiés ou transportés à destination de la Belgique ;

- la valeur totale, hors TVA, des prestations de services visées à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, b), du Code, et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui visé au 1^{er} tiret ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, le seuil de 10.000 euros, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Dans la mesure où la deuxième condition exige uniquement que les biens soient expédiés ou transportés vers la Belgique, cela implique que tous les biens expédiés ou transportés vers la Belgique à partir d'un autre État membre doivent être pris en considération, quel que soit l'État membre de départ.

L'article 5, 1°, du présent projet modifie l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, 2° et 3°, du Code en précisant que, pour le calcul du seuil de 10.000 euros, seuls doivent être pris en considération les biens expédiés ou transportés vers la Belgique à partir de l'État membre dans lequel le fournisseur

lidstaat waarin de betrokken leverancier is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft (i.e. de in artikel 15, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek bedoelde lidstaat).

Artikel 15, § 1, vierde lid, van het Wetboek voorziet daarnaast dat de hiervoor vermelde en in artikel 15, § 1, tweede lid, van het Wetboek bedoelde afwijking van de basisregel inzake de plaats van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen naar België onder meer niet van toepassing is wanneer de leverancier in de lidstaat van vertrek van de goederen ervoor heeft gekozen dat die leveringen van goederen zullen plaatsvinden overeenkomstig de in artikel 15, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek opgenomen algemene regel (lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, in casu België).

Artikel 5, 2°, van dit ontwerp wijzigt artikel 15, § 1, van het Wetboek door het aan te vullen met een vijfde lid, dat een onweerlegbaar vermoeden instelt dat de leverancier geacht wordt om van de in artikel 15, § 1, vierde lid, van het Wetboek bedoelde mogelijkheid te hebben gebruikgemaakt in de lidstaat van vertrek van de goederen, als hij toepassing heeft gemaakt van de Unieregeling binnen de één-loket-regeling voor de betrokken intracommunautaire afstandsverkopen van goederen.

Artikel 5, 3° en 4°, van dit ontwerp voert, *mutatis mutandis*, dezelfde wijzigingen door in artikel 15, § 2, tweede lid en vijfde lid (nieuw), van het Wetboek met betrekking tot de plaats van intracommunautaire afstandsverkopen in de omgekeerde situatie, i.e. de situatie waarin de goederen worden verzonden of vervoerd vanuit België naar een andere lidstaat.

Art. 6 en 8

De artikelen 6 en 8 van dit ontwerp wijzigen respectievelijk artikel 17 en 22*bis* van het Wetboek die betrekking hebben op de regels die de opeisbaarheid van de btw vastleggen. De wijzigingen hebben meer in het bijzonder betrekking op de opeisbaarheid van de btw op leveringen van goederen verricht met toepassing van de Unieregeling, respectievelijk diensten

concerné est établi ou, à défaut d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle (c'est-à-dire l'État membre visé à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, 1°, du Code).

L'article 15, § 1^{er}, alinéa 4, du Code prévoit en outre que la dérogation à la règle de base relative à la localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens effectuées vers la Belgique, visée à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 2, du Code, ne s'applique pas lorsque le fournisseur a opté, dans l'État membre de départ des biens, pour que le lieu de ces livraisons de biens se situe conformément la règle générale reprise à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code (l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, en l'occurrence la Belgique).

L'article 5, 2°, du présent projet modifie l'article 15, § 1^{er}, du Code en le complétant par un alinéa 5, qui instaure une présomption irréfragable en vertu de laquelle le fournisseur est réputé avoir fait usage de la possibilité visée à l'article 15, § 1^{er}, alinéa 4, du Code dans l'État membre de départ des biens, s'il a appliqué le régime Union dans le cadre du guichet unique pour les ventes à distance intracommunautaires de biens concernées.

L'article 5, 3° et 4°, du présent projet introduit, *mutatis mutandis*, les mêmes modifications à l'article 15, § 2, alinéas 2 et 5 (nouveau), du Code en ce qui concerne la localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens dans la situation inverse, c'est-à-dire lorsque les biens sont expédiés ou transportés depuis la Belgique vers un autre État membre.

Art. 6 en 8

Les articles 6 et 8 du présent projet modifient respectivement les articles 17 et 22*bis* du Code qui concernent les règles qui fixent l'exigibilité de la TVA. Les modifications concernent plus particulièrement l'exigibilité de la TVA sur les livraisons de biens effectuées en application du régime de l'Union et les prestations de services effectuées respectivement en application du régime non-Union ou du régime de l'Union.

verricht met toepassing van de niet-Unieregeling of Unieregeling.

Voor de handelingen die worden verricht met toepassing van één van de voormelde bijzondere regelingen geldt momenteel dat lidstaten op grond van artikel 66 van Richtlijn 2006/112/EG in bijzondere regels van opeisbaarheid van de btw op die handelingen kunnen voorzien, in afwijking van de in de artikelen 63 tot 65 van Richtlijn 2006/112/EG opgenomen basisregels.

België heeft van de in artikel 66, lid 1, b), van Richtlijn 2006/112/EG geboden mogelijkheid gebruik gemaakt door in artikel 17, §§ 1, 3 en 4, en 22*bis*, §§ 1, 3 en 4, van het Wetboek in specifieke opeisbaarheidsregels te voorzien voor respectievelijk handelingen verricht voor belastingplichtigen of bepaalde niet-belastingplichtige rechtspersonen waarvoor een factuur moet worden uitgereikt (voornamelijk "B2B"), bepaalde handelingen verricht voor niet-belastingplichtigen ("B2C") en bepaalde handelingen verricht voor niet-belastingplichtige publieke overheden ("B2G"). Die regels zijn momenteel van toepassing voor de handelingen die worden verricht met toepassing van de niet-Unieregeling en de Unieregeling, al naargelang de hoedanigheid van de afnemer.

Om te voorkomen dat de lidstaten voor handelingen waarvoor de voormelde uniforme Europese vereenvoudigingsregelingen kunnen worden toegepast uiteenlopende opeisbaarheidsregels zouden implementeren die tot gevolg zouden hebben dat handelingen niet steeds op uniforme wijze in de vereenvoudigde btw-aangifte zouden worden opgenomen, voorziet artikel 2, 5), van Richtlijn 2025/516 erin dat de nationale afwijkende opeisbaarheidsregels van de Europese basisregels niet gelden voor die voormelde handelingen.

Dienovereenkomstig zullen voor de handelingen waarvoor de niet-Unieregeling of de Unieregeling wordt toegepast, de Europese basisregels inzake opeisbaarheid van toepassing zijn. Dat houdt in dat de btw opeisbaar wordt op het tijdstip dat het belastbare feit plaatsvindt (artikel 63 van Richtlijn 2006/112/EG), tenzij er voorafgaandelijk voorschotten (vooruitbetalingen) zouden zijn betaald. In dat laatste geval wordt de belasting dan verschuldigd op het tijdstip van de ontvangst van die betalingen, ten belope van het ontvangen bedrag.

Pour les opérations effectuées en application de l'un des régimes particuliers susmentionnés, les États membres peuvent actuellement, en vertu de l'article 66 de la directive 2006/112/CE, prévoir des règles particulières en matière d'exigibilité de la TVA sur ces opérations, par dérogation aux règles de base énoncées aux articles 63 à 65 de la directive 2006/112/CE.

La Belgique a fait usage de la possibilité offerte par l'article 66, paragraphe 1, point b), de la directive 2006/112/CE en prévoyant, à l'article 17, §§ 1^{er}, 3 et 4, et à l'article 22*bis*, §§ 1^{er}, 3 et 4, du Code, des règles spécifiques en matière d'exigibilité pour, respectivement, les opérations effectuées en faveur d'assujettis ou certaines personnes morales non-assujetties pour lesquelles une facture doit être émise (essentiellement "B2B"), certaines opérations effectuées en faveur de non-assujettis ("B2C") et certaines opérations effectuées en faveur d'autorités publiques ("B2G"). Ces règles s'appliquent actuellement aux opérations effectuées en application du régime non-Union et du régime de l'Union, selon la qualité de l'acquéreur.

Afin d'éviter que les États membres n'appliquent des règles d'exigibilité divergentes pour les opérations auxquelles les régimes de simplification uniformes européens susmentionnés peuvent s'appliquer, ce qui aurait pour conséquence que les opérations ne seraient pas toujours reprises de manière uniforme dans la déclaration de TVA simplifiée, l'article 2, 5), de la directive 2025/516 prévoit que les règles nationales dérogatoires en matière d'exigibilité aux règles de base européennes ne s'appliquent pas aux opérations susmentionnées.

Par conséquent, les opérations auxquelles s'appliquent les régimes non-Union ou dans l'Union seront soumises aux règles de base européennes en matière d'exigibilité. Cela signifie que la TVA devient exigible au moment où le fait générateur intervient (article 63 de la directive 2006/112/CE), sauf si des acomptes (paiements anticipés) ont été versés au préalable. Dans ce dernier cas, la taxe est alors due au moment de la réception de ces paiements, à concurrence du montant reçu.

Artikel 6 van dit ontwerp voegt derhalve in artikel 17 van het Wetboek een nieuwe paragraaf 7 in die een specifieke opeisbaarheidsregel instelt voor de met toepassing van de Unieregeling verrichte leveringen van goederen.

Rekening houdend met de specifieke structuur van de Belgische bepalingen inzake opeisbaarheid die bij deze wijziging niet wordt gewijzigd, voorziet die bepaling er aldus in dat voor de leveringen van goederen die onder de bijzondere regeling van titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 3, van Richtlijn 2006/112/EG vallen, wanneer die leveringen van goederen worden verricht door een belastingplichtige die van die bijzondere regeling gebruik mag maken overeenkomstig artikel 369 *ter* van dezelfde richtlijn:

- de btw in principe en ten laatste opeisbaar wordt op het tijdstip dat het belastbare feit plaatsvindt (cf. "onverminderd de toepassing van artikel 16");

- de btw evenwel opeisbaar wordt op het bedrag van het voorschot (de voorschotten) die werd(en) betaald voor het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvond, ten belope van de op dat voorschot (die voorschotten) verschuldigde btw, op het tijdstip van ontvangst van de betaling ervan.

Artikel 8 van dit ontwerp voegt daarnaast in artikel 22*bis* van het Wetboek, *mutatis mutandis*, een nagenoeg aan artikel 17, § 7, nieuw, van het Wetboek identieke paragraaf 5 in die een specifieke opeisbaarheidsregel instelt voor de met toepassing van de Unieregeling of niet-Unieregeling verrichte diensten.

Voor de volledigheid wordt erop gewezen dat voor de handelingen waarvoor de invoerregeling wordt toegepast (afstandsverkopen van uit een derdelandsgebied of een derde land ingevoerde goederen), al vroeger in een specifieke en niet volledig gelijklopende opeisbaarheidsregel werd voorzien die is opgenomen in die bijzondere regeling zelf (artikel 369 *quindecies* van Richtlijn 2006/112/EG, omgezet in artikel 17, § 6, van het Wetboek): het belastbare feit met betrekking tot die handelingen en de opeisbaarheid van de btw op die handelingen wordt met name geacht plaats te vinden op het tijdstip waarop de betaling is aanvaard.

L'article 6 du présent projet ajoute donc à l'article 17 du Code un nouveau paragraphe 7 qui instaure une règle spécifique d'exigibilité pour les livraisons de biens effectuées en application du régime de l'Union.

Compte tenu de la structure spécifique des dispositions belges en matière d'exigibilité, qui n'est pas modifiée par cette modification, cette disposition prévoit ainsi que les livraisons de biens relevant du régime particulier prévu au titre XII, chapitre 6, section 3, de la directive 2006/112/CE, lorsque ces livraisons de biens sont effectuées par un assujetti autorisé à bénéficier de ce régime particulier conformément à l'article 369 *ter* de la même directive :

- la TVA devient en principe exigible au plus tard au moment où le fait générateur intervient (cf. "sans préjudice de l'application de l'article 16") ;

- la TVA devient toutefois exigible sur le montant de l'acompte (des acomptes) qui a été (ont été) payé(s) avant le moment où le fait générateur s'est produit, à concurrence de la TVA due sur cet acompte (ces acomptes), au moment de la réception de son paiement.

L'article 8 du présent projet ajoute en outre à l'article 22*bis* du Code, *mutatis mutandis*, un paragraphe 5 pratiquement identique à l'article 17, § 7, nouveau, du Code, qui instaure une règle spécifique d'exigibilité pour les prestations de services fournies en application du régime de l'Union ou du régime non-Union.

Par souci d'exhaustivité, il convient de noter que pour les opérations auxquelles s'applique le régime d'importation (ventes à distance de biens importés d'un territoire tiers ou d'un pays tiers), une règle d'exigibilité spécifique et partiellement différente était déjà prévue dans ce régime particulier (article 369 *quindecies* de la directive 2006/112/CE, transposé à l'article 17, § 6, du Code) : le fait générateur de la taxe pour ces opérations et l'exigibilité de la TVA sur ces opérations sont notamment réputés se produire au moment où le paiement est accepté.

Art. 7

Artikel 7 wijzigd artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek dat betrekking heeft op de plaats van de zogenaamde "TBE-diensten" (telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en langs elektronische weg verrichte diensten) die worden verricht voor niet-belastingplichtige afnemers.

Dergelijke diensten worden overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, van het Wetboek in principe geacht plaats te vinden waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft.

Artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, van het Wetboek voorziet er evenwel in dat die diensten, in afwijking van die algemene regel, toch geacht worden plaats te vinden overeenkomstig de in artikel 21, § 1, van het Wetboek opgenomen plaatsbepalingsregel (in het kort: waar de dienstverrichter gevestigd is), wanneer drie voorwaarden cumulatief vervuld zijn:

- de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat;

- de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder het eerste streepje bedoelde lidstaat;

- het totale bedrag, exclusief btw, van de diensten bedoeld in het tweede streepje en van de intracommunautaire afstandsverkoop van goederen naar een andere lidstaat dan degene bedoeld in het eerste streepje, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro, en heeft dat bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Vermits op grond van de tweede voorwaarde louter en alleen vereist is dat de diensten worden verricht aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere lidstaat dan degene waar de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, houdt dat in dat rekening moet worden gehouden met alle diensten die door de

Art. 7

L'article 7 modifie l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code qui concerne la localisation des "services TBE" (services de télécommunication, services de radiodiffusion et de télévision et services fournis par voie électronique) fournis à des preneurs non assujettis.

En principe, ces services sont réputés être localisés, conformément à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1^{er}, du Code, à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle.

L'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, du Code prévoit toutefois que, par dérogation à cette règle générale, ces services sont néanmoins réputés être localisés conformément à la règle de localisation prévue à l'article 21, § 1^{er}, du Code (en résumé, à l'endroit où le prestataire de services est établi), lorsque trois conditions sont cumulativement remplies :

- le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre ;

- les services sont fournis à des non assujettis qui sont établis, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un État membre autre que celui visé au premier tiret ;

- la valeur totale, hors TVA, des prestations de services visées au deuxième tiret et des ventes à distance intracommunautaires de biens à destination d'un État membre autre que celui visé au premier tiret, ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Dans la mesure où la deuxième condition exige uniquement que les services soient fournis à des non-assujettis qui sont établis, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un État membre autre que celui où le prestataire de services est établi ou, en l'absence d'établissement, a sa résidence ou sa résidence habituelle, cela signifie qu'il convient de prendre en considération l'ensemble des prestations fournies par le

dienstverrichter worden verricht, ongeacht de lidstaat van waaruit die worden verricht (en dus ook wanneer die diensten zouden worden verricht vanuit een andere lidstaat dan degene waarin de dienstverrichter is gevestigd).

Artikel 7, 1°, van dit ontwerp wijzigt aldus artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, c), van het Wetboek in die zin dat wordt verduidelijkt dat voor de berekening van de drempel van 10.000 euro enkel rekening moet worden gehouden met de diensten die door de dienstverrichter werden verricht vanuit de lidstaat waar de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft en die werden verricht naar een andere lidstaat.

Artikel 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, van het Wetboek voorziet daarnaast dat de hiervoor beschreven afwijking van de in artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek opgenomen plaatsbepalingsregel onder meer niet van toepassing is wanneer de dienstverrichter ervoor gekozen heeft dat de in artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek opgenomen plaatsbepalingsregel toch van toepassing zal zijn.

Artikel 7, 2°, van dit ontwerp wijzigt aldus artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek door een nieuw vijfde lid in te voegen, dat een onweerlegbaar vermoeden instelt dat de dienstverrichter geacht wordt om de in artikel 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, van het Wetboek bedoelde optie te hebben uitgeoefend als hij toepassing heeft gemaakt van de Unieregeling binnen de één-loket-regeling voor de betrokken diensten.

Deze wijzigingen zijn gelijkaardig aan de bij artikel 5, 1° tot en met 4°, van dit ontwerp aangebrachte wijzigingen met betrekking tot de plaats van intracommunautaire afstandsverkopen van goederen.

Art. 9 en 10

Zoals hierboven aangegeven bij de bespreking van artikel 3, zal de vereenvoudigingsregeling inzake voorraad op afroep niet langer van toepassing zijn op goederen die vanaf 1 juli 2028 naar een andere lidstaat worden overgebracht. Zoals eveneens aangegeven, zal ondanks de

prestataire de services, quel que soit l'État membre à partir duquel elles sont fournies (et donc également lorsque ces prestations seraient fournies à partir d'un État membre autre que celui dans lequel le prestataire de services est établi).

L'article 7, 1°, du présent projet modifie ainsi l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, c), du Code en précisant que, pour le calcul du seuil de 10.000 euros, seules doivent être prises en compte les prestations de services fournies au départ de l'État membre où le prestataire de services est établi ou, en l'absence d'établissement, à sa résidence ou sa résidence habituelle et qui sont fournies à destination d'un autre État membre.

L'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, du Code prévoit en outre que la dérogation à la règle de localisation prévue à l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code, décrite ci-dessus, ne s'applique entre autres pas lorsque le prestataire de services a opté pour que la règle de localisation prévue à l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code s'applique néanmoins.

L'article 7, 2°, du présent projet modifie ainsi l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code en insérant un nouvel alinéa 5 qui instaure une présomption irréfragable en vertu de laquelle le prestataire de services est réputé avoir exercé l'option visée à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, du Code s'il a fait usage du régime de l'Union dans le cadre du guichet unique pour les prestations de services concernées.

Ces modifications sont similaires à celles apportées par l'article 5, 1° à 4°, du présent projet en ce qui concerne la localisation des ventes à distance intracommunautaires de biens.

Art. 9 et 10

Comme indiqué ci-avant dans le commentaire relatif à l'article 4, le régime simplifié de stock sous contrat de dépôt cessera de s'appliquer aux biens transférés vers un autre État membre à partir du 1^{er} juillet 2028. Comme indiqué également, malgré l'abrogation de principe de ce régime au 1^{er} juillet

principiële opheffing van die regeling op 1 juli 2028, de verplichting om de handelingen die vóór die datum nog onder deze bijzondere regeling worden verricht documentair op te volgen evenwel behouden blijven tot de gevolgen van die regeling volledig zijn uitgedoofd, i.e. twaalf maanden later, dus op 1 juli 2029.

Daartoe voorziet artikel 4 van Richtlijn 2025/516 in de intrekking van de artikelen 243, lid 3, en 262, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG, die respectievelijk betrekking hebben op:

- het bijhouden, door elke belastingplichtige die goederen overbrengt in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep bedoeld in artikel 17 bis van Richtlijn 2006/112/EG (artikel 12ter van het Wetboek), van een register dat de belastingautoriteiten in staat stelt de correcte toepassing van dat artikel te controleren, evenals het bijhouden, door elke belastingplichtige die de goederen ontvangt in het kader van dezelfde regeling, van een register van deze goederen;

- het meedelen, in het kader van de verplichting tot indiening van de opgave van intracommunautaire handelingen, van de informatie betreffende het btw-identificatienummer van de belastingplichtigen voor wie goederen bestemd zijn die onder deze regeling inzake voorraad op afroep worden verzonden of vervoerd, alsook van elke wijziging met betrekking tot die informatie.

Die verplichtingen zijn respectievelijk overgenomen in het Wetboek in de artikelen 54bis, § 1, derde en vierde lid (bijhouden van het register), en 53sexies, § 1, 4° (mededeling van de vereiste informatie in het kader van de indiening van de opgave van intracommunautaire handelingen).

Deze bepalingen worden dan ook respectievelijk opgeheven bij de artikelen 10 en 9 van dit ontwerp. Zoals aangegeven, zullen de artikelen 9 en 10 van dit ontwerp in werking treden op 1 juli 2029, in afwijking van de andere bepalingen van dit ontwerp (zie artikel 14, tweede lid, van dit ontwerp).

Art. 11

2028, le suivi documentaire des opérations qui sont encore effectuées sous ce régime particulier avant cette date sera maintenu jusqu'à l'extinction totale des effets de ce régime, soit douze mois plus tard, à savoir le 1^{er} juillet 2029.

À cette fin, l'article 4 de la directive 2025/516 prévoit l'abrogation des articles 243, paragraphe 3 et 262, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE qui visent, respectivement :

- la tenue, par chaque assujetti qui transfère des biens dans le cadre du régime des stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 17 bis de la directive 2006/112/CE (article 12ter du Code) d'un registre qui permet aux autorités fiscales de vérifier l'application correcte dudit article et la tenue, par chaque assujetti destinataire d'une livraison de biens dans le cadre du même régime d'un registre de ces biens ;

- la communication, dans le cadre de l'obligation d'introduire un état récapitulatif des opérations intracommunautaires, des informations relatives au numéro d'identification à la TVA des assujettis auxquels sont destinés des biens qui sont expédiés ou transportés sous ce régime des stocks sous contrat de dépôt, ainsi que tout changement concernant les informations fournies.

Ces obligations sont respectivement reprises dans le Code aux articles 54bis, § 1^{er}, alinéas 3 et 4 (tenue du registre), et 53sexies, § 1^{er}, 4° (communication des informations requises dans le cadre du dépôt du relevé des opérations intracommunautaires), du Code.

Ces dispositions sont dès lors abrogées respectivement par les articles 10 et 9 du présent projet. Comme indiqué, les articles 9 et 10 du présent projet entreront quant à eux en vigueur le 1^{er} juillet 2029, par dérogation aux autres dispositions du présent projet (voir article 14, alinéa 2, du présent projet).

Art. 11

Artikel 11 van dit ontwerp wijzigt artikel 58ter van het Wetboek dat betrekking heeft op de bijzondere (vereenvoudigings)regeling voor diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen (de "niet-Unieregeling" binnen het één-loketsysteem).

Artikel 11, 1°, van dit ontwerp wijzigt vooreerst de in artikel 58ter, § 2, van het Wetboek opgenomen toepassingsvoorwaarden van de voormelde bijzondere regeling.

Op grond van die wijziging zal het voor de toepassing van de regeling niet langer vereist zijn dat de niet in de Gemeenschap gevestigde dienstverrichter diensten verricht voor een niet-belastingplichtige die in een lidstaat is gevestigd of er zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft. Voortaan is het dus voldoende (maar noodzakelijk) voor de toepassing van de bijzondere regeling dat de door de niet in de Gemeenschap gevestigde dienstverrichter voor een niet-belastingplichtige verrichte dienst voor btw-doeleinden geacht wordt plaats te hebben in een andere lidstaat, ongeacht de woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de afnemer

Artikel 11, 2°, van dit ontwerp wijzigt vervolgens artikel 58ter, § 3, tweede lid, 3°, van het Wetboek om aan te geven dat de door de niet in de Gemeenschap gevestigde dienstverrichter in te dienen opgave van de aanvang van zijn activiteit onder de voormelde bijzondere regeling alleen zijn elektronisch adres (en niet langer: adressen) moet bevatten en, enkel indien beschikbaar, ook zijn websites.

Art. 12

Artikel 12 van dit ontwerp wijzigt artikel 58quater van het Wetboek dat betrekking heeft op de bijzondere (vereenvoudigings)regeling voor intracommunautaire afstandsverkoop van goederen, voor leveringen van goederen binnen een lidstaat door elektronische interfaces die die leveringen van goederen faciliteren en voor diensten verricht door in de Gemeenschap maar niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen (de "Unie-regeling" binnen het één-loketsysteem).

L'article 11 du présent projet modifie l'article 58ter du Code qui concerne le régime particulier (de simplification) applicable aux prestations de services effectuées par des assujettis non établis dans la Communauté ("régime non-Union" dans le système du guichet unique).

L'article 11, 1°, du présent projet modifie tout d'abord les conditions d'application du régime particulier susmentionné, reprises à l'article 58ter, § 2, du Code.

En vertu de cette modification, il ne sera plus nécessaire, pour l'application du régime, que le prestataire de services non établi dans la Communauté fournisse des services à un non-assujetti établi, ayant son domicile ou sa résidence habituelle dans un État membre. Désormais, il suffira (mais il sera nécessaire) pour l'application du régime particulier que la prestation de services effectuée par le prestataire de services non établi dans la Communauté pour un non-assujetti soit considérée, aux fins de la TVA, comme étant effectuée dans un État membre, quel que soit le lieu du domicile ou de la résidence habituelle du preneur.

L'article 11, 2°, du présent projet modifie ensuite l'article 58ter, § 3, alinéa 2, 3°, du Code afin d'indiquer que la déclaration de commencement d'activité à introduire par le prestataire de services non établi dans la Communauté dans le cadre du régime particulier susmentionné doit uniquement comporter son adresse électronique (et non plus ses adresses) et, uniquement s'ils sont disponibles, ses sites internet.

Art. 12

L'article 12 du présent projet modifie l'article 58quater du Code qui concerne le régime particulier (de simplification) applicable aux ventes à distance intracommunautaires de biens, aux livraisons de biens au sein d'un État membre par l'utilisation d'une interface électronique qui facilite ces livraisons de biens et aux prestations de services effectuées par des assujettis établis dans la Communauté mais pas dans l'état membre de consommation ("régime Union" dans le système du guichet unique).

Artikel 12 van dit ontwerp breidt tijdelijk, i.e. vanaf 1 januari 2027 tot en met 30 juni 2028, het toepassingsgebied van de Unie-regeling uit tot de leveringen van gas via een op het grondgebied van de Gemeenschap gesitueerd aardgassysteem of een op een dergelijk systeem aangesloten net, van elektriciteit of van warmte of koude via warmte- of koudenetten, onder de in artikel 14bis, eerste lid, b), van het Wetboek gestelde voorwaarden, op voorwaarde dat die leveringen van goederen worden verricht voor afnemers die dezelfde hoedanigheid hebben als die noodzakelijk is opdat een levering van goederen als een afstandsverkoop van goederen zou kunnen worden gekwalificeerd, met name voor:

- belastingplichtigen of 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, of

- andere niet-belastingplichtigen.

Door de specifieke omstandigheden waarin de voormelde leveringen van gas, elektriciteit en warmte of koude plaatsvinden, is het voor een leverancier onmogelijk aan te tonen dat de door de koper afgenomen goederen effectief als dusdanig door de leverancier werden vervoerd vanuit een lidstaat ter bestemming van de koper in een andere lidstaat. Het is derhalve niet mogelijk om voor dergelijke leveringen de normale plaatsbepalingsregels voor leveringen met vervoer van de goederen toe te passen zodat de Europese wetgever reeds in het verleden heeft beslist om voor die leveringen van goederen in een specifieke plaatsbepalingsregel te voorzien (artikel 14bis van het Wetboek).

Dienovereenkomstig kunnen die leveringen van goederen, al naargelang de hoedanigheid van de koper, dan ook niet gekwalificeerd worden als "intracommunautaire" leveringen van goederen of als intracommunautaire afstandsverkopen van goederen.

Om het alvast ook voor die leveringen mogelijk te maken dat de leverancier bij grensoverschrijdende leveringen van goederen tussen lidstaten de vereenvoudiging kan genieten die door de Unieregeling wordt geboden, voorziet artikel 12 dus voor de voormelde periode in een onweerlegbaar wettelijk vermoeden op grond

L'article 12 du présent projet étend temporairement, à savoir du 1^{er} janvier 2027 au 30 juin 2028, le champ d'application du régime de l'Union aux livraisons de gaz via un système de gaz naturel situé sur le territoire de la Communauté ou tout réseau connecté à un tel système, la livraison d'électricité ou la livraison de chaleur ou de froid via les réseaux de chauffage ou de refroidissement, dans les conditions prévues à l'article 14bis, alinéa 1^{er}, b), du Code, à condition que ces livraisons de biens soient effectuées à des clients ayant la même qualité que celle qui est nécessaire pour qu'une livraison de biens puisse être qualifiée de vente à distance de biens, à savoir :

- des assujettis ou des personnes morales non assujetties, dont les acquisitions intracommunautaires de biens ne sont pas soumises à la T.V.A. en vertu de l'article 3, paragraphe 1, de la directive 2006/112/CE, ou ;

- des non-assujettis.

En raison des conditions spécifiques dans lesquelles s'effectuent les livraisons précitées de gaz, d'électricité et de chaleur ou de froid, il est impossible pour un fournisseur de prouver que les biens achetés par l'acheteur aient été effectivement transportés en tant que tels par le fournisseur depuis un État membre à destination de l'acheteur dans un autre État membre. Il n'est donc pas possible d'appliquer à ces livraisons de biens les règles normales de localisation des livraisons de biens avec transport, de sorte que le législateur européen a déjà décidé par le passé de prévoir une règle de localisation spécifique pour ces livraisons de biens (article 14bis du Code).

Par conséquent, selon la qualité de l'acheteur, ces livraisons de biens ne peuvent être qualifiées de livraisons "intracommunautaires" ou de ventes à distance intracommunautaires de biens.

Afin de permettre au fournisseur de bénéficier, pour les livraisons de biens transfrontalières entre États membres, de la simplification offerte par la réglementation de l'Union, l'article 12 prévoit donc, pour la période susmentionnée, une présomption légale irréfragable selon laquelle les livraisons de biens susmentionnées sont

waarvan de voormelde leveringen van goederen worden gelijkgesteld met intracommunautaire afstandsverkopen van goederen waardoor de leverancier voor die leveringen tot 1 juli 2028 de Unieregeling kan toepassen.

Deze bepaling treedt buiten werking op 1 juli 2028 omdat op dat tijdstip de voormelde handelingen, samen met nog een aantal andere handelingen zoals de in artikel 14, §§ 3 en 4, van het Wetboek bedoelde handelingen, mee zullen worden opgenomen in een ruimere uitbreiding van het toepassingsgebied van die regeling door de invoering van die handelingen in artikel 58*quater*, § 2, eerste lid, van het Wetboek (omzetting, met ingang van 1 juli 2028, van het door artikel 3, 18), b), ii), van Richtlijn 2025/516 in artikel 369 bis, 3), van Richtlijn 2006/112/EG ingevoegde punt d)).

Art. 13

Artikel 13 wijzigt artikel 58*quinqüies* van het Wetboek dat betrekking heeft op de bijzondere (vereenvoudigings)regeling voor afstandsverkopen van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen (de "invoerregeling" binnen het één-loket-systeem).

Artikel 13, 1°, van dit ontwerp voegt een nieuw tweede lid in artikel 58*quinqüies*, § 2, van het Wetboek in dat voortaan de belastingplichtigen die de in titel XII, hoofdstuk 1, afdeling 2, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstelling genieten (i.e. de zogenaamde "kleine ondernemingen") expliciet uitsluit van de toepassing van de invoerregeling.

Artikel 13, 2° en 3°, van dit ontwerp wijzigt vervolgens respectievelijk artikel 58*quinqüies*, § 3, tweede lid, 3° en vierde lid, 3°, van het Wetboek om aan te geven dat de onder de bijzondere regeling in te dienen opgaven van de aanvang van activiteit onder de voormelde bijzondere regeling enkel de websites moeten bevatten indien die beschikbaar zijn.

Art. 14

Artikel 14, eerste lid, van dit ontwerp bepaalt dat de bepalingen van dit ontwerp in werking treden 1 januari 2027.

assimilées à des ventes à distance intracommunautaires de biens, ce qui permet au fournisseur d'appliquer le régime de l'Union à ces livraisons de biens jusqu'au 1^{er} juillet 2028.

Cette disposition cessera d'être en vigueur le 1^{er} juillet 2028, car à cette date, les opérations susmentionnées, ainsi qu'un certain nombre d'autres opérations telles que celles visées aux articles 14, §§ 3 et 4, du Code, seront incluses dans une extension plus large du champ d'application de ce régime par l'insertion de ces opérations à l'article 58*quater*, § 2, alinéa 1^{er}, du Code (transposition, à dater du 1^{er} juillet 2028, du point d), nouveau, de l'article 369 bis, 3), de la directive 2006/112/CE, inséré par l'article 3, 18), b), ii), de la directive 2025/516).

Art. 13

L'article 13 modifie l'article 58*quinqüies* du Code qui concerne le régime particulier (de simplification) applicable aux ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers (le "régime d'importation" dans le cadre du système du guichet unique).

L'article 13, 1°, du présent projet ajoute un nouvel alinéa 2 à l'article 58*quinqüies*, § 2, du Code, qui exclut désormais explicitement du champ d'application du régime d'importation les assujettis bénéficiant de l'exonération visée au titre XII, chapitre premier, section 2, de la directive 2006/112/CE (c'est-à-dire les "petites entreprises").

L'article 13, 2° et 3°, du présent projet modifie ensuite respectivement l'article 58*quinqüies*, § 3, alinéa 2, 3°, et alinéa 4, 3°, du Code afin d'indiquer que la déclaration de commencement d'activité à introduire dans le cadre du régime particulier susmentionné doit comporter ses sites internet, uniquement s'ils sont disponibles.

Art. 14

L'article 14, alinéa 1^{er}, du présent projet prévoit que les dispositions du présent projet entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2027.

Artikel 14, tweede lid, van dit ontwerp bepaalt dat de artikelen 9 en 10 van dit ontwerp (die de omzetting vormen van artikel 4 van Richtlijn 2025/516, waarvan de inwerkingtreding bij die richtlijn is vastgesteld op 1 juli 2029) op 1 juli 2029 in werking treden.

L'article 14, alinéa 2, du présent projet, prévoit que les articles 9 et 10 du présent projet (qui constituent la transposition de l'article 4 de la directive 2025/516 dont l'entrée en vigueur est fixée au 1^{er} juillet 2029 par cette directive) entrent en vigueur quant à eux le 1^{er} juillet 2029.

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Jan JAMBON