

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

20 mai 2021

PROJET DE LOI

**portant des dispositions diverses
en matière de taxe sur la valeur ajoutée**

TEXTE ADOPTÉ

PAR LA COMMISSION
DES FINANCES ET DU BUDGET

Voir:

Doc 55 **1943/ (2020/2021)**:

- 001: Projet de loi.
- 002: Amendements.
- 003: Rapport.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

20 mei 2021

WETSONTWERP

**houdende diverse bepalingen
inzake belasting over de toegevoegde waarde**

TEKST AANGENOMEN

DOOR DE COMMISSIE
VOOR FINANCIËN EN BEGROTING

Zie:

Doc 55 **1943/ (2020/2021)**:

- 001: Wetsontwerp.
- 002: Amendementen.
- 003: Verslag.

04656

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
Vooruit	: Vooruit
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

Abréviations dans la numérotation des publications:		Afkorting bij de numering van de publicaties:	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)

CHAPITRE 1^{ER}**Dispositions générales**Article 1^{er}

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

La présente loi transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

CHAPITRE 2

Champ d'application territorial de la T.V.A.

Art. 3

À l'article 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° il est inséré un paragraphe 3*bis* rédigé comme suit:

“§ 3*bis*. Par dérogation aux paragraphes 2 et 3, l'État membre”, le “territoire d'un État membre”, la “Communauté”, le “territoire de la Communauté” et l’“intérieur du pays” comprennent le territoire du Royaume-Uni en ce qui concerne l'Irlande du Nord selon les modalités prévues à l'article 8 du protocole sur l'Irlande et l'Irlande du Nord à l'accord sur le retrait du Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord de l'Union européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique fait à Bruxelles et Londres le 24 janvier 2020.”;

2° dans le paragraphe 4, alinéa 1^{er}, le 4° est abrogé;

3° dans le paragraphe 4, alinéa 2, le 4° est abrogé;

4° dans le paragraphe 5, le 1° est abrogé.

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1

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

Art. 2

Deze wet voorziet in de gedeeltelijke omzetting van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

HOOFDSTUK 2

Territoriaal toepassingsgebied van de btw

Art. 3

In artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° er wordt een paragraaf 3*bis* ingevoegd, luidende:

“§ 3*bis*. In afwijking van de paragrafen 2 en 3, omvatten “lidstaat”, “grondgebied van een lidstaat”, “Gemeenschap”, “grondgebied van de Gemeenschap” en “binnenland” het grondgebied van het Verenigd Koninkrijk met betrekking tot Noord-Ierland overeenkomstig de modaliteiten opgenomen in artikel 8 van het Protocol inzake Ierland/Noord-Ierland bij het Akkoord inzake de terugtrekking van het Verenigd Koninkrijk van Groot-Brittannië en Noord-Ierland uit de Europese Unie en de Europese Gemeenschap voor Atoomenergie gedaan te Brussel en Londen op 24 januari 2020.”;

2° in paragraaf 4, eerste lid, wordt de bepaling onder 4° opgeheven;

3° in paragraaf 4, tweede lid, wordt de bepaling onder 4° opgeheven;

4° in paragraaf 5 wordt de bepaling onder 1° opgeheven.

CHAPITRE 3

**Prélèvements d'échantillons commerciaux,
de cadeaux commerciaux de faible valeur et
de biens alimentaires et non alimentaires
à des fins caritatives**

Art. 4

Dans l'article 12, § 1^{er}, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 7 avril 2019, les modifications suivantes sont apportées:

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

“a) la remise des cadeaux commerciaux de faible valeur ou des échantillons commerciaux;”;

2° l'alinéa 3 est remplacé par ce qui suit:

“Le Roi détermine les conditions d'application auxquelles doivent satisfaire les prélèvements visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, en ce qui concerne la valeur et la fréquence des cadeaux commerciaux ainsi que les biens exclus, la nature et les caractéristiques des biens visés à l'alinéa 1^{er}, 2°, b) et c), les fins caritatives concernées, les circonstances dans lesquelles les biens invendables visés peuvent être remis à ces fins, le montant qui peut être porté en compte au titre de frais et les formalités à observer.”.

CHAPITRE 4

Taux

Art. 5

L'article 38 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 décembre 2012, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 38. § 1^{er}. Le taux applicable aux livraisons de biens et aux prestations de services est le taux en vigueur au moment où a lieu le fait générateur.

Toutefois, dans les cas prévus aux articles 17 et 22bis, le taux applicable est celui qui est en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 2. Le taux applicable aux acquisitions intracommunautaires de biens est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

HOOFDSTUK 3

**Ottrekkingen van handelsmonsters,
handelsgeschenken van geringe waarde en
van voedingsmiddelen en niet-voedingsmiddelen
voor liefdadigheidsdoeleinden**

Art. 4

In artikel 12, § 1, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 7 april 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid, 2°, wordt de bepaling onder a) vervangen als volgt:

“a) het verstrekken van handelsgeschenken van geringe waarde of handelsmonsters;”;

2° het derde lid wordt vervangen als volgt:

“De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden waaraan de in het eerste lid, 2°, bedoelde ottrekkingen moeten voldoen, met betrekking tot de waarde en de regelmaat van de handelsgeschenken evenals de uitgesloten goederen, de aard en de kenmerken van de in het eerste lid, 2°, b) en c), bedoelde goederen, de bedoelde liefdadigheidsdoeleinden, de omstandigheden waarin de bedoelde onverkoopbare goederen voor die doeleinden kunnen worden verstrekt, het bedrag dat als kosten in rekening kan worden gebracht en de vormvoorwaarden die moeten worden in acht genomen.”.

HOOFDSTUK 4

Tarieven

Art. 5

Artikel 38 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, wordt vervangen als volgt:

“Art. 38. § 1. Het voor de leveringen van goederen en de diensten toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in de artikelen 17 en 22bis, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 2. Het voor de intracommunautaire verwerving van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 3. Le taux applicable à l'importation de biens est celui qui est en vigueur au moment où se situe le fait générateur.

Toutefois, dans les cas visés à l'article 24, § 2, le taux applicable à l'importation est celui en vigueur au moment où la taxe devient exigible.

§ 4. Lorsque la taxe devient exigible à un moment qui ne coïncide pas avec celui du fait générateur, le Roi peut arrêter, lors d'une modification de taux qui se situe entre ces moments, que, pour les livraisons de biens, les prestations de services, les acquisitions intracommunautaires et les importations de biens qu'il détermine, le taux applicable est celui en vigueur au moment où se situe le fait générateur.

§ 5. Le Roi saisira la Chambre des représentants immédiatement si elle est réunie, sinon dès l'ouverture de sa plus prochaine session, d'un projet de loi de confirmation des arrêtés pris en exécution du paragraphe 4. Lesdits arrêtés sont censés avoir produit leurs effets jusqu'à 12 mois après la date de leur publication au *Moniteur belge* s'ils n'ont pas été confirmés par la loi dans ce délai."

Art. 6

L'article 38*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par ce qui suit:

"Art. 38*bis*. Le taux applicable à l'acquisition intracommunautaire d'un bien est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien.

Le taux applicable à l'importation de biens est celui appliqué à l'intérieur du pays pour la livraison d'un même bien."

Art. 7

Dans le même Code il est inséré un article 38*ter*, rédigé comme suit:

"Art. 38*ter*. Toute opération qui concourt à la construction, à la fabrication, au montage ou à la transformation d'un bien autre qu'un bien immeuble par nature, est soumise au taux applicable au bien considéré dans son état après l'exécution de l'opération."

§ 3. Het voor de invoer van goederen toe te passen tarief is het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

In de gevallen bedoeld in artikel 24, § 2, is het toe te passen tarief evenwel het tarief dat van kracht is op het tijdstip waarop de belasting opeisbaar wordt.

§ 4. Wanneer de belasting opeisbaar wordt op een tijdstip dat niet samenvalt met dit van het belastbare feit, kan de Koning bij een tussenliggende tariefwijziging bepalen dat voor de door Hem aan te wijzen leveringen van goederen, diensten, intracommunautaire verwervingen en invoeren van goederen, het uiteindelijk toe te passen tarief, het tarief is dat van kracht is op het tijdstip waarop het belastbare feit plaatsvindt.

§ 5. De Koning zal bij de Kamer van volksvertegenwoordigers, onmiddellijk indien ze in zitting is, zo niet bij de opening van de eerstvolgende zitting, een wetsontwerp indienen tot bekrachtiging van de in uitvoering van paragraaf 4 genomen besluiten. Deze besluiten worden geacht uitwerking te hebben gehad tot 12 maanden na de datum van hun bekendmaking in het *Belgisch Staatsblad* indien zij niet bij wet zijn bekrachtigd binnen deze termijn."

Art. 6

Artikel 38*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen als volgt:

"Art. 38*bis*. Het voor de intracommunautaire verwerving van een goed toe te passen tarief is het tarief dat in het binnenland voor de levering van eenzelfde goed wordt toegepast.

Het voor de invoer van goederen toe te passen tarief is het tarief dat in het binnenland voor de levering van eenzelfde goed wordt toegepast."

Art. 7

In hetzelfde Wetboek wordt een artikel 38*ter* ingevoegd, luidende:

"Art. 38*ter*. Iedere handeling die bijdraagt tot het vervaardigen, het bouwen, het monteren of het omvormen van een ander goed dan een uit zijn aard onroerend goed, is aan de belasting onderworpen aan het tarief dat geldt voor het goed beschouwd in de staat waarin het verkeert na de uitvoering van de handeling."

CHAPITRE 5

**Adaptation technique
relative à la réglementation européenne**

Art. 8

Dans l'article 39*bis*, alinéa 1^{er}, 3^o, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, confirmé par la loi du 22 juillet 1993 et modifié en dernier lieu par la loi du 29 novembre 2017, les mots "conformément à l'article 35 ou à l'article 36 de la directive 2008/118/CE" sont remplacés par les mots "conformément à l'article 19 ou à l'article 34 de la directive 2008/118/CE".

CHAPITRE 6

**Exonération concernant
les groupements autonomes et
concernant les fonds de placement collectif**

Art. 9

Dans l'article 44, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, 1^o, du même Code, inséré par la loi du 26 mai 2016, les mots "présent article" sont remplacés par les mots "paragraphe 1^{er} ou 2^o".

Art. 10

Dans l'article 44, § 3, 11^o, a), du même Code, remplacé par la loi du 3 août 2016, les mots "et des organismes de placement en créances" sont insérés entre les mots "les organismes de placement collectif" et les mots "visés par la loi du 3 août 2012".

Art. 11

L'article 9 du présent chapitre entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022 pour les groupements autonomes de personnes constitués avant le 1^{er} juillet 2021 pour les prestations de services fournies aux membres qui ont adhéré à ces groupements avant le 1^{er} juillet 2021.

HOOFDSTUK 5

**Technische aanpassing
met betrekking tot de Europese regelgeving**

Art. 8

In artikel 39*bis*, eerste lid, 3^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 november 2017, worden de woorden "overeenkomstig artikel 35 of artikel 36 van de richtlijn 2008/118/EG" vervangen door de woorden "overeenkomstig artikel 19 of artikel 34 van de richtlijn 2008/118/EG".

HOOFDSTUK 6

**Vrijstellingen inzake zelfstandige groeperingen en
inzake instellingen
voor collectieve belegging**

Art. 9

In artikel 44, § 2*bis*, eerste lid, 1^o, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 26 mei 2016, worden de woorden "dit artikel" vervangen door de woorden "paragraaf 1 of 2".

Art. 10

In artikel 44, § 3, 11^o, a), van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 3 augustus 2016, worden de woorden "en de instellingen voor belegging in schuldvorderingen" ingevoegd tussen de woorden "de instellingen voor collectieve belegging" en de woorden "bedoeld in de wet van 3 augustus 2012".

Art. 11

Artikel 9 van dit hoofdstuk treedt in werking op 1 januari 2022 voor de zelfstandige groeperingen van personen opgericht vóór 1 juli 2021 voor diensten verricht aan leden die vóór 1 juli 2021 tot die groeperingen zijn toegetroten.

CHAPITRE 7

**Régime particulier
applicable à l'économie collaborative**

Art. 12

Dans l'article 50, § 4, 4°, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018 annulée par l'arrêt n° 53/2020 du 23 avril 2020 de la Cour constitutionnelle, et remplacé par la loi du 24 décembre 2020, les mots "l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°*bis*, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 90, alinéa 2".

Art. 13

Dans l'article 50, § 4, du même Code, inséré par la loi du 1^{er} juillet 2016, remplacé par la loi du 18 juillet 2018 annulée par l'arrêt n° 53/2020 du 23 avril 2020 de la Cour constitutionnelle, et remplacé par la loi du 24 décembre 2020, les modifications suivantes sont apportées à la version de cette disposition telle qu'elle sera en vigueur après que le dernier remplacement cessera d'être en vigueur:

a) au 2°, le mot "habituelle" est inséré entre les mots "à l'activité économique" et les mots "de l'assujetti";

b) au 4°, les mots "l'article 90, alinéa 1^{er}, 1°*bis*, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 90, alinéa 2".

Art. 14

L'article 13 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

CHAPITRE 8

**Relevé à la T.V.A.
des opérations intracommunautaires**

Art. 15

À l'article 53*sexies*, du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, les mots "en vue de l'application de la taxe et du contrôle de celle-ci par l'administration dans l'État membre de départ et dans celui

HOOFDSTUK 7

**Bijzondere regeling
van toepassing op de deeleconomie**

Art. 12

In artikel 50, § 4, 4°, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018 vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van 23 april 2020 van het Grondwettelijk Hof, en vervangen bij de wet van 24 december 2020, worden de woorden "artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 90, tweede lid".

Art. 13

In artikel 50, § 4, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 1 juli 2016, vervangen bij de wet van 18 juli 2018 vernietigd bij arrest nr. 53/2020 van 23 april 2020 van het Grondwettelijk Hof, en vervangen bij de wet van 24 december 2020, worden in de versie van die bepaling zoals ze van kracht zal zijn nadat de laatste vervanging ervan buiten werking is getreden, de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 2° wordt het woord "gebruikelijke" ingevoegd tussen de woorden "dan die van de" en de woorden "economische activiteit";

b) in de bepaling onder 4° worden de woorden "artikel 90, eerste lid, 1°*bis*, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 90, tweede lid".

Art. 14

Artikel 13 treedt in werking op 1 januari 2022.

HOOFDSTUK 8

**Btw-opgave
van de intracommunautaire handelingen**

Art. 15

In artikel 53*sexies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden "met het oog op de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde en de controle erop door de administratie in de

d'arrivée de l'expédition ou du transport de ce bien" sont abrogés;

2° l'article est complété par le paragraphe 3 rédigé comme suit:

"§ 3. Les renseignements visés aux paragraphes 1^{er} et 2 sont communiqués par l'assujetti à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée en vue de l'application de la taxe et du contrôle de celle-ci par l'administration dans l'État membre de départ et dans celui d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens et par l'administration dans l'État membre d'établissement du prestataire de services et dans celui d'établissement du preneur de services."

CHAPITRE 9

Obligations concernant la tenue de registres

Art. 16

Dans l'article 54*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, le paragraphe 1^{er} est remplacé par ce qui suit:

"§ 1^{er}. Tout assujetti, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, ainsi que les membres d'une unité T.V.A. tiennent un registre des biens qu'ils ont expédiés ou transportés, ou qui ont été expédiés ou transportés pour leur compte, vers un autre État membre pour les besoins d'opérations visées à l'article 12*bis*, alinéa 2, 4° à 6°.

Tout assujetti, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, ainsi que les membres d'une unité T.V.A. tiennent un registre pour permettre d'identifier les biens meubles corporels qui leur ont été expédiés à partir d'un autre État membre, par ou pour le compte d'un assujetti identifié à la taxe sur la valeur ajoutée dans cet État membre, qui font l'objet d'un travail matériel ou d'une expertise.

Tout assujetti, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, ainsi que les membres d'une unité T.V.A. qui transfèrent des biens dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 12*ter*, tiennent un registre qui permet à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de vérifier l'application correcte de ce régime.

Lid-Staat van vertrek en in deze van aankomst van de verzending of het vervoer van dit goed" opgeheven;

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. De in de paragrafen 1 en 2 bedoelde gegevens worden door de belastingplichtige aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde verstrekt met het oog op de toepassing van de belasting en de controle daarop door de administratie in de lidstaat van vertrek en in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen en door de administratie in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter en in de lidstaat van vestiging van de afnemer."

HOOFDSTUK 9

Verplichtingen inzake het bijhouden van registers

Art. 16

In artikel 54*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, wordt paragraaf 1 vervangen als volgt:

"§ 1. Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid houden een register bij van de goederen die zij hebben verzonden of vervoerd, of die voor hun rekening werden verzonden of vervoerd, naar een andere lidstaat voor de handelingen bedoeld in artikel 12*bis*, tweede lid, 4° tot 6°.

Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid houden een register bij om de lichamelijke roerende goederen te kunnen identificeren die vanuit een andere lidstaat naar hen zijn verzonden door of voor rekening van een in die andere lidstaat voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige en die het voorwerp zijn van een materieel werk of een expertise.

Iedere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid die goederen overbrengen in het kader van de regeling inzake voorraad op afroep bedoeld in artikel 12*ter*, houden een register bij dat de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in staat stelt de correcte toepassing van die regeling te controleren.

Tout assujetti, à l'exclusion des unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, ainsi que les membres d'une unité T.V.A. destinataires d'une livraison de biens en Belgique dans le cadre du régime de stocks sous contrat de dépôt visé à l'article 17 bis de la directive 2006/112/CE tiennent un registre de ces biens."

CHAPITRE 10

Ayants droit à la restitution de la T.V.A.

Art. 17

À l'article 77 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 décembre 2004, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, la phrase liminaire est remplacée par ce qui suit:

"Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, la taxe acquittée lors de l'acquisition et de l'importation d'une voiture automobile pour le transport des personnes est restituée à l'une des personnes désignées ci-après, pour autant que cette voiture n'ait pas fait l'objet d'une livraison soumise au régime particulier de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, et qu'elle soit acquise et destinée à être utilisée comme moyen de locomotion personnel par cette personne:"

2° l'article est complété par le paragraphe 3 rédigé comme suit:

"§ 3. La restitution prévue aux paragraphes 1^{er} et 1^{er}bis est accordée, selon le cas, à la personne qui a payé la taxe à l'État ou à celle qui détient un document d'importation qui la mentionne comme la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due peut ou doit être effectué conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, et constatant le paiement de cette taxe.

Le Roi peut prévoir que:

1° la restitution de la taxe ayant grevé une livraison de biens ou une prestation de services est accordée à une autre personne que celle visée à l'alinéa 1^{er}, en cas d'octroi d'une exemption visée par le présent Code par voie de remboursement;

2° la restitution de la taxe due pour l'importation qui a été payée à l'Administration générale des douanes et

ledere belastingplichtige, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, evenals de leden van een btw-eenheid aan wie goederen worden geleverd in België in het kader van de in artikel 17 bis van de richtlijn 2006/112/EG bedoelde regeling inzake voorraad op afroep, houden een register van deze goederen bij."

HOOFDSTUK 10

Rechthebbenden op de teruggaaf van de btw

Art. 17

In artikel 77 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 december 2004, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, eerste lid, wordt de inleidende zin vervangen als volgt:

"Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt de belasting betaald bij de verwerving en de invoer van een automobiel voor personenvervoer teruggegeven aan één van de hierna vermelde personen, mits die automobiel niet het voorwerp heeft uitgemaakt van een levering onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, en wordt gekocht door die persoon om door hem als persoonlijk vervoermiddel te worden gebruikt;"

2° het artikel wordt aangevuld met een paragraaf 3, luidende:

"§ 3. De teruggaaf voorzien in de paragrafen 1 en 1bis wordt, al naargelang het geval, verleend aan degene die de belasting aan de Staat heeft voldaan of aan degene die in het bezit is van een invoerdocument dat hem vermeldt als persoon op wiens naam de belasting mag of moet worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid, en dat de betaling van die belasting vaststelt.

De Koning kan bepalen dat:

1° de teruggaaf van de belasting geheven van een levering van goederen of van een dienst wordt verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid, wanneer een vrijstelling bedoeld in dit Wetboek wordt toegekend bij wijze van teruggaaf;

2° de teruggaaf van de belasting verschuldigd ter zake van invoer die werd voldaan aan de Algemene

accises est accordée à une autre personne que celle visée à l'alinéa 1^{er}.”

Art. 18

L'article 77*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 29 novembre 2017, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 77*bis*. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque, dans la situation visée à l'article 25*quiquies*, § 4, des biens acquis par une personne morale non assujettie sont expédiés ou transportés à partir d'un territoire tiers ou d'un pays tiers vers un État membre autre que la Belgique, la taxe acquittée en cas d'importation des biens en Belgique est restituée à la personne morale non assujettie qui détient un document d'importation qui la mentionne comme la personne dans le chef de qui le paiement de la taxe due peut ou doit être effectué conformément à l'article 52, § 1^{er}, alinéa 2, et constatant le paiement de la taxe, dans la mesure où cette dernière établit que l'acquisition intracommunautaire qu'elle effectue a été soumise à la taxe dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens.”

Art. 19

L'article 80 du même Code, remplacé par la loi du 22 décembre 1989 et modifié en dernier lieu par la loi du 26 novembre 2009, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

“Sans préjudice de l'alinéa 1^{er}, Il détermine les conditions d'application des restitutions visées à l'article 77, § 3, alinéa 2, en ce qui concerne les personnes en faveur desquelles ces restitutions ont lieu, les circonstances dans lesquelles ces restitutions s'opèrent et les formalités que ces personnes doivent remplir.”

CHAPITRE 11

Adaptations techniques relatives aux taux de T.V.A.

Art. 20

Dans la rubrique XXIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, remplacée

Administratie van de Douane en Accijnzen wordt verleend aan een andere persoon dan die bedoeld in het eerste lid.”

Art. 18

Artikel 77*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 29 november 2017, wordt vervangen als volgt:

“Art. 77*bis*. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004 wordt, wanneer in het in artikel 25*quiquies*, § 4, bepaalde geval de door een niet-belastingplichtige rechtspersoon verworven goederen uit een derdelandsgebied of een derde land worden verzonden of vervoerd naar een andere lidstaat dan België, de belasting betaald in geval van invoer van de goederen in België teruggegeven aan de niet-belastingplichtige rechtspersoon die in het bezit is van een invoerdocument dat hem vermeldt als persoon op wiens naam de belasting mag of moet worden voldaan overeenkomstig artikel 52, § 1, tweede lid, en dat de betaling van de belasting vaststelt, in de mate dat laatstgenoemde aantoonst dat de intracommunautaire verwerving die hij verricht aan de belasting werd onderworpen in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen.”

Art. 19

Artikel 80 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 22 december 1989 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 26 november 2009, wordt aangevuld met een lid, luidende:

“Onverminderd het eerste lid, bepaalt Hij de toepassingsvoorwaarden van de teruggaven bedoeld in artikel 77, § 3, tweede lid, wat de personen betreft aan wie de teruggaaf wordt verleend, de omstandigheden waarin die teruggaven worden uitgevoerd en de formaliteiten die die personen moeten vervullen.”

HOOFDSTUK 11

Technische aanpassingen inzake btw-tarieven

Art. 20

In rubriek XXIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en

par l'arrêté royal du 25 mars 1998, confirmé par la loi du 5 août 2003 et modifiée en dernier lieu par la loi du 13 avril 2019, le point 5 est remplacé par ce qui suit:

“5. Le matériel anti-escarres repris à l'article 28, § 8, de l'annexe à l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, dans la version après la modification par l'arrêté royal du 27 mai 2014 modifiant l'arrêté royal du 14 septembre 1984 établissant la nomenclature des prestations de santé en matière d'assurance obligatoire soins de santé et indemnités.”

Art. 21

Dans la rubrique XXXII, § 1^{er}, phrase liminaire, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 30 septembre 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992, les mots “l'article 19, § 2, alinéa 2” sont remplacés par les mots “l'article 19, § 2, alinéa 3”.

Art. 22

Dans la rubrique XXXIII, § 1^{er}, phrase liminaire, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 30 septembre 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992, les mots “l'article 19, § 2, alinéa 2” sont remplacés par les mots “l'article 19, § 2, alinéa 3”.

Art. 23

Dans la rubrique XXXV, § 1^{er}, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par la loi du 4 mai 1999 et remplacée par l'arrêté royal du 20 septembre 2000, confirmé par la loi du 5 août 2003, les mots “l'article 19, § 2, alinéa 2” sont remplacés par les mots “l'article 19, § 2, alinéa 3”.

Art. 24

Dans la rubrique XXXVI, § 1^{er}, 2^o, du tableau A de l'annexe au même arrêté, insérée par la loi du 27 décembre 2006 et remplacée par l'arrêté royal du 21 décembre 2013, confirmé par la loi du 19 décembre 2014,

de diensten bij die tarieven, vervangen bij het koninklijk besluit van 25 maart 1998, bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 13 april 2019, wordt de bepaling onder punt 5 vervangen als volgt:

“5. Anti-decubitusmateriaal opgenomen in artikel 28, § 8, van de bijlage bij het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen, in de versie na de wijziging ervan bij het koninklijk besluit van 27 mei 2014 tot wijziging van het koninklijk besluit van 14 september 1984 tot vaststelling van de nomenclatuur van de geneeskundige verstrekkingen inzake verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen.”

Art. 21

In rubriek XXXII, § 1, inleidende zin, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 30 september 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden “artikel 19, § 2, tweede lid” vervangen door de woorden “artikel 19, § 2, derde lid”.

Art. 22

In rubriek XXXIII, § 1, inleidende zin, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 30 september 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992, worden de woorden “artikel 19, § 2, tweede lid” vervangen door de woorden “artikel 19, § 2, derde lid”.

Art. 23

In rubriek XXXV, § 1, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 4 mei 1999 en vervangen bij het koninklijk besluit van 20 september 2000, bekrachtigd bij de wet van 5 augustus 2003, worden de woorden “artikel 19, § 2, tweede lid” vervangen door de woorden “artikel 19, § 2, derde lid”.

Art. 24

In rubriek XXXVI, § 1, 2^o, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 27 december 2006 en vervangen bij het koninklijk besluit van 21 december 2013, bekrachtigd bij de wet

les mots “l’article 19, § 2, alinéa 2” sont remplacés par les mots “l’article 19, § 2, alinéa 3”.

Art. 25

Dans la rubrique XL, 3°, du tableau A de l’annexe au même arrêté, insérée par l’arrêté royal du 14 décembre 2015, confirmé par la loi du 26 décembre 2015, et remplacée par l’arrêté royal du 3 août 2016, confirmé par la loi du 22 octobre 2017, les mots “l’article 19, § 2, alinéa 2” sont remplacés par les mots “l’article 19, § 2, alinéa 3”.

Art. 26

Dans la rubrique X, § 1^{er}, B), du tableau B de l’annexe au même arrêté, insérée par l’arrêté royal du 29 juin 1992, confirmé par la loi du 28 décembre 1992, remplacée par l’arrêté royal du 29 décembre 1992, confirmé par la loi du 22 juillet 1993, et modifiée en dernier lieu par l’arrêté royal du 2 juin 2010, confirmé par la loi du 17 juin 2013, les mots “l’article 19, § 2, alinéa 2” sont remplacés par les mots “l’article 19, § 2, alinéa 3”.

Art. 27

Dans la rubrique XI, § 2, alinéa 1^{er}, du tableau B de l’annexe au même arrêté, insérée par la loi du 25 décembre 2016, les mots “l’article 19, § 2, alinéa 2” sont remplacés par les mots “l’article 19, § 2, alinéa 3”.

CHAPITRE 12 (NOUVEAU)

Fourniture de logements meublés pour étudiants

Art. 28 (nouveau)

Dans l’article 44, § 3, 2°, a), du même Code, remplacé par la loi du 14 octobre 2018, le troisième tiret est remplacé par ce qui suit:

— la fourniture de logements meublés dans les hôtels, motels et établissements où sont hébergés des hôtes payants autres que ceux où sont habituellement hébergés des étudiants;

Art. 29 (nouveau)

L’article 28 entre en vigueur le 1^{er} juillet 2021.

van 19 december 2014, worden de woorden “artikel 19, § 2, tweede lid” vervangen door de woorden “artikel 19, § 2, derde lid”.

Art. 25

In rubriek XL, 3°, van tabel A van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 december 2015, bekrachtigd bij de wet van 26 december 2015, en vervangen bij het koninklijk besluit van 3 augustus 2016, bekrachtigd bij de wet van 22 oktober 2017, worden de woorden “artikel 19, § 2, tweede lid” vervangen door de woorden “artikel 19, § 2, derde lid”.

Art. 26

In rubriek X, § 1, B), van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 29 juni 1992, bekrachtigd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, bekrachtigd bij de wet van 22 juli 1993, en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 2 juni 2010, bekrachtigd bij de wet van 17 juni 2013, worden de woorden “artikel 19, § 2, tweede lid” vervangen door de woorden “artikel 19, § 2, derde lid”.

Art. 27

In rubriek XI, § 2, eerste lid, van tabel B van de bijlage bij hetzelfde besluit, ingevoegd bij de wet van 25 december 2016, worden de woorden “artikel 19, § 2, tweede lid” vervangen door de woorden “artikel 19, § 2, derde lid”.

HOOFDSTUK 12 (NIEUW)

Verschaffen van gemeubeld logies voor studenten

Art. 28 (nieuw)

In artikel 44, § 3, 2°, a), van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 14 oktober 2018, wordt de bepaling onder het derde streepje vervangen als volgt:

— het verschaffen van gemeubeld logies in hotels, motels en in inrichtingen waar aan betalende gasten onderdak wordt verleend andere dan die waar gewoonlijk onderdak wordt verleend aan studenten;

Art. 29 (nieuw)

Artikel 28 treedt in werking op 1 juli 2021.

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

3 mai 2021

PROJET DE LOI

**portant des dispositions diverses
en matière de taxe sur la valeur ajoutée**

AMENDEMENTS

Voir:

Doc 55 **1943/ (2020/2021)**:
001: Projet de loi.

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 mei 2021

WETSONTWERP

**houdende diverse bepalingen
inzake belasting over de toegevoegde waarde**

AMENDEMENTEN

Zie:

Doc 55 **1943/ (2020/2021)**:
001: Wetsontwerp.

04530

N° 1 DE M. MATHEÏ ET CONSORTS

Art. 27

Après l'article 27, insérer un chapitre 12, intitulé:

“Chapitre 12. – Fourniture de logements meublés pour étudiants”

JUSTIFICATION

Le présent amendement insère un nouveau chapitre 12 comprenant les articles 28 et 29 nouveaux relatifs à l'exemption de TVA pour la fourniture de logements meublés par les établissements où sont habituellement hébergés des étudiants.

Nr. 1 VAN DE HEER MATHEÏ c.s.

Art. 27

Na artikel 27, een hoofdstuk 12 invoegen, luidende:

“Hoofdstuk 12. – Verschaffen van gemeubeld logies voor studenten”

VERANTWOORDING

Dit amendement voegt een nieuw hoofdstuk 12 in dat de nieuwe artikelen 28 en 29 omvat betreffende de btw-vrijstelling voor het verschaffen van gemeubeld logies door inrichtingen waar gewoonlijk onderdak wordt verleend aan studenten.

Steven MATHEÏ (CD&V)
Ahmed LAAOUEJ (PS)
Benoît PIEDBOEUF (MR)
Cécile CORNET (Ecolo-Groen)
Christian LEYSEN (Open Vld)
Joris VANDENBROUCKE (Vooruit)
Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)

N° 2 DE M. MATHEÏ ET CONSORTS

Art. 28 (nouveau)

Dans le chapitre 12 précité, insérer un article 28, rédigé comme suit:

“Art. 28. Dans l’article 44, § 3, 2°, a), du même Code, remplacé par la loi du 14 octobre 2018, le troisième tiret est remplacé par ce qui suit:

“—la fourniture de logements meublés dans les hôtels, motels et établissements où sont hébergés des hôtes payants autres que ceux où sont habituellement hébergés des étudiants;”.”

JUSTIFICATION

La location de biens immeubles par nature est en principe exemptée de la TVA en vertu de l’article 44, § 3, 2°, du Code. Cette disposition prévoit un certain nombre d’exceptions comme la fourniture de logements meublés dans les hôtels, motels et établissements où sont hébergés des hôtes payants, visée aux articles 18, § 1^{er}, alinéa 2, 10°, et 44, § 3, 2°, a), troisième tiret, du Code.

Cette dernière disposition du Code constitue la transposition de l’article 135, paragraphe 2, premier alinéa, point a), de la directive TVA. Cette directive laisse aux États membres une marge de manœuvre relativement large pour clarifier la portée de cette exception à l’exonération de la TVA prévue en matière de location immobilière.

La Cour de justice de l’Union européenne (ci-après: la Cour) a précisé que pour définir les opérations d’hébergement qui doivent être taxées par dérogation à l’exonération de l’affermage et de la location de biens immeubles, les États membres jouissent d’une marge d’appréciation dont la limite se trouve dans la finalité de l’article 135, paragraphe 2, premier alinéa, point a), de la directive 2006/112/CE. Cette disposition vise notamment à assurer que les opérations d’hébergement taxées effectuées dans le cadre du secteur hôtelier ou de secteurs ayant une fonction similaire sont distinguées des opérations exonérées que sont la location et l’affermage de biens immeubles. Il revient donc aux États membres, dans ce cadre, d’introduire des critères leur paraissant appropriés

Nr. 2 VAN DE HEER MATHEÏ c.s.

Art. 28 (nieuw)

In het voornoemde hoofdstuk 12, een artikel 28 invoegen, luidende:

“Art. 28. In artikel 44, § 3, 2°, a), van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 14 oktober 2018, wordt de bepaling onder het derde streepje vervangen als volgt:

“—het verschaffen van gemeubeld logies in hotels, motels en in inrichtingen waar aan betalende gasten onderdak wordt verleend andere dan die waar gewoonlijk onderdak wordt verleend aan studenten;”.”

VERANTWOORDING

De verhuur van onroerende goederen uit de aard ervan is in principe vrijgesteld van btw op grond van artikel 44, § 3, 2°, van het Wetboek. Die bepaling voorziet in een aantal uitzonderingen zoals het aanbieden van gemeubeld logies in hotels, motels en inrichtingen waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft bedoeld in artikel 18, § 1, tweede lid, 10°, en artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje, van het Wetboek.

Deze laatste bepaling van het Wetboek is de omzetting van artikel 135, tweede lid, eerste alinea, punt a), van de richtlijn 2006/112/EG. Die richtlijn biedt aan de lidstaten een relatief ruime beleidsmarge om de draagwijdte te verduidelijken van deze uitzondering op de btw-vrijstelling die bestaat inzake onroerende verhuur.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: het Hof) heeft verduidelijkt dat de lidstaten beschikken over een beoordelingsmarge, die weliswaar wordt begrensd door het doel van artikel 135, tweede lid, eerste alinea, punt a), van richtlijn 2006/112/EG, om te bepalen welke gevallen van het verschaffen van accommodatie in afwijking van de vrijstelling voor verpachting en verhuur van onroerende goederen moeten worden belast. De bedoeling van die bepaling is namelijk te verzekeren dat het belast verschaffen van accommodatie in het hotelbedrijf of in sectoren met soortgelijke functies wordt onderscheiden van vrijgestelde handelingen, zoals de verpachting en de verhuur van onroerende goederen. Het staat derhalve de lidstaten vrij om in dat kader criteria in

pour établir cette distinction (arrêt du 12 février 1998, *Blasi*, C-346/95, EU:C:1998:51, points 20 à 23).

Afin de clarifier ce qui doit être entendu par la fourniture de logements meublés dans les hôtels, motels et établissements où sont hébergés des hôtes payants, ces notions ont été commentées dans la doctrine administrative (voir notamment la circulaire n° 17 du 8 août 1994 et la réponse à la question parlementaire n° 292 de M. Lachaert du 30 mars 2020, Chambre, *Questions et Réponses*, 2019-2020, QRVA 55/017 du 4 mai 2020, p. 123).

Sur la base de cette doctrine administrative, il est apparu que cette exception au principe d'exemption de la location des biens immeubles a été appliquée de manière très extensive, eu égard à son objectif, de sorte que dans certaines circonstances, la mise à disposition de chambres d'étudiants, également appelées kots, soit également visée (voir la Décision anticipée n° 2020 1867 du 06.10 2020).

Le mémorandum explicatif joint à la proposition de sixième directive, présentée par la Commission au Conseil le 29 juin 1973, précise, au sujet du titre X de la sixième directive, consacré aux "Exonérations", que "la liste des exonérations a été établie en tenant compte, d'une part, des exonérations existant déjà dans les États membres et, d'autre part, de la nécessité d'avoir un nombre d'exonérations aussi réduit que possible. Dans les États membres, les locations immobilières sont en général exemptées pour des raisons techniques, économiques et sociales. Mais les raisons qui militent en faveur de l'exonération des locations d'immeubles d'habitation [...] ne trouvent pas d'application en cas de locations dans le cadre du secteur hôtelier et en cas de locations présentant le caractère d'affaires industrielles et commerciales." (arrêt du 4 octobre 2001, *Goed Wonen*, C-326/99, EU:C:2001:506, points 50 et 51).

La mise à disposition de chambres d'étudiants, par opposition à la fourniture de logements meublés dans un hôtel, un motel etc., répond à l'objectif social de l'exonération de principe de la location de biens immeubles.

Sous le couvert de certains services connexes proposés, en sus de la mise à disposition du logement meublé et pour un prix unique, par les exploitants de ces chambres d'étudiants ou pour leur compte par des tiers, ces exploitants ont revendiqué la taxation de leurs prestations de mise à disposition de chambres d'étudiants. L'objectif de cette taxation doit

te voeren die zij passend achten om dit onderscheid te maken (arrest van 12 februari 1988, *Blasi*, C-346/95, EU:C:1988:51, punten 20 tot 23).

Ter verduidelijking van wat moet worden verstaan onder het aanbieden van gemeubeld logies in hotels, motels en inrichtingen waar aan betalende gasten onderdak wordt verschaft, werden die begrippen dan ook toegelicht in de administratieve doctrine (zie, onder meer, aanschrijving nr. 17 van 8 augustus 1994 en antwoord op de parlementaire vraag n° 292 van de heer Lachaert van 30 maart 2020, Kamer, *Vragen en antwoorden*, 2019-2020, QRVA 55/017 van 4 mei 2020, p. 123).

Op basis van deze administratieve doctrine is echter gebleken dat deze uitzondering op de principiële vrijstelling van de verhuur van onroerende goederen, rekening houdend met de doelstelling ervan, zeer ruim wordt toegepast zodat die in bepaalde omstandigheden ook kan worden toegepast op de terbeschikkingstelling van studentenkamers, ook wel gekend als koten (zie Voorafgaande beslissing nr. 2020 1867 d.d. 06.10 2020).

In de toelichting bij het door de Commissie op 29 juni 1973 bij de Raad ingediende voorstel voor een Zesde richtlijn wordt bij hoofdstuk X van de Zesde richtlijn, "Vrijstellingen", verklaard: "Bij het opstellen van de lijst van vrijstellingen werd enerzijds rekening gehouden met de reeds in de lidstaten bestaande vrijstellingen en anderzijds met de noodzaak het aantal vrijstellingen zo gering mogelijk te houden. In de lidstaten [zijn] in het algemeen de verpachting en de verhuur van onroerende goederen om technische, economische en sociale redenen [...] vrijgesteld. De redenen welke ten gunste van de vrijstellingen van de verhuur van woonhuizen [...] pleiten, gelden evenwel niet voor de verhuur in het kader van het hotelbedrijf en bij verhuur met een industrieel of commercieel bedrijfskarakter." (arrest van 4 oktober 2001, *Goed Wonen*, C-326/99, EU:C:2001:506, punten 50-51).

De terbeschikkingstelling van studentenkamers beantwoordt, in tegenstelling tot de het aanbieden van gemeubeld logies in een hotel, motel en dergelijke, aan de sociale doelstelling van de principiële vrijstelling van de verhuur van onroerende goederen.

Het aanbieden door de exploitanten van deze studentenkamers of door derden voor hun rekening, van bepaalde diensten die samenhangen met het verstrekken van gemeubeld logies voor een enkele prijs, heeft deze exploitanten ertoe gebracht om te claimen dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers moet worden belast. De bedoeling van deze benadering

évidemment être trouvé dans le droit corrélatif de déduire en une fois les taxes ayant grevé les livraisons de biens et les prestations de services acquis en amont, notamment les frais relatifs à la construction de ces complexes immobiliers dans lesquels ces chambres d'étudiants prennent place.

Force est cependant de constater que la mise à disposition de chambres d'étudiants ne peut être raisonnablement mise sur le même pied que les services rendus par les hôtels, motels etc. Ces derniers se caractérisent généralement par une série de services intimement liés au bien-être et au confort quotidien de l'hôte. Au contraire, la mise à disposition de chambre d'étudiants s'apparente bien plus à la mise à disposition d'un logement à des fins privées pour une durée généralement longue pouvant aller jusqu'à une année. Par ailleurs, les services connexes qui pourraient être offerts au preneur dans des cas très spécifiques (afin de pouvoir, le cas échéant, tomber dans le champ d'application de la notion de logements meublés telle que développée par la doctrine administrative) ne peuvent être considérés comme déterminants aux yeux du preneur moyen d'une chambre d'étudiant dont l'objectif est avant tout de disposer d'un logement, d'un lieu de résidence, à proximité de son établissement scolaire ou universitaire. Les services connexes éventuellement joints à la prestation de mise à disposition du logement meublé ne peuvent constituer qu'un élément de confort supplémentaire mais pas une fin en soi. Au-delà du fait de bénéficier du logement meublé, l'étudiant doit, en principe, généralement veiller à l'entretien de son logement (kot) comme tout locataire normalement prudent et diligent, comme le ferait tout locataire privé d'un logement.

Il en va naturellement tout autrement d'un touriste ou d'un voyageur au sens large en ce qui concerne, par exemple, une chambre d'hôtel ou un appartement pris en location pour une courte durée dans le cadre d'un voyage de loisirs ou professionnel. Dans cette seconde hypothèse, l'élément de confort et de services est, eu égard à la finalité du voyage, un élément essentiel pour le preneur en location qui peut, ainsi, se décharger de toute contrainte liée à l'entretien et à la fonctionnalité de son lieu de villégiature.

L'article 28, nouveau, du projet modifie dès lors l'article 44, § 3, 2°, a), troisième tiret, du Code en explicitant le fait que la fourniture de logements meublés dans des établissements où sont habituellement hébergés des étudiants n'est pas considérée comme une forme de fourniture de logements meublés taxée. Il est donc confirmé de cette manière que la mise à disposition de chambres d'étudiants est exemptée de TVA sur la base de l'article 44, § 3, 2°, du Code. Dans un souci d'exhaustivité, on peut signaler que la mise à disposition de chambres d'étudiants n'est pas non plus taxée sur

ligt in het daaraan verbonden recht om in één keer de belasting geheven van de inkomende leveringen van goederen en diensten in aftrek te brengen, in het bijzonder de kosten met betrekking tot de bouw van de vastgoedcomplexen waarin deze studentenkamers zich bevinden.

Opgemerkt moet echter worden dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers redelijkerwijs niet op gelijke voet kan worden geplaatst met de diensten aangeboden door hotels, motels en dergelijke. Die worden doorgaans gekenmerkt door een reeks diensten die nauw zijn verbonden met het welzijn en het dagelijkse comfort van de gast. Het aanbieden van studentenkamers lijkt, in tegendeel, veel meer op het aanbieden van een woonruimte voor privédoeleinden voor een doorgaans lange periode tot een jaar. Bovendien kunnen de daarmee verband houdende diensten die in zeer specifieke gevallen aan de huurder kunnen worden aangeboden (om desnoods onder het begrip gemeubelde logies te kunnen vallen, zoals ontwikkeld door de administratieve doctrine) niet als doorslaggevend worden beschouwd in de ogen van de gemiddelde huurder van een studentenkamer die vooral tot doel heeft om een woonruimte dicht bij zijn school of universiteit te hebben. Alle diensten verbonden aan het aanbieden van gemeubelde logies kunnen alleen maar een element van extra comfort vormen, maar geen doel op zich. Naast het gebruik van het gemeubelde logies, moet de student in principe het onderhoud van zijn woonruimte (kot) waarborgen zoals elke normaal voorzichtige en zorgvuldige huurder, naar analogie met elke particuliere huurder van een woning.

De situatie is uiteraard anders voor een toerist of een reiziger in brede zin, ten aanzien van hotelkamer of een appartement dat voor een korte periode wordt gehuurd in het kader van een vrijetijdsreis of een beroepsmatige reis. In deze tweede hypothese zijn de elementen comfort en diensten, gelet op het doel van de reis, een essentieel element voor de huurder die zich aldus geen zorgen hoeft te maken over het onderhoud en de functionaliteit van zijn vakantieplek.

Artikel 28, nieuw, van het ontwerp wijzigt aldus artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje van het Wetboek door te expliciteren dat de het verschaffen van gemeubeld logies in inrichtingen waar gewoonlijk onderdak wordt verschaft aan studenten niet wordt beschouwd als een vorm van verschaffen van gemeubeld logies die wordt belast. Aldus wordt bevestigd dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers is vrijgesteld van btw op grond van artikel 44, § 3, 2°, van het Wetboek. Voor de volledigheid kan er op worden gewezen dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers evenmin wordt

la base de l'article 44, § 3, 2°, a), septième tiret, du Code, puisque la dite "location de courte durée" ne concerne que les biens immeubles mis à disposition autrement qu'à des fins de logement et qui ne sont pas mis à la disposition de personnes physiques à des fins privées.

belast op grond van artikel 44, § 3, 2°, a), zevende streepje, van het Wetboek, aangezien de zogenaamde "kortdurende verhuur" alleen betrekking heeft op onroerende goederen die ter beschikking worden gesteld voor andere doeleinden dan bewoning en die niet ter beschikking worden gesteld aan natuurlijke personen voor privédoeleinden.

Steven MATHEÏ (CD&V)
Ahmed LAAOUEJ (PS)
Benoît PIEDBOEUF (MR)
Cécile CORNET (Ecolo-Groen)
Christian LEYSEN (Open Vld)
Joris VANDENBROUCKE (Vooruit)
Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)

N° 3 DE M. MATHEÏ ET CONSORTS

Art. 29 (*nouveau*)

Dans le chapitre 12 précité, insérer un article 29, rédigé comme suit:

“Art. 29. L’article 28 entre en vigueur le 1^{er} juillet 2021.”

JUSTIFICATION

L’article 29 fixe au 1^{er} juillet 2021 l’entrée en vigueur de l’article 28, afin que les nouvelles dispositions qu’il contient puissent ainsi entrer en vigueur dans un délai suffisamment bref tout en permettant par ailleurs d’assurer une certaine prévisibilité de la mesure, notamment au regard des obligations déclaratives des assujettis concernés.

Nr. 3 VAN DE HEER MATHEÏ c.s.

Art. 29 (*nieuw*)

In het voornoemde hoofdstuk 12 een artikel 29 invoegen, luidende:

“Art. 29. Artikel 28 treedt in werking op 1 juli 2021.”

VERANTWOORDING

Artikel 29 bepaalt dat artikel 28 in werking treedt op 1 juli 2021 zodat de nieuwe bepalingen die het bevat aldus op een redelijke korte termijn in werking kunnen treden, terwijl tegelijkertijd een zekere mate van voorspelbaarheid van de maatregel wordt gegarandeerd, met name ten aanzien van de indieningsverplichtingen van de betrokken belastingplichtigen.

Steven MATHEÏ (CD&V)
 Ahmed LAAOUEJ (PS)
 Benoît PIEDBOEUF (MR)
 Cécile CORNET (Ecolo-Groen)
 Christian LEYSEN (Open Vld)
 Joris VANDENBROUCKE (Vooruit)
 Dieter VANBESIEN (Ecolo-Groen)