

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**Avant-projet de loi portant des dispositions
diverses en matière de taxe sur la valeur
ajoutée**

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

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

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.

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

**Voorontwerp van wet houdende diverse
bepalingen inzake belasting over de
toegevoegde waarde**

FILIP, Koning der Belgen,

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

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:

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.

CHAPITRE 2. – Exemption en faveur des organismes de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique

Art. 3. Dans l'article 44, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 30 juillet 2018, le 11° est remplacé par ce qui suit :

"11° les prestations de services et les livraisons de biens qui leur sont étroitement liées fournies à leurs membres dans leur intérêt collectif, moyennant le paiement d'une cotisation fixée conformément aux statuts, par des organismes n'ayant aucun but lucratif poursuivant des objectifs de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique, à condition que cette exemption ne soit pas susceptible de provoquer des distorsions de concurrence ;".

CHAPITRE 3. – Logements meublés

Art. 4. 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. 5. L'article 4 entre en vigueur le 1^{er} octobre 2021.

HOOFDSTUK 2. – Vrijstelling voor politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke instellingen

Art. 3. In artikel 44, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 30 juli 2018, wordt de bepaling onder 11° vervangen als volgt:

"11° de diensten en de nauw daarmee samenhangende leveringen van goederen ten behoeve en in het gemeenschappelijk belang van hun leden, verricht tegen betaling van een krachtens de statuten bepaalde bijdrage, door instellingen die geen winst beogen en doeleinden van politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke aard nastreven, op voorwaarde dat deze vrijstelling niet tot concurrentievervalsing kan leiden;".

HOOFDSTUK 3. – Gemeubeld logies

Art. 4. 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. 5. Artikel 4 treedt in werking op 1 oktober 2021.

CHAPITRE 4. – Déduction de la taxe

Art. 6. Dans l'article 46 du même Code, modifié par la loi du 28 décembre 1992, le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, l'assujetti peut, sur la base d'une notification préalable à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services.

L'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services lorsque l'application du prorata visé au paragraphe 1^{er} aboutit à créer des inégalités dans l'application de la taxe.

L'assujetti qui, au 31 décembre 2021, opère la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services, effectue la notification visée à l'alinéa 1^{er} avant le 31 décembre 2022.

Le Roi détermine les modalités d'application du présent paragraphe, en ce qui concerne la forme de la notification préalable et de la notification visée à l'alinéa 3, le délai dans lequel la notification préalable intervient et la procédure suivant laquelle l'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle conformément à l'alinéa 2."

Art. 7. L'article 6 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

CHAPITRE 5. – Communication du numéro d'identification à la T.V.A.

HOOFDSTUK 4. – Aftrek van belasting

Art. 6. In artikel 46 van hetzelfde Wetboek, gewijzigd bij de wet van 28 december 1992, wordt paragraaf 2 vervangen als volgt:

"§ 2. In afwijking van paragraaf 1, kan de belastingplichtige, op grond van een voorafgaandelijke kennisgeving aan de administratie belast met de belasting op de toegevoegde waarde, het recht op aftrek uitoefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan.

De belastingplichtige kan worden verplicht om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan wanneer de aftrek naar verhouding van de in paragraaf 1 bedoelde breuk leidt tot ongelijkheid in de heffing van de belasting.

De belastingplichtige die, op 31 december 2021, het recht op aftrek uitoefent met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, doet de in het eerste lid bedoelde kennisgeving vóór 31 december 2022.

De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van deze paragraaf, wat de vorm van de voorafgaandelijke kennisgeving en de in het derde lid bedoelde kennisgeving betreft, de termijn waarin de voorafgaandelijke kennisgeving gebeurt en de procedure volgens dewelke de belastingplichtige kan worden verplicht om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik overeenkomstig het tweede lid."

Art. 7. Artikel 6 treedt in werking op 1 januari 2022.

HOOFDSTUK 5. – Mededeling van het btw-identificatienummer

Art. 8. Dans l'article 50, § 1^{er}, alinéa 2, du même Code, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié par la loi du 15 mai 2014, les mots "autres que des produits soumis à accise," sont abrogés.

Art. 9. À l'article 53^{quater} 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 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1^{er}, alinéa 3, les mots "autres que des produits soumis à accise," sont abrogés ;

2° le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit :

"§ 2. Les personnes identifiées à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'elles sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, ou § 2, alinéa 1^{er}, 1°.

Les personnes identifiées à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4° et 5°, communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'elles sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise ou de moyens de transport neufs au sens de l'article 8^{bis}, § 2, ou en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°." ;

3° le paragraphe 4, alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"Les membres de l'unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, communiquent à leurs fournisseurs et à leurs clients le sous-numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 2, alinéa 2, lorsque cette unité est redevable de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise ou de moyens de transport neufs au sens de l'article 8^{bis}, § 2, ou en vertu de l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, ou lorsque les membres effectuent des prestations de services qui, conformément aux dispositions communautaires,

Art. 8. In artikel 50, § 1, tweede lid, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en gewijzigd bij de wet van 15 mei 2014, worden de woorden "van andere goederen dan accijnsproducten" opgeheven.

Art. 9. In artikel 53^{quater} 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 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, derde lid, worden de woorden "van andere goederen dan accijnsproducten" opgeheven;

2° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. Zij die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 2°, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, delen hun btw-identificatienummer aan hun leveranciers mee wanneer zij krachtens artikel 51, § 1, 2°, of § 2, eerste lid, 1°, schuldenaar zijn van de belasting in België.

Zij die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4° en 5°, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, delen hun btw-identificatienummer aan hun leveranciers mee wanneer zij krachtens artikel 51, § 1, 2°, schuldenaar zijn van de belasting in België, behalve in geval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten of van in artikel 8^{bis}, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen, of krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°." ;

3° paragraaf 4, tweede lid, wordt vervangen als volgt:

"De leden van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, delen aan hun leveranciers en hun klanten het in artikel 50, § 2, tweede lid, bedoelde sub-btw-identificatienummer mee, wanneer deze eenheid schuldenaar is van de belasting in België krachtens artikel 51, § 1, 2°, behalve in geval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten of van in artikel 8^{bis}, § 2, bedoelde nieuwe vervoermiddelen, of krachtens artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, of wanneer de leden diensten verrichten die krachtens de communautaire bepalingen geacht worden plaats

sont réputées avoir lieu dans un autre État membre et pour lesquelles la taxe est due par le preneur de services."

CHAPITRE 6. – Régime des bases forfaitaires - Abrogation

Art. 10. L'article 56 du même Code, remplacé par la loi du 30 juillet 2018 et modifié par la loi du 17 mars 2019, est complété par les paragraphes 6 et 7 rédigés comme suit :

"§ 6. L'assujetti qui est soumis au régime normal de la taxe ou au régime de la franchise de la taxe visé à l'article 56*bis* ne peut plus exercer l'option visée au paragraphe 4, alinéa 4, en vue de bénéficier de l'application des bases forfaitaires visées au paragraphe 1^{er} à partir du 1^{er} janvier 2022.

L'assujetti qui commence son activité économique à partir du 1^{er} janvier 2022 ne peut bénéficier de l'application des bases forfaitaires visées au paragraphe 1^{er}.

§ 7. Le présent article cesse d'être en vigueur le 1^{er} janvier 2028."

Art. 11. À l'article 57 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 mars 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° le paragraphe 6 est remplacé par ce qui suit :

"§ 6. Les exploitants agricoles restent cependant soumis à toutes les obligations incombant aux assujettis :

1° lorsque l'activité est exercée sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations ;

te vinden in een andere lidstaat en waarvan de belasting is verschuldigd door de ontvanger van de dienst."

HOOFDSTUK 6. –Regeling van de forfaitaire grondslagen - Opheffing

Art. 10. Artikel 56 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 30 juli 2018 en gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, wordt aangevuld met de paragrafen 6 en 7, luidende:

"§ 6. De aan de normale regeling van de belasting of aan de in artikel 56*bis* bedoelde vrijstellingsregeling van de belasting onderworpen belastingplichtige, kan de optie bedoeld in paragraaf 4, vierde lid, niet meer uitoefenen om vanaf 1 januari 2022 gebruik te maken van de forfaitaire grondslagen bedoeld in paragraaf 1 .

De belastingplichtige die zijn economische activiteit aanvangt vanaf 1 januari 2022, kan de in paragraaf 1 bedoelde forfaitaire grondslagen niet toepassen.

§ 7. Dit artikel treedt buiten werking op 1 januari 2028."

Art. 11. In artikel 57 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 17 maart 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 6 wordt vervangen als volgt:

"§ 6. De landbouwondernemingen blijven evenwel onderworpen aan alle verplichtingen van belastingplichtigen:

1° wanneer de activiteit wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen;

2° lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au régime particulier prévu à l'article 56*bis*.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, 2°, les exploitants agricoles conservent le bénéfice du régime établi par le présent article en ce qui concerne leur activité couverte par ce régime lorsqu'ils réalisent par ailleurs, de manière accessoire à cette activité, des opérations visées dans la liste établie par le Roi et qui répondent aux conditions suivantes :

1° ces opérations sont liées de par leur nature à leur activité principale d'exploitant agricole ;

2° le chiffre d'affaires, hors T.V.A., généré par ces opérations ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède 30 p.c. du chiffre d'affaires total des exploitants agricoles." ;

2° le paragraphe 7, alinéa 1^{er}, est remplacé par ce qui suit :

"§ 7. Le Roi règle les modalités d'application du présent article en ce qui concerne la définition de l'exploitant agricole, les pourcentages forfaitaires de compensation, les formalités administratives nécessaires au contrôle effectif de l'application de ce régime et les opérations accessoires pour lesquelles l'assujetti est soumis au régime normal ou au régime prévu par l'article 56 tout en conservant le bénéfice du régime établi par le présent article."

Art. 12. L'article 11 entre en vigueur le 1^{er} janvier 2022.

CHAPITRE 7. - Adaptation technique relative à la réglementation nationale

2° wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid, behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, onderworpen zijn aan de in artikel 56*bis* bedoelde bijzondere regeling.

In afwijking van het eerste lid, 2°, mogen de landbouwondernemingen de in dit artikel vastgelegde regeling blijven toepassen ten aanzien van hun werkzaamheid die binnen het toepassingsgebied van deze regeling valt, wanneer ze daarnaast op bijkomstige wijze handelingen verrichten die opgenomen zijn in de door de Koning vastgestelde lijst en die voldoen aan de volgende voorwaarden:

1° die handelingen zijn uit hun aard verbonden met de hoofdactiviteit van de landbouwonderneming;

2° de door die handelingen gerealiseerde omzet, exclusief btw, bedraagt in de loop van het kalenderjaar niet meer dan 30 pct. van het totale omzetcijfer van de landbouwondernemingen en heeft in de loop van het voorafgaande kalenderjaar dat percentage niet overschreden.";

2° paragraaf 7, eerste lid, wordt vervangen als volgt:

"§ 7. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van dit artikel met betrekking tot de definitie van de landbouwonderneming, de forfaitaire compensatiepercentages, de administratieve formaliteiten die noodzakelijk zijn om de toepassing van deze regeling doeltreffend te controleren en de bijkomstige handelingen waarvoor de belastingplichtige aan de normale regeling of de in artikel 56 bedoelde regeling onderworpen is met behoud van de mogelijkheid om de regeling vastgelegd in dit artikel toe te passen."

Art. 12. Artikel 11 treedt in werking op 1 januari 2022.

HOOFDSTUK 7. – Technische aanpassing met betrekking tot de nationale regelgeving

Art. 13. À l'article 58*quater*, § 6, du même Code, inséré par la loi du 19 décembre 2014 et remplacé par la loi du 2 avril 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 4, les mots "alinéa 2" sont remplacés par les mots "alinéa 3" ;

2° dans l'alinéa 5, les mots "alinéa 2" sont remplacés par les mots "alinéa 3".

Art. 14. Dans l'article 58*quinquies* du même Code, inséré par la loi du 2 avril 2021, le paragraphe 9 est remplacé par ce qui suit :

"§ 9. Le Roi détermine les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue d'une comptabilité appropriée, à la restitution des taxes en amont et aux formalités que doit remplir l'intermédiaire visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er} pour pouvoir être désigné."

Art. 15. Dans l'article 74 du même Code, remplacé par la loi du 4 août 1986 et modifié en dernier lieu par la loi du 27 avril 2016, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, les mots "l'article 29, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'article 29, § 2" ;

2° dans le paragraphe 2, alinéa 2, les mots "l'article 29, alinéa 3" sont remplacés par les mots "l'article 29, § 3, alinéa 2" ;

3° dans le paragraphe 3, alinéa 1^{er}, les mots "l'article 29, alinéa 3" sont remplacés par les mots "l'article 29, § 3, alinéa 2".

CHAPITRE 8. – Restitutions

Art. 16. À l'article 76 du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en

Art. 13. In artikel 58*quater*, § 6, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 19 december 2014 en vervangen bij de wet van 2 april 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het vierde lid worden de woorden "tweede lid" vervangen door de woorden "derde lid";

2° in het vijfde lid, worden de woorden "tweede lid" vervangen door de woorden "derde lid".

Art. 14. In artikel 58*quinquies* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 2 april 2021, wordt paragraaf 9 vervangen als volgt:

"§ 9. De Koning bepaalt de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen, de betaling van de verschuldigde belasting, het bijhouden van een gepaste boekhouding, de teruggaaf van de voorbelasting en de door de in paragraaf 3, eerste lid bedoelde tussenpersoon te vervullen formaliteiten om te kunnen worden aangewezen."

Art. 15. In artikel 74 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 4 augustus 1986 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 27 april 2016 worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "artikel 29, tweede lid" vervangen door de woorden "artikel 29, § 2";

2° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "artikel 29, derde lid" vervangen door de woorden "artikel 29, § 3, tweede lid";

3° in paragraaf 3, eerste lid, worden de woorden "artikel 29, derde lid" vervangen door de woorden "artikel 29, § 3, tweede lid".

HOOFDSTUK 8. – Teruggaaf van belasting

Art. 16. In artikel 76 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en

dernier lieu par la loi du 25 avril 2014, les modifications suivantes sont apportées :

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

"§ 2. Sans préjudice de l'application de l'article 334 de la loi-programme du 27 décembre 2004, lorsque le montant des taxes à régulariser excède le montant des taxes dues par l'assujetti ou la personne morale non assujettie qui est tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53ter, 1°, l'excédent est restitué dans les trois mois.

Le Roi détermine les conditions d'application de ce paragraphe en ce qui concerne la procédure à suivre, les délais à respecter et les formalités.

En ce qui concerne les conditions visées au présent paragraphe, le Roi peut prévoir, au profit de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, une retenue valant saisie-arrêt conservatoire au sens de l'article 1445 du Code judiciaire." ;

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

"§ 3. L'assujetti qui n'est pas visé aux paragraphes 1^{er} ou 2 peut récupérer par voie de restitution les taxes ayant grevé les biens et les services qui lui ont été fournis, les biens qu'il a importés et les acquisitions intracommunautaires de biens qu'il a effectuées, dans la mesure où ces taxes sont déductibles conformément aux articles 45 à 48.

Le Roi détermine les conditions d'application du présent paragraphe en ce qui concerne la procédure à suivre, les délais à respecter et les formalités.

Lorsque la restitution doit être effectuée conformément aux dispositions relatives au remboursement contenues dans la directive 86/560/CEE ou la directive 2008/9/CE, le Roi règle les modalités d'application du présent paragraphe, en ce qui concerne le champ

laatstelijk gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

"§ 2. Onverminderd de toepassing van artikel 334 van de programmawet van 27 december 2004, wordt, wanneer het bedrag van de te regulariseren belasting meer bedraagt dan het bedrag van de verschuldigde belasting door de belastingplichtige of niet-belastingplichtige rechtspersoon die gehouden is tot het indienen van de aangifte bedoeld in artikel 53ter, 1°, het verschil teruggegeven binnen drie maanden.

De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf met betrekking tot de te volgen procedure, de in acht te nemen termijnen en de vormvoorwaarden.

Met betrekking tot de in deze paragraaf bedoelde voorwaarden kan de Koning ten voordele van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, een inhouding voorzien die geldt als bewarend beslag onder derden in de zin van artikel 1445 van het Gerechtelijk Wetboek." ;

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

"§ 3. De niet in de paragrafen 1 of 2 bedoelde belastingplichtige kan, bij wijze van teruggaaf, de belasting recupereren die geheven werd van de aan hem geleverde goederen en verstrekte diensten, en van de door hem ingevoerde goederen en verrichte intracommunautaire verwervingen van goederen, in de mate waarin die belasting voor aftrek in aanmerking komt overeenkomstig de artikelen 45 tot 48.

De Koning bepaalt de toepassingsvoorwaarden van deze paragraaf met betrekking tot de te volgen procedure, de in acht te nemen termijnen, en de vormvoorwaarden.

Wanneer de teruggaaf moet plaatsvinden overeenkomstig de bepalingen inzake teruggaaf van de Richtlijn 86/560/EEG of de Richtlijn 2008/9/EG, regelt de Koning de toepassingsmodaliteiten van deze paragraaf met betrekking tot het personele toepassingsgebied,

d'application personnel, les taxes pour lesquelles un remboursement peut être demandé, la procédure à suivre, les formalités, la période de remboursement, les montants minimum, les délais à respecter et les corrections à apporter."

CHAPITRE 9. – Taux réduit de T.V.A. pour les prothèses capillaires

Art. 17. 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 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 27 juin 2021 est complétée par le point 13, rédigé comme suit :

"13. Les prothèses capillaires sur prescription d'un médecin traitant ou d'un dermatologue visées à la partie 1, chapitre 2, section 5, § 1^{er}, de l'annexe à l'arrêté royal du 24 octobre 2002 fixant les procédures, délais et conditions dans lesquelles l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités intervient dans le coût des fournitures visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 20°, de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994."

de belasting waarvoor om teruggaaf kan verzocht worden, de te volgen procedure, de vormvoorwaarden, het teruggaaf tijdvak, de minimumbedragen, de in acht te nemen termijnen en de correcties."

HOOFDSTUK 9. – Verlaagd btw-tarief voor haarprothesen

Art. 17. 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 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 27 juni 2021, wordt aangevuld met de bepaling onder 13, luidende:

"13. Haarprothesen bedoeld in deel 1, hoofdstuk 2, afdeling 5, § 1, van de bijlage gevoegd bij het koninklijk besluit van 24 oktober 2002 tot vaststelling van de procedures, termijnen en voorwaarden waaronder de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen tegemoetkomt in de kosten van de verstrekkingen bedoeld in artikel 34, eerste lid, 20°, van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, op voorschrift van de behandelende arts of dermatoloog."

Art. 18. L'article 17 entre en vigueur le 1^{er} octobre 2021.

..., ...

Art. 18. Artikel 17 treedt in werking op 1 oktober 2021.

..., le ...

Par le Roi :

Van Koningswege:

Le ministre des Finances,

De minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Avant-projet de loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée

EXPOSE DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le Gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation a pour objet d'adapter le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code") en ce qui concerne l'exemption de la taxe en faveur des organismes de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique, la taxation de la mise à disposition de logements meublés, les règles de déduction de la taxe selon l'affectation réelle, la communication du numéro d'identification à la T.V.A. en cas d'acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise et de moyens de transport neufs, l'abrogation du régime particulier des bases forfaitaires de taxation, le régime des exploitants agricoles, certaines adaptations techniques de la réglementation nationale, la restitution de la taxe en faveur d'assujettis établis ou non en Belgique ou en faveur d'autres personnes et l'instauration d'un taux de T.V.A. réduit pour les prothèses capillaires.

Commentaire des articles

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Voorontwerp van wet houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde

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 "Wetboek") aan te passen met betrekking tot de vrijstelling van de belasting voor politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke instellingen, de belastingheffing over het verschaffen van gemeubeld logies, de regels inzake aftrek van de belasting op grond van het werkelijk gebruik, de mededeling van het btw-identificatienummer naar aanleiding van een intracommunautaire verwerving van accijnsproducten en nieuwe vervoermiddelen, de opheffing van de bijzondere regeling inzake de forfaitaire grondslagen van aanslag, de bijzondere landbouwregeling, bepaalde technische wijzigingen van de nationale reglementering, de teruggaaf van de belasting aan belastingplichtigen die al dan niet in België gevestigd zijn of aan andere personen en de invoering van een verlaagd btw-tarief voor haarprothesen.

Toelichting bij de artikelen

CHAPITRE 1^{er}. - Dispositions générales

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que le projet concerne une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

L'article 2 du projet prévoit que le présent projet transpose partiellement la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "la directive 2006/112/CE").

Il s'agit notamment de l'article 3 du projet qui remplace l'article 44, § 2, 11°, du Code afin de mieux refléter le libellé de la directive 2006/112/CE.

CHAPITRE 2. – Exemption en faveur des organismes de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique

Art. 3

L'article 3 du projet remplace l'article 44, § 2, 11°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "le Code") afin de mieux refléter le libellé de la directive 2006/112/CE.

L'actuel article 44, § 2, 11°, in fine, du Code prévoit que le Roi peut, afin d'éviter toute distorsion de concurrence, subordonner l'exemption en question à des conditions supplémentaires.

En réponse à une question parlementaire à ce sujet, il a été relevé que cette faculté pour le Roi n'a jamais été mise en œuvre.

HOOFDSTUK 1. - Algemene bepalingen

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet preciseert dit artikel dat het ontwerp een aangelegenheid betreft bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Artikel 2 van het ontwerp bepaalt dat dit ontwerp in de gedeeltelijke omzetting van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "Richtlijn 2006/112/EG") voorziet.

Het betreft hier met name artikel 3 van het ontwerp, dat artikel 44, § 2, 11°, van het Wetboek vervangt om beter aan te sluiten bij de bewoordingen van Richtlijn 2006/112/EG.

HOOFDSTUK 2. – Vrijstelling voor politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke instellingen

Art. 3

Artikel 3 van het ontwerp vervangt artikel 44, § 2, 11°, van het Wetboek om beter aan te sluiten bij de bewoordingen van Richtlijn 2006/112/EG.

Het huidige artikel 44, § 2, 11°, van het Wetboek voorziet in fine dat de Koning, ter voorkoming van concurrentievervalsing, de betrokken vrijstelling afhankelijk kan maken van aanvullende voorwaarden.

Naar aanleiding van een parlementaire vraag hierover werd vastgesteld dat er nooit uitvoering gegeven is aan deze mogelijkheid voor de Koning.

Toutefois, l'article 132, paragraphe 1, point I), de la directive 2006/112/CE, qui constitue la base juridique de l'article 44, § 2, 11°, du Code, oblige les États membres à subordonner l'application de l'exonération à la condition que celle-ci ne puisse pas entraîner de distorsion de la concurrence. La formulation actuelle de la loi ne traduit donc pas suffisamment la réglementation européenne dans la législation nationale.

Le remplacement de l'article 44, § 2, 11°, du Code a donc pour but de mettre cette exemption en conformité avec le libellé de la réglementation européenne. Ainsi, la transposition de la condition relative à la distorsion de concurrence sera parfaitement conforme à la manière dont cela a déjà été fait pour l'exemption visée à l'article 44, § 2bis, du Code pour les groupements autonomes de personnes, où la réglementation européenne dans l'article 132, paragraphe 1, point f), de la directive 2006/112/CE impose une telle condition dans les mêmes termes.

Jusqu'à présent, l'administration en charge de la T.V.A. n'a jamais été confrontée à une éventuelle distorsion de concurrence due à l'application de l'exemption en faveur des organismes de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique. C'est également la raison pour laquelle le pouvoir du Roi d'imposer des conditions supplémentaires n'a jamais été mis en œuvre.

La modification proposée par l'article 3 du projet n'a donc, a priori, aucune conséquence pratique mais assure une transposition correcte de la réglementation européenne.

CHAPITRE 3. – Logements meublés

Art. 4

La location de biens immeubles par nature est en principe exemptée de la T.V.A. en vertu de l'article 44, § 3, 2°, du Code. Cette disposition prévoit un

Artikel 132, lid 1, punt I), van Richtlijn 2006/112/EG, dat de rechtsgrond vormt voor artikel 44, § 2, 11°, van het Wetboek, verplicht lidstaten echter om de toepassing van de vrijstelling afhankelijk te stellen van de voorwaarde dat de vrijstelling niet tot concurrentievervalsing kan leiden. De huidige formulering van de wettekst zet de Europese reglementering dus onvoldoende dwingend om in de nationale wetgeving.

De vervanging van artikel 44, § 2, 11°, van het Wetboek heeft derhalve tot doel om deze vrijstelling in overeenstemming te brengen met de bewoordingen van de Europese reglementering. Op die manier zal de omzetting van de voorwaarde inzake concurrentievervalsing volledig aansluiten bij de manier waarop dat reeds is gebeurd voor de vrijstelling bedoeld in artikel 44, § 2bis, van het Wetboek inzake zelfstandige groeperingen van personen, waar de Europese reglementering in artikel 132, lid 1, punt f), van Richtlijn 2006/112/EG dergelijke voorwaarde in dezelfde bewoordingen oplegt.

Tot op heden werd de btw-administratie nog nooit geconfronteerd met een mogelijke concurrentievervalsing omwille van de toepassing van de vrijstelling voor politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke instellingen. Dat is ook de reden waarom er nooit enig gevolg werd gegeven aan de mogelijkheid voor de Koning om bijkomende voorwaarden op te leggen.

De wijziging die wordt voorgesteld door artikel 3 van het ontwerp heeft aldus a priori geen praktische gevolgen, maar zorgt wel voor een correcte omzetting van de Europese reglementering.

HOOFDSTUK 3. – Gemeubeld logies

Art. 4

De verhuur van onroerende goederen uit hun aard is in principe vrijgesteld van btw op grond van artikel 44, § 3, 2°, van het Wetboek. Die bepaling

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), 3^{ème} tiret, du Code.

Cette dernière disposition du Code constitue la transposition de l'article 135, paragraphe 2, premier alinéa, point a), de la directive 2006/112/CE qui stipule que sont exclues de cette exonération *"les opérations d'hébergement telles qu'elles sont définies dans la législation des États membres qui sont effectuées dans le cadre du secteur hôtelier ou de secteurs ayant une fonction similaire, y compris les locations de camps de vacances ou de terrains aménagés pour camper"*. Cette directive laisse aux États membres une marge de manœuvre relativement large pour clarifier la portée de cette exception à l'exonération de la T.V.A. 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 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 monsieur Lachaert du 30 mars 2020, Chambre, *Questions*

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 vormt de omzetting van artikel 135, lid 2, eerste alinea, punt a), van Richtlijn 2006/112/EG die bepaalt dat van de vrijstelling zijn uitgesloten *"het verstrekken van accommodatie, als omschreven in de wetgeving van de lidstaten, in het hotelbedrijf of in sectoren met een soortgelijke functie, met inbegrip van de verhuuraccommodatie in vakantiecampen of op kampeerterreinen"*. Die richtlijn laat aan de lidstaten een relatief ruime beleidsmarge om de draagwijdte te verduidelijken van deze uitzondering op de btw-vrijstelling die is voorzien inzake onroerende verhuur.

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (hierna: het Hof) heeft verduidelijkt dat de lidstaten over een beoordelingsmarge beschikken, die weliswaar wordt begrensd door het doel van artikel 135, lid 2, 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. Die bepaling heeft namelijk de bedoeling om te verzekeren dat het belast verschaffen van accommodatie in het hotelbedrijf of in sectoren met soortgelijke functies worden onderscheiden van vrijgestelde handelingen, zoals de verpachting en de verhuur van onroerende goederen. Het staat derhalve aan de lidstaten om in dat kader criteria in te voeren die zij passend achten om dit onderscheid te maken (arrest van 12 februari 1998, *Blasi*, C-346/95, EU:C:1998:51, 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

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 risquait d'être appliquée de manière trop extensive, eu égard à son objectif, de sorte que dans certaines circonstances, la mise à disposition de chambres d'étudiants, également appelées kots, serait 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., s'inscrit dans le cadre de ces objectifs de nature sociale ou économique 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, un exploitant a revendiqué la taxation de ses prestations de mise à disposition de chambres d'étudiants. L'objectif de cette taxation doit évidemment être trouvé dans le droit corrélatif de déduire en une fois les taxes ayant grevé les livraisons de biens et les

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, te ruim dreigt te worden toegepast zodat die in bepaalde omstandigheden ook toepassing zou kunnen vinden 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-26/99, EU:C:2001:506, punten 50 en 51).

De terbeschikkingstelling van studentenkamers bevindt zich, in tegenstelling tot het aanbieden van gemeubeld logies in een hotel, motel e.d., binnen de context van die doelstellingen van sociale of economische aard verbonden aan 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 één exploitant ertoe gebracht om te claimen dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers moet worden belast. De bedoeling van deze benadering ligt in het daaraan verbonden recht om in één keer de belasting geheven van de inkomende

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 intiment 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 logement.

L'article 4 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

livrerings 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.

Er moet echter worden opgemerkt dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers redelijkerwijs niet op gelijke voet kan worden geplaatst met de diensten aangeboden door hotels, motels e.d. Die worden doorgaans gekenmerkt door een reeks diensten die nauw verbonden zijn 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 gemeubeld 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 gemeubeld logies kunnen alleen maar een element van extra comfort vormen, maar zijn geen doel op zich. Naast het gebruik van het gemeubeld 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 een 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 verblijfspot.

Artikel 4 van het ontwerp wijzigt aldus artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje, van het Wetboek door te expliciteren dat het verschaffen van gemeubeld

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 T.V.A. 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 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.

La modification apportée à l'article 44, § 3, 2°, a), troisième tiret, du Code confirme pour l'essentiel ce qui est effectivement appliqué en pratique dans tous les cas connus, à l'exception d'un cas spécifique découlant de la décision anticipée précitée. Ainsi, la présente modification ne fait en réalité que concrétiser dans la loi une situation juridique et factuelle stable, laquelle est conforme à la position publiée par le passé en la matière (Question parlementaire n° 34 de monsieur Sprockeels du 19 novembre 1969 et Question parlementaire n° 1865 de madame Nyssens du 4 février 2002). Par conséquent, la modification proposée, confirmant essentiellement le statu quo historique, n'aura en toute logique pas d'impact sur le prix général des loyers.

Outre le fait qu'elle concrétise une situation bien établie, la présente modification et la différence de traitement en termes de taxation qu'elle implique ne crée aucune distorsion de concurrence entre le secteur de la location des chambres d'étudiants et le secteur hôtelier qui lui, demeure en tout état de cause soumis à la taxation. En aucune manière ces différents secteurs ne se trouvent en effet dans une position de concurrence mutuelle, leur public-cible étant fondamentalement différent, comme cela est explicité ci-avant. La mesure, au contraire, aura pour effet une parfaite concurrence au sein même de ce secteur du logement pour étudiants. Plus qu'une augmentation généralisée des loyers, la présente mesure assure au contraire un maintien des prix du marché, sans que ce marché ne soit perturbé,

logies in inrichtingen waar gewoonlijk onderdak wordt verschaft aan studenten niet wordt beschouwd als een vorm van verschaffen van gemeubeld logies die belast wordt. Op die manier wordt bevestigd dat de ter beschikkingstelling van studentenkamers is vrijgesteld van btw op grond van artikel 44, § 3, 2°, van het Wetboek. Voor de volledigheid kan er worden op gewezen dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers evenmin belast wordt 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 worden ter beschikking gesteld aan natuurlijke personen voor hun privédoeleinden.

De aangebrachte wijziging aan artikel 44, § 3, 2°, a), derde streepje, van het Wetboek bevestigt in essentie wat in alle, voor zover bekende, gevallen - op één specifiek geval na ten gevolge van voormelde voorafgaande beslissing - in de praktijk wordt toegepast. Deze wijziging geeft bijgevolg in reële termen slechts een concrete invulling aan een stabiele juridische en feitelijke situatie, die ook aansluit bij eerder daarover bekend gemaakte standpunten (Parlementaire vraag nr. 34 van de heer Sprockeels d.d. 19.11.1969 en Parlementaire vraag nr. 1865 van mevrouw Nyssens d.d. 04.02.2002). Daaruit volgt dan ook dat deze wijziging, die in essentie de historische status quo bevestigt, logischerwijze geen impact zal hebben op het algemene bedrag van de huurgelden.

Naast het feit dat ze een goed ingeburgerde situatie concretiseert, roept deze wijziging en de onderscheiden belastingregeling die eruit voortvloeit, geen enkele concurrentievervalsing in het leven tussen de sector van de verhuur van studentenkamers en de hotelsector die van zijn kant verder belast blijft. Er is op geen enkele manier een onderlinge concurrentie tussen beide sectoren, aangezien hun doelpubliek fundamenteel verschillend is, zoals hiervoor werd uiteengezet. De maatregel zal in tegendeel een perfecte concurrentie tot gevolg hebben binnen de sector van studentenlogies zelf. Eerder dan een algemene verhoging van de huurgelden, zal de huidige maatregel er toe bijdragen dat de huurprijzen binnen de sector stabiel blijven, zonder dat de markt wordt verstoord, onder meer

notamment entre les projets de logements d'étudiants nouveaux et les projets existants et entre les nouveaux projets qui, selon les critères en vigueur, pensent pouvoir entrer en ligne de compte pour la taxation des loyers et ceux qui en sont exclus et restent donc dans tous les cas exemptés.

On évite ainsi le risque de créer un régime optionnel de T.V.A. en ce qui concerne les chambres d'étudiants, en fonction de la nature et du nombre de services - par définition accessoires - (tels que le nettoyage des chambres, la fourniture de services d'accueil) offerts dans le cadre de la mise à disposition de la chambre meublée qui en soi constitue l'objet de la prestation. Un tel régime optionnel de T.V.A. pourrait d'ailleurs conduire à des situations où les assujettis, en manipulant à travers le temps la nature et le nombre des services accessoires, déterminent le traitement T.V.A. en fonction de leur droit à déduction et de la période de révision du bien concerné, en ne facturant que 6 p.c. de T.V.A. pendant la période de révision de quinze ans. De cette manière, le principe de neutralité fiscale inhérent au système de la T.V.A. serait brisé et l'objectif initial du législateur serait contrarié.

Enfin, il apparaît d'une enquête auprès autres États membres que la mise à disposition de chambres d'étudiants est généralement exemptée de T.V.A..

Art. 5

L'article 5 fixe au 1^{er} octobre 2021 l'entrée en vigueur de l'article 4, 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.

CHAPITRE 4. – Déduction de la taxe

tussen nieuwe en bestaande projecten van studentenhuisvesting en tussen nieuwe projecten die overeenkomstig de bestaande criteria in aanmerking menen te kunnen komen om de huurgelden te belasten en andere die daar niet aan beantwoorden en dus in ieder geval vrijgesteld blijven.

Er wordt dus vermeden dat een optioneel btw-regime voor studentenkamers dreigt te ontstaan, afhankelijk van de aard en het aantal van de – per definitie ondergeschikte – diensten (zoals de schoonmaak van de kamers, de voorziening van onthaal) die worden aangeboden in het kader van de terbeschikkingstelling van de gemeubelde kamer die het doel op zich is. Dergelijk optioneel btw-regime zou overigens tot situaties kunnen leiden waarbij belastingplichtigen middels manipulatie van de aard en het aantal van de ondergeschikte diensten doorheen de tijd, de btw-behandeling sturen in functie van hun recht op aftrek en de herzieningstermijn van het betrokken goed, door enkel 6 pct. btw aan te rekenen tijdens de vijftienjarige herzieningstermijn. Op die manier zou het aan het btw-stelsel inherente beginsel van fiscale neutraliteit worden doorbroken en de initiële doelstelling van de wetgever worden gefrustreerd.

Tenslotte blijkt uit een rondvraag bij andere lidstaten dat de terbeschikkingstelling van studentenkamers over het algemeen van btw is vrijgesteld.

Art. 5

Artikel 5 bepaalt dat artikel 4 in werking treedt op 1 oktober 2021 zodat de nieuwe bepalingen die het bevat aldus op een relatief 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.

HOOFDSTUK 4. – Aftrek van belasting

Art. 6 et 7

L'article 6 du présent projet modifie l'article 46, § 2, du Code en vue de modifier la procédure applicable en cas d'application du mécanisme de déduction de la T.V.A. suivant le principe de l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services.

En vertu de cette disposition et par dérogation au principe du prorata général de déduction prévu à l'article 46, § 1^{er}, du Code, l'assujetti mixte qui réalise à la fois des opérations lui ouvrant un droit à déduction de la T.V.A. et des opérations situées dans le champ d'application de la T.V.A. ne lui ouvrant aucun droit à déduction, peut opter pour le système de déduction selon l'affectation réelle. Dans certaines circonstances, l'administration peut notifier à cet assujetti mixte l'obligation de recourir à la déduction selon l'affectation réelle chaque fois qu'elle constate que l'adoption du prorata général aboutit à créer des inégalités dans l'application de la taxe.

En effet, par son caractère forfaitaire, la règle du prorata général peut créer des inégalités dans l'application de la taxe, tantôt au détriment de l'assujetti qui ne peut opérer, selon ce prorata, les déductions auxquelles il aurait droit compte tenu de la réalité de ses affectations, tantôt, au contraire, à l'avantage de l'assujetti qui opère, grâce au prorata, des déductions supérieures à celles qu'autoriserait l'affectation réelle des biens et services.

En cas d'application de ce principe d'affectation réelle, l'assujetti opère alors la déduction selon les règles normales applicables à un assujetti total en ce qui concerne les taxes ayant grevé les biens et les services destinés exclusivement au secteur permettant la déduction. Pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés exclusivement au secteur ne permettant pas la déduction, toute déduction est alors écartée. Un prorata spécial devra encore être établi uniquement pour la taxe acquittée sur les biens et les services qui sont utilisés simultanément pour les deux secteurs.

Art. 6 en 7

Artikel 6 van het huidig ontwerp wijzigt artikel 46, § 2, van het Wetboek om de procedure te wijzigen die van toepassing is bij de uitoefening van het recht op aftrek met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan.

Krachtens deze bepaling en in afwijking van het principe van het algemeen verhoudingsgetal voorzien in artikel 46, § 1, van het Wetboek, kan de gemengde belastingplichtige die niet alleen handelingen verricht waarvoor recht op aftrek bestaat, maar ook handelingen waarvoor geen recht op aftrek bestaat, ervoor kiezen om zijn recht op aftrek uit te oefenen volgens de regeling van het werkelijk gebruik. In bepaalde omstandigheden kan de administratie dergelijke gemengde belastingplichtige verplichten om zijn recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik, telkens wanneer ze vaststelt dat de toepassing van het algemeen verhoudingsgetal leidt tot ongelijkheid in de heffing van de belasting.

De regel van het algemeen verhoudingsgetal kan inderdaad, door de forfaitaire aard ervan, leiden tot ongelijkheden in de heffing van de belasting. Dat is soms in het nadeel van de belastingplichtige die ingevolge dat verhoudingsgetal niet even veel in aftrek kan brengen als overeenkomstig het werkelijk gebruik van de goederen en diensten. Soms is het dan weer in het voordeel van de belastingplichtige die op grond van het verhoudingsgetal meer in aftrek kan brengen dan zou zijn toegelaten overeenkomstig het werkelijk gebruik van de goederen en diensten.

Indien dit principe van het werkelijk gebruik wordt toegepast, oefent de belastingplichtige dus zijn recht op aftrek uit volgens de normale regels van toepassing op een volledige belastingplichtige met betrekking tot de belasting geheven van de goederen en diensten die exclusief bestemd zijn voor de sector die de aftrek toestaat. Voor de belasting geheven van de goederen en diensten exclusief bestemd voor de sector die geen aftrek toestaat, is elke aftrek aldus uitgesloten. Enkel voor de belasting geheven van de goederen en diensten die voor beide sectoren tegelijk worden

En ce qui concerne la demande par l'assujetti d'appliquer la règle de l'affectation réelle, la procédure actuelle prévoit que ce dernier manifeste cette option dans un document qu'il doit envoyer ou remettre à la division gestion du Centre dont il relève. Sur la base de cette demande, le Centre compétent délivre, le cas échéant, son accord quant au principe même de l'affectation réelle ainsi que sur les critères mis en avant par l'assujetti pour justifier sa demande.

Cette procédure non automatisée s'est avérée particulièrement fastidieuse et nécessite une vérification immédiate systématique de la part de l'administration des conditions d'octroi de l'autorisation, sans laquelle l'assujetti se trouve dans l'impossibilité d'exercer son droit à déduction selon le principe de l'affectation réelle.

Afin de remédier à ces difficultés et à cette charge administrative pesante, cette procédure d'option en faveur de l'affectation réelle est revue complètement.

Dorénavant, une notification de l'option pour la déduction selon le principe de l'affectation réelle devra être introduite de manière électronique au travers du portail *MyMinfin*, sauf dans l'hypothèse où cette application serait défaillante (ou ne permettrait pas, dans les premiers mois de l'entrée en vigueur de la mesure, que cette notification s'opère au travers de ce portail) ou dans l'hypothèse, plus improbable, où l'assujetti ne disposerait pas des moyens informatiques lui permettant d'accéder à ce portail ou encore lorsqu'il ne peut avoir accès à ce portail (c'est le cas de certains assujettis non établis en Belgique). La même procédure s'appliquera lorsque l'assujetti décide de ne plus appliquer ce régime de déduction, sauf dans l'hypothèse où cet assujetti ne serait plus considéré comme un assujetti mixte (ce changement découlera alors directement de sa déclaration de changement d'activité visée à l'article 2 de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, §

aangewend, zal nog een bijzonder verhoudingsgetal moeten worden vastgesteld.

Voor wat betreft het verzoek van de belastingplichtige om de regel van het werkelijk gebruik toe te passen, voorziet de huidige procedure dat deze laatste zijn keuze duidelijk maakt in een stuk dat hij moet indienen bij de afdeling beheer van het Centrum waaronder hij ressorteert. Op basis van dit verzoek geeft het bevoegde Centrum, in voorkomend geval, zijn akkoord met het principe zelf van het werkelijk gebruik, alsook met de opgegeven redenen door de belastingplichtige om zijn verzoek te rechtvaardigen.

Deze niet-geautomatiseerde procedure wordt als bijzonder arbeidsintensief beschouwd en noodzaakt een onmiddellijke systematische controle langs de kant van de administratie van de voorwaarden voor de toekenning van de machtiging, zonder dewelke de belastingplichtige zich in de onmogelijkheid bevindt om zijn recht op aftrek uit te oefenen volgens het principe van het werkelijk gebruik.

Om deze moeilijkheden en administratieve last te remediëren, wordt deze keuzeprocedure voor het werkelijk gebruik volledig herbekeken.

Voortaan zal een kennisgeving van de keuze voor de aftrek volgens het principe van het werkelijk gebruik moeten worden ingediend langs elektronisch weg via het *MyMinfin*-portaal, behalve in de hypothese dat deze toepassing defect is (of in de eerste maanden dat de maatregel in werking treedt nog niet zou toelaten dat die kennisgeving via het portaal gebeurt) of in de, minder waarschijnlijke, hypothese dat de belastingplichtige niet beschikt over de informaticamiddelen die hem moeten toelaten om van deze toepassing gebruik te maken of nog wanneer hij geen toegang kan hebben tot dit portaal (wat het geval is voor bepaalde niet in België gevestigde belastingplichtigen). Dezelfde procedure zal van toepassing zijn indien de belastingplichtige beslist om niet langer deze aftrekgeregeling toe te passen, behalve in de hypothese dat deze belastingplichtige niet langer wordt beschouwd als een gemengde belastingplichtige (deze wijziging vloeit rechtstreeks voort uit zijn aangifte tot wijziging van

2, alinéa 3, 21bis, § 2, 9°, alinéa 4, 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, aux déclarations de commencement, de changement, de cessation d'activité et aux déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n°10"). Dans les deux cas, l'administration enverra à l'assujetti un accusé de réception de sa demande électronique.

Contrairement à la procédure actuelle, cette simple notification préalable sera suffisante pour l'assujetti pour appliquer, dès la période de déclaration suivante, le principe de déduction selon l'affectation réelle sans qu'il ait à attendre une autorisation de l'administration. Ce n'est que dans l'hypothèse où l'administration considèrera que cette demande est contraire au principe de neutralité de la T.V.A. (en cas d'avantage déraisonnable), que l'administration procèdera à une décision motivée de refus dans les meilleurs délais.

La règle de base est qu'en principe, cette notification devra être faite avant le dépôt de la première déclaration de l'année civile (soit avant le 31 janvier pour un assujetti déposant mensuel, soit avant le 31 mars pour un assujetti déposant trimestriel) sauf en cas de commencement d'activité ou de commencement de l'activité faisant de l'assujetti un assujetti mixte (la demande devra alors être introduite avant le dernier jour de la période de la première déclaration qui suit le début d'activité ou le changement de celle-ci). Néanmoins, hors cas d'abus manifeste, une telle notification pourra le cas échéant être effectuée en cours d'année civile si l'assujetti se rend compte que l'application du prorata général provisoire (qui équivaut au prorata général définitif de l'année antérieure) entraîne dans son chef une déduction insuffisante au regard des opérations qu'il a réalisées précédemment.

activité bedoeld in artikel 2 van koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, 21bis, § 2, 9°, vierde lid, 25ter, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, de aangiften van aanvang, wijziging, stopzetting van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 10"). In beide gevallen zal de administratie aan de belastingplichtige een ontvangstbewijs van zijn elektronisch verzoek verzenden.

In tegenstelling tot de huidige procedure, zal deze eenvoudige voorafgaandelijke notificatie voldoende zijn voor de belastingplichtige om het aftrekprincipe van het werkelijk gebruik toe te passen vanaf de volgende aangifteperiode, zonder dat hij dus een toelating van de administratie moet afwachten. Het is slechts in de hypothese dat de administratie van mening is dat dit verzoek in strijd is met het neutraliteitsprincipe van de btw (in geval van een onredelijk voordeel), dat de administratie zo spoedig mogelijk zal overgaan tot een gemotiveerde beslissing tot weigering.

De basisregel is dat, in principe, deze kennisgeving zal moeten worden gedaan vóór de indiening van de eerste aangifte van het kalenderjaar (hetzij vóór 31 januari voor een belastingplichtige-maandindiener, hetzij vóór 31 maart voor een belastingplichtige-kwartaalindiener), behalve bij aanvang van de activiteit of begin van een activiteit die van de belastingplichtige een gemengde belastingplichtige maakt (het verzoek zal dan moeten ingediend worden voor de laatste dag van de eerste aangifteperiode die volgt op het begin van de activiteit of de verandering ervan). Tenzij in geval van klaarblijkelijk misbruik, kan een dergelijke kennisgeving niettemin worden uitgevoerd in de loop van het kalenderjaar, wanneer de belastingplichtige beseft dat de toepassing van het voorlopig algemeen verhoudingsgetal (dat gelijk is aan het definitieve verhoudingsgetal van het voorgaande jaar) voor hem resulteert in een onvoldoende aftrek ten aanzien van de handelingen die hij voordien heeft gesteld.

Le terme "préalable" s'entend en effet comme nécessairement antérieur à tout effet pour l'assujetti au niveau de l'exercice de son droit à déduction, matérialisé par exemple dans une déclaration périodique rectificative déposée après cette notification, au travers d'une correction de la taxe déduite initialement dans une déclaration périodique rectificative déposée après cette notification (case [62] de la déclaration), voire, le cas échéant, en réponse à une régularisation opérée par l'administration, comme l'a déjà admis la jurisprudence belge. En tout état de cause, l'administration conservera son droit de vérifier la validité des critères avancés pour l'application de cette méthode de déduction en fonction de l'affectation réelle.

Enfin, l'ensemble des assujettis qui appliquent déjà ce principe d'affectation réelle seront tenus, moyennant une période transitoire d'adaptation d'une année à dater de l'entrée en vigueur de la présente modification, d'introduire également une demande électronique pour l'application de ce régime de déduction.

Cette communication par voie électronique suivra une procédure extrêmement simple qui ne donnera lieu en réalité à aucune charge administrative significative. Néanmoins, compte tenu de la période extrêmement difficile qu'a connue notre économie et les assujettis qui en sont les premiers acteurs, il est donc prévu que ces derniers disposeront d'une période d'une année pour se mettre en ordre au niveau de la confirmation par voie électronique de leur volonté d'appliquer leur droit à déduction selon l'affectation réelle. Cette communication garantira une parfaite sécurité juridique dans le chef de ces assujettis dont certains ont introduit cette demande il y a plusieurs décennies sans que cette information ne soit encore forcément matériellement en possession de l'administration.

La centralisation de ces demandes, singulièrement sous forme électronique, garantira par ailleurs que l'administration pourra continuer à contrôler efficacement la correcte application des règles en matière de déduction de la T.V.A..

De term "voorafgaandelijk" moet inderdaad worden begrepen als noodzakelijkerwijze voorafgaand aan enig effect voor de belastingplichtige inzake de uitoefening van zijn recht op aftrek, dat bijvoorbeeld wordt gematerialiseerd in een verbeterende periodieke aangifte die werd ingediend na die kennisgeving, door middel van een correctie van initieel in aftrek gebrachte belasting in een verbeterende periodieke aangifte ingediend na die kennisgeving (vak [62] van de aangifte), dan wel eventueel als reactie op een naheffing door de administratie, zoals al werd aanvaard in de Belgische rechtspraak. In elk geval behoudt de administratie haar recht om de geldigheid te controleren van de vooropgestelde criteria voor de toepassing van die methode van aftrek overeenkomstig het werkelijk gebruik.

Tot slot zijn de belastingplichtigen die reeds het principe van het werkelijk gebruik toepassen gehouden, mits een overgangsperiode van één jaar vanaf de inwerkingtreding van deze wijziging, ook een elektronisch verzoek in te dienen voor de toepassing van deze aftrekregeling.

Deze mededeling langs elektronische weg zal plaatsvinden via een bijzonder eenvoudige procedure die in realiteit geen noemenswaardige administratieve last zal veroorzaken. Rekening houdend met de bijzonder moeilijke periode die onze economie en de belastingplichtigen, die ervan de voornaamste partners zijn, nu doormaken, zullen zij niettemin kunnen beschikken over een periode van één jaar om zich in regel te stellen met de bevestiging langs elektronische weg van hun wens om hun recht op aftrek toe te passen volgens het werkelijk gebruik. Deze mededeling zal een volkomen rechtszekerheid waarborgen in hoofde van deze belastingplichtigen, waaronder een aantal hun verzoek reeds enkele decennia geleden hebben ingediend, zonder dat deze informatie nu nog materieel in het bezit is van de administratie.

De centralisatie van deze mededelingen, in het bijzonder langs elektronische weg, zal daarnaast ook waarborgen dat de administratie de correcte toepassing van de regels inzake btw-aftrek op een efficiënte manier zal kunnen blijven controleren.

La procédure par laquelle l'administration impose à l'assujetti d'utiliser cette méthode de déduction selon l'affectation réelle demeure inchangée. Dans ce cadre, l'administration procèdera alors par voie de décision dûment motivée qui fait l'objet d'une notification par écrit à l'assujetti. Cette décision comportera une date de début d'application de ce régime de déduction.

Que ce soit sur la base d'une option de l'assujetti ou au travers d'une décision de l'administration, l'ensemble des assujettis qui appliqueront la déduction selon le principe de l'affectation réelle seront recensés dans les bases de données de l'administration en vue de permettre à l'administration un suivi efficace de l'exercice du droit à déduction de la T.V.A. par l'ensemble de ces assujettis mixtes.

L'article 6 du présent projet modifie en conséquence l'article 46, § 2, du Code en prévoyant en son alinéa 1^{er} le principe de la notification préalable (en lieu et place du principe d'autorisation par l'administration). L'alinéa 2 de cette disposition prévoit le principe de l'obligation de faire usage de l'affectation réelle dans le chef des assujettis mixtes lorsque l'application du prorata général aboutit à créer des inégalités dans l'application de la taxe.

L'alinéa 3 prévoit la mesure transitoire précitée pour les assujettis qui font déjà usage de la déduction selon l'affectation réelle.

L'alinéa 4 de cette disposition prévoit une délégation au Roi en ce qui concerne la fixation des modalités, dont il est question ci-avant, relatives à la forme de la notification préalable, le délai dans lequel cette notification intervient et la procédure suivant laquelle l'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle. Ces modalités feront l'objet d'une modification à venir de l'arrêté royal n° 10 précité.

Enfin, l'article 7 du présent projet prévoit une entrée en vigueur de cette mesure au 1^{er} janvier

De procedure waarbij de administratie een belastingplichtige kan verplichten om de aftrekmethode van het werkelijk gebruik toe te passen, blijft onveranderd. De administratie zal overgaan tot het verzenden van een behoorlijk gemotiveerde beslissing die het voorwerp uitmaakt van een geschreven notificatie aan de belastingplichtige. Deze beslissing zal de begindatum van de toepassing van deze aftrekregeling bevatten.

De belastingplichtigen die de aftrek toepassen volgens het principe van het werkelijk gebruik worden, ongeacht of het nu op basis is van een keuze van de belastingplichtige of ten gevolge van een beslissing van de administratie, bijgehouden in de databanken van de administratie om de administratie toe te laten een efficiënte opvolging te organiseren van het recht op aftrek van de btw door de gemengde belastingplichtigen.

Artikel 6 van het voorliggend ontwerp wijzigt aldus artikel 46, § 2, van het Wetboek door in zijn eerste lid het principe van de voorafgaandelijke notificatie te voorzien (in plaats van het principe van de toelating door de administratie). Het tweede lid van deze bepaling voorziet het principe van de verplichte toepassing van het werkelijk gebruik in hoofde van de gemengde belastingplichtige indien de toepassing van het algemeen verhoudingsgetal leidt tot ongelijkheid in de heffing van de belasting.

Het derde lid voorziet in de voormelde overgangsmaatregel voor belastingplichtigen die reeds gebruik maken van de aftrek volgens het werkelijke gebruik.

Het vierde lid van deze bepaling voorziet een delegatie aan de Koning voor wat betreft de toepassingsmodaliteiten, waarvan hiervoor sprake is, met betrekking tot de vorm van de voorafgaandelijke kennisgeving, de termijn waarin die kennisgeving gebeurt en de procedure volgens dewelke de belastingplichtige kan worden verplicht om het recht uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik. Deze modaliteiten zullen het voorwerp uitmaken van een toekomstige wijziging van het hiervoor vermelde koninklijk besluit nr. 10.

Tot slot voorziet artikel 7 van het voorliggend ontwerp in een datum van inwerkingtreding op 1

2022 afin d'une part, de permettre les développements informatiques nécessaires à la mise en place de cette procédure électronique et d'autre part, de permettre au Roi de prendre les mesures d'exécution nécessaires de la présente mesure.

CHAPITRE 5. – Communication du numéro d'identification à la T.V.A.

Art. 8 et 9

Les articles 8 et 9 du présent projet apportent plusieurs modifications de nature technique aux articles 50, § 1^{er}, alinéa 2 et 53^{quater} du Code en lien avec les obligations de communication, par un assujetti, de son numéro d'identification à la T.V.A..

Certaines personnes qui se sont vu attribuer un numéro d'identification à la T.V.A. à la suite d'opérations spécifiques à la sortie ou à l'entrée (article 50, § 1^{er}, 4^o ou 5^o, du Code) ou dès le début de leur activité économique (article 50, § 2, du Code ainsi que les personnes auxquelles s'applique le régime visé à l'article 56^{bis} ou à l'article 57 du Code) sont soumises à certaines restrictions quant à l'utilisation autorisée de ce numéro en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 2, du Code. Elles ne peuvent ainsi légalement pas utiliser ce numéro d'identification à la T.V.A. pour effectuer des acquisitions intracommunautaires de *biens autres que des produits soumis à accise* que si elles ont préalablement opté pour la taxation de leurs acquisitions intracommunautaires ou si elles ont dépassé le seuil spécifique prévu pour que leurs acquisitions intracommunautaires soient soumises de plein droit à la T.V.A..

En revanche, la limitation de cette restriction aux acquisitions intracommunautaires de biens autres que des produits soumis à accise n'est pas justifiée. Même dans le cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise, les personnes susmentionnées ne peuvent légalement utiliser leur numéro d'identification à la

januari 2022 om enerzijds de noodzakelijke informatica-ontwikkelingen toe te laten die noodzakelijk zijn om de elektronische procedure in werking te laten treden en anderzijds om de Koning toe te laten de nodige uitvoeringsmaatregelen te nemen voor deze maatregel.

HOOFDSTUK 5. – Mededeling van het btw-identificatienummer

Art. 8 en 9

De artikelen 8 en 9 van dit ontwerp brengen verschillende technische wijzigingen aan de artikelen 50, § 1, tweede lid, en 53^{quater} van het Wetboek aan, in verband met de verplichting van een belastingplichtige om zijn btw-identificatienummer mee te delen.

Bepaalde personen die naar aanleiding van specifieke uitgaande of inkomende handelingen (artikel 50, eerste lid, 4^o of 5^o, van het Wetboek) dan wel van bij de aanvang van hun economische activiteit (artikel 50, § 2, van het Wetboek en de personen op wie de in artikel 56^{bis} of artikel 57 van het Wetboek bedoelde regeling van toepassing is) een btw-identificatienummer werd toegekend, zijn op grond van artikel 50, § 1, tweede lid, van het Wetboek onderworpen aan bepaalde beperkingen inzake het rechtsgeldig gebruik ervan. Zij kunnen dat btw-identificatienummer met name maar rechtsgeldig gebruiken om intracommunautaire verwervingen *van andere goederen dan accijnsproducten* te verrichten wanneer ze er voorafgaandelijk voor hebben gekozen om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen, dan wel wanneer ze het specifieke drempelbedrag hebben overschreden, waardoor hun intracommunautaire verwervingen van rechtswege aan de belasting zijn onderworpen.

De inperking van die beperking tot intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan accijnsproducten is evenwel onterecht. Ook ingeval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten kunnen de voormelde personen hun btw-identificatienummer maar rechtsgeldig gebruiken wanneer ze er

T.V.A. que si elles ont préalablement opté pour la taxation de leurs acquisitions intracommunautaires ou si elles ont dépassé le seuil spécifique fixé pour que leurs acquisitions intracommunautaires soient soumises de plein droit à la T.V.A.. Si ces conditions ne sont pas remplies, l'acquittement de la T.V.A. sur les acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accises est effectué selon la procédure prévue par l'arrêté royal n° 51 du 14 avril 1993 relatif au régime de simplification pour des acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Cela signifie que la T.V.A. due, qui est exigible en même temps que les droits d'accise, doit être acquittée au receveur des accises compétent sur la base de la déclaration de consommation en matière d'accise qui vaut également déclaration pour le paiement de la T.V.A.. Compte tenu de cette procédure spéciale, le numéro d'identification à la T.V.A. des personnes concernées ne peut être valablement utilisé dans ces circonstances. Pour cette raison, l'article 50, § 1^{er}, alinéa 2, du Code est modifié de manière à ce que la restriction à l'utilisation autorisée du numéro d'identification à la T.V.A. s'applique également aux acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise.

L'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code prévoit une obligation générale pour les assujettis identifiés à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs.

Par dérogation à ce principe, l'article 53^{quater}, § 1^{er}, alinéa 3, du Code prévoit que les assujettis soumis aux régimes spéciaux visés aux articles 56^{bis} et 57 du Code ne sont pas tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'ils effectuent des acquisitions intracommunautaires de biens autres que des produits soumis à accise s'ils n'ont pas préalablement opté pour la taxation de leurs acquisitions intracommunautaires et s'ils n'ont pas dépassé le seuil spécifique prévu pour que leurs acquisitions intracommunautaires soient soumises de plein droit à la T.V.A..

voorafgaandelijk voor hebben gekozen om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw te onderwerpen dan wel wanneer ze het specifieke drempelbedrag hebben overschreden, waardoor hun intracommunautaire verwervingen van rechtswege aan de belasting zijn onderworpen. Indien die voorwaarden niet vervuld zijn, verloopt de voldoening van de btw over de intracommunautaire verwerving van de accijnsproducten immers overeenkomstig de procedure voorzien in het koninklijk besluit nr. 51 van 14 april 1993 met betrekking tot de vereenvoudigingsregeling voor intracommunautaire verwerving van accijnsproducten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde.

Dat houdt in dat de verschuldigde btw die opeisbaar is op hetzelfde moment als de accijns, moet worden betaald aan de bevoegde ontvanger van de accijnzen op grond van de aangifte ten verbruik inzake accijns die ook geldt als aangifte voor de betaling van de btw. Rekening houdend met die bijzondere procedure kan het btw-identificatienummer van de betrokken personen in die omstandigheden dan ook niet rechtsgeldig worden gebruikt. Om die reden wordt artikel 50, § 1, tweede lid, van het Wetboek aangepast om de beperking van het rechtsgeldig gebruik van het btw-identificatienummer eveneens van toepassing te maken op intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten.

Artikel 53^{quater}, § 1, eerste lid, van het Wetboek stelt een algemene verplichting in voor de belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn om hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun leveranciers.

In afwijking van dit principe voorziet artikel 53^{quater}, § 1, derde lid, van het Wetboek dat belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere regelingen bedoeld in artikel 56^{bis} en 57 van het Wetboek er niet toe gehouden zijn hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun leveranciers wanneer zij intracommunautaire verwervingen verrichten *van andere goederen dan accijnsproducten* wanneer ze er voorafgaandelijk niet voor hebben gekozen om hun intracommunautaire verwervingen aan de btw onderwerpen én ze het specifieke drempelbedrag

Toutefois, la limitation de l'exception à l'obligation de communiquer le numéro d'identification à la T.V.A. aux fournisseurs, dans les circonstances susmentionnées, aux acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise n'est pas justifiée.

Si les assujettis concernés étaient tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise, cela aurait pour effet, conformément à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 4, du Code, qu'ils seraient réputés avoir exercé l'option pour soumettre à la taxe leurs acquisitions intracommunautaires de biens autres que les produits soumis à accise. Cela ne peut évidemment pas être l'objectif.

L'article 53quater, § 1^{er}, alinéa 3, du Code est ainsi modifié de telle sorte que les assujettis visés dans cet article ne sont pas non plus tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. en cas d'acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise, dans les circonstances spécifiques énumérées à cet article.

Les articles 8 et 9, 1°, du projet modifient dès lors les articles 50, § 1^{er}, alinéa 2 et 53quater, alinéa 3, du Code en abrogeant systématiquement les termes "autres que des produits soumis à accise".

Par ailleurs, dans le même ordre d'idée, il existe un problème de formulation en ce qui concerne l'article 53quater, § 2 et § 4, alinéa 2, du Code.

L'article 53quater, § 2, du Code vise notamment les assujettis qui sont identifiés à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4°, du Code. Il s'agit notamment des assujettis qui ne réalisent que des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code pour lesquelles ils n'ont aucun droit à déduction et qui doivent être identifiés à la T.V.A. parce qu'ils sont destinataires de services intracommunautaires et redevables de la taxe due sur ces services.

niet hebben overschreden waardoor hun intracommunautaire verwervingen van rechtswege aan de belasting zijn onderworpen.

De beperking van de uitzondering op de verplichting om het btw-identificatienummer mee te delen aan de leveranciers in de voormelde omstandigheden tot de intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten is evenwel onterecht.

Indien de betrokken belastingplichtigen worden verplicht om hun btw-identificatienummer mee te delen in geval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten, zou dat immers tot gevolg hebben dat zij, overeenkomstig artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, vierde lid, van het Wetboek geacht zouden worden om de keuze te hebben uitgeoefend voor de onderwerping aan de belasting van de intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan accijnsproducten. Dat kan uiteraard niet de bedoeling zijn.

Artikel 53quater, § 1, derde lid, van het Wetboek wordt aldus zodanig aangepast dat de in dat artikel bedoelde belastingplichtigen er evenmin toe gehouden zijn om hun btw-identificatienummer mee te delen in geval van intracommunautaire verwerving van accijnsproducten, in de specifieke omstandigheden vermeld in dat artikel.

De artikelen 8 en 9, 1°, van het ontwerp wijzigen aldus artikelen 50, § 1, tweede lid, en artikel 53quater, derde lid, van het Wetboek door systematisch de woorden "andere dan accijnsproducten" op te heffen.

In dezelfde gedachtegang is er trouwens een probleem met de formulering van artikel 53quater, § 2 en § 4, tweede lid, van het Wetboek.

Artikel 53quater, § 2, van het Wetboek heeft namelijk betrekking op de belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 4°, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn. Dat zijn met name de belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten die vrijgesteld zijn overeenkomstig artikel 44 van het Wetboek waarvoor ze geen enkel recht op aftrek hebben en die voor btw-doeleinden geïdentificeerd moeten worden omdat ze afnemer zijn van

Si ces assujettis ne sont pas tenus de soumettre à la T.V.A. leurs acquisitions intracommunautaires de biens autres que des moyens de transport neufs ou des produits soumis à accise, ils sont néanmoins tenus, selon une lecture stricte du texte, de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. lorsqu'ils effectuent une acquisition intracommunautaire d'un moyen de transport neuf ou de produits soumis à accise. Or, une telle communication impliquerait dans le chef de ces assujettis l'exercice de l'option visée à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 4, du Code, entraînant la taxation de l'ensemble de leurs acquisitions intracommunautaires de biens.

Le même problème se pose à l'article 53quater, § 4, alinéa 2, du Code pour les membres d'une unité T.V.A. qui ne réalise que des livraisons de biens ou des prestations de services ne lui ouvrant aucun droit à déduction et dont les membres sont identifiés à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 2, alinéa 2, du Code.

L'article 9, 2° et 3°, de ce projet modifie par conséquent l'article 53quater, § 2 et § 4, alinéa 2, du Code.

D'une part, l'article 53quater, § 2, du Code est remplacé en vue de spécifier que les personnes identifiées à la taxe sur la valeur ajoutée conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 4° et 5° communiquent leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs fournisseurs lorsqu'elles sont redevables de la taxe en Belgique en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 2°, du Code, sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise ou de moyens de transport neufs au sens de l'article 8bis, § 2, du Code. Il s'agit notamment d'une part, des assujettis auxquels est attribué un numéro d'identification à la T.V.A. lorsqu'ils sont redevables de la taxe due en Belgique, en tant que preneur des prestations de services intracommunautaires et d'autre part, des assujettis auxquels est attribué un numéro d'identification à la T.V.A. lorsqu'ils réalisent des

intracommunautaire services et schuldenaar zijn van de belasting die verschuldigd is over die diensten.

Die belastingplichtigen zijn er niet toe gehouden om hun intracommunautaire verwervingen van andere goederen dan nieuwe vervoermiddelen of accijnsproducten aan de belasting te onderwerpen. Ze zijn er anderzijds wel toe gehouden, op grond van een strikte lezing van de tekst, om hun btw-identificatienummer mee te delen wanneer ze een intracommunautaire verwerving verrichten van een nieuw vervoermiddel of van accijnsproducten. Die mededeling zou in hoofde van die belastingplichtigen evenwel tot gevolg hebben dat de keuze bedoeld in artikel 25ter, § 1, vierde lid, van het Wetboek, wordt uitgeoefend, wat de onderwerping aan de belasting van al hun intracommunautaire verwervingen van goederen met zich mee zou brengen.

Hetzelfde probleem stelt zich ten aanzien van artikel 53quater, § 4, tweede lid, van het Wetboek voor de leden van een btw-entiteit die uitsluitend leveringen van goederen of diensten verricht waarvoor ze geen recht op aftrek heeft wanneer en waarvan de leden overeenkomstig artikel 50, § 2, tweede lid, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn.

Artikel 9, 2° en 3°, van dit ontwerp wijzigt bijgevolg artikel 53quater, § 2 en § 4, tweede lid, van het Wetboek.

Eenzijds wordt artikel 53quater, § 2, van het Wetboek vervangen om te specificeren dat de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 4° en 5°, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde personen hun btw-identificatienummer meedelen aan hun leveranciers wanneer ze krachtens artikel 51, § 1, 2°, van het Wetboek schuldenaar zijn van de belasting in België, behalve ingeval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten of nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8bis, § 2, van het Wetboek. Het betreft met name enerzijds de belastingplichtigen die een btw-identificatienummer wordt toegekend wanneer ze als afnemer schuldenaar zijn van de belasting verschuldigd op intracommunautaire diensten en anderzijds de belastingplichtigen die een btw-identificatienummer wordt toegekend

prestations de services intracommunautaires pour lesquelles la taxe est due par le preneur dans un autre État membre

D'autre part, l'article 53^{quater}, § 4, alinéa 2, du Code est remplacé afin de spécifier que les membres d'une unité T.V.A. communiquent leur sous-numéro d'identification à la T.V.A. lorsque l'unité T.V.A. dont ils sont membres est redevable de la T.V.A. conformément à l'article 51, § 1^{er}, 2°, du Code sur ses acquisitions intracommunautaires de biens, sauf en cas d'acquisitions intracommunautaires de produits soumis à accise ou de moyens de transport neufs au sens de l'article 8^{bis}, § 2, du Code.

CHAPITRE 6. – Régime forfaitaire d'imposition – Abrogation

Art. 10 à 12

L'article 56 du Code prévoit que, selon les modalités que le Roi détermine, des bases forfaitaires de taxation peuvent, après consultation des groupements professionnels intéressés et par secteur d'activité, être appliquées pour les assujettis qui satisfont à un certain nombre de conditions. Il s'agit notamment d'être une personne physique, d'exercer des activités professionnelles comportant, pour au moins 75 p.c. du chiffre d'affaires, des opérations pour lesquelles il n'y a pas d'obligation d'émettre des factures pour l'application de la T.V.A., avoir un chiffre d'affaires annuel qui n'excède pas 750.000 euros, et de ne pas effectuer des livraisons de biens et des prestations de services pour lesquelles ils sont tenus de délivrer au client le ticket de caisse visé à l'arrêté royal du 30 décembre 2009 fixant la définition et les conditions auxquelles doit répondre un système de caisse enregistreuse dans le secteur horeca.

Ainsi, ces bases forfaitaires de taxation permettent de reconstituer le chiffre d'affaires imposable de l'assujetti qui ne dispose pas d'une comptabilité suffisamment détaillée, dans les cas où ce chiffre d'affaires ne résulte pas de factures ou d'autres éléments précis et sans que

wanneer ze intracommunautaire diensten verrichten waarvoor de belasting door de afnemer verschuldigd is in een andere lidstaat.

Anderzijds wordt artikel 53^{quater}, § 4, tweede lid, van het Wetboek vervangen om te specificeren dat de leden van een btw-eenheid hun sub-btw-identificatienummer meedelen wanneer de btw-eenheid waarvan ze lid zijn schuldenaar is van de belasting overeenkomstig artikel 51, § 1, 2°, van het Wetboek, behalve ingeval van intracommunautaire verwervingen van accijnsproducten of nieuwe vervoermiddelen in de zin van artikel 8^{bis}, § 2, van het Wetboek.

HOOFDSTUK 6. – Forfaitaire regeling belastingheffing – Opheffing

Art. 10 tot en met 12

Artikel 56 van het Wetboek bepaalt dat, onder de door de Koning bepaalde voorwaarden en na overleg met de betrokken bedrijfsgroeperingen, per bedrijfssector forfaitaire grondslagen van aanslag worden toegepast voor belastingplichtigen die aan een aantal voorwaarden voldoen. Zij moeten met name fysieke persoon zijn, beroepsactiviteiten uitoefenen die voor ten minste 75 pct. van de omzet bestaan uit handelingen waarvoor geen verplichting bestaat tot uitreiking van een factuur voor de heffing van de btw, een jaaromzet hebben die niet meer bedraagt dan 750.000 euro, en geen leveringen van goederen en diensten verrichten waarvoor zij gehouden zijn aan de klant het kasticket uit te reiken bedoeld in het koninklijk besluit van 30 december 2009 tot het bepalen van de definitie en de voorwaarden waaraan een geregistreerd kassasysteem in de horecasector moet voldoen.

Deze forfaitaire grondslagen van aanslag maken het aldus mogelijk de belastbare omzet van een belastingplichtige die niet over een voldoende gedetailleerde boekhouding beschikt, samen te stellen in gevallen waarin die omzet niet voortvloeit uit facturen of andere precieze

l'intéressé soit tenu d'annoter ses recettes au jour le jour.

Ce régime ne s'applique donc qu'aux petites entreprises qui fournissent habituellement des biens meubles ou des services à des particuliers et a été instauré conformément à l'article 281 de la directive 2006/112/CE en tant que modalités simplifiées d'imposition et de perception pour des petites entreprises.

S'agissant de la forme juridique sous laquelle un assujetti peut bénéficier des bases forfaitaires de taxation, les personnes morales sont donc en principe exclues de l'application de ce régime. Toutefois, l'article 56, § 1^{er}, alinéa 2, du Code, prévoit que les sociétés en nom collectif (SNC), les sociétés en commandite (SComm) et les sociétés à responsabilité limitée (SRL) pouvaient encore appliquer ce régime particulier jusqu'au 31 décembre 2019. Compte tenu de la comptabilité détaillée qu'elles doivent tenir, les entreprises concernées ne répondaient cependant déjà plus réellement, depuis l'entrée en vigueur le 1^{er} novembre 2018 de la loi du 15 avril 2018 portant réforme du droit des entreprises (M.B. du 27 avril 2018, éd. 2) modifiant notamment le livre I^{er}, titre 2, chapitre 1^{er} et livre III, titre 3, chapitre 1^{er}, section 1^{ère}, du Code de droit économique, à la notion de petites entreprises dont la structure justifie l'application de ce régime forfaitaire. Par conséquent, toutes les sociétés qui auraient pu bénéficier du régime des bases forfaitaires sont en règle soumises à l'obligation comptable et elles ne peuvent plus accéder au régime spécial des bases forfaitaires de taxation.

L'arrêté royal n° 2 du 19 décembre 2018 relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée fixe les conditions d'application pratiques et les formalités à observer en ce qui concerne notamment le commencement, le changement ou la cessation de l'activité, le régime de taxation, etc. Il fixe en outre les modalités de détermination des bases forfaitaires par l'administration.

gegevens en zonder dat de betrokkene zijn ontvangsten dagelijks moet optekenen.

Die regeling geldt derhalve alleen voor kleine ondernemingen die gewoonlijk roerende goederen leveren of diensten verstrekken aan particulieren, en is ingevoerd overeenkomstig artikel 281 van Richtlijn 2006/112/EG als vereenvoudigde procedure voor de heffing en de inning van die belastingen voor kleine ondernemingen.

Wat de rechtsvorm betreft waaronder een belastingplichtige de forfaitaire grondslagen van aanslag kan genieten, zijn rechtspersonen dus in principe van de toepassing van deze regeling uitgesloten. Artikel 56, § 1, tweede lid, van het Wetboek bepaalt evenwel dat vennootschappen onder firma (VOF), commanditaire vennootschappen (Comm.V) en besloten vennootschappen (BV) tot en met 31 december 2019 nog deze bijzondere regeling konden toepassen. Gelet op de gedetailleerde boekhouding die zij moeten voeren, beantwoordden de betrokken vennootschappen sinds de inwerkingtreding op 1 november 2018 van de wet van 15 april 2018 (B.S. van 27 april 2018, ed. 2) houdende hervorming van het ondernemingsrecht die met name boek I, titel 2, hoofdstuk 1, en boek III, titel 3, hoofdstuk 1, afdeling 1, van het Wetboek van economisch recht heeft gewijzigd, niet echt meer aan het begrip van kleine vennootschappen waarvan de structuur de toepassing van deze forfaitaire regeling rechtvaardigt. Ten gevolg hiervan zijn alle vennootschappen, die in aanmerking hadden kunnen komen voor de regeling inzake de forfaitaire grondslagen, onderworpen aan de boekhoudverplichtingen en hebben zij geen toegang meer tot de bijzondere regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag.

Het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde stelt de praktische toepassingsvoorwaarden en de in acht te nemen formaliteiten vast met betrekking tot de aanvang, de wijziging of de stopzetting van de activiteit, het belastingstelsel, enz. Het stelt tevens de voorwaarden vast waaronder de administratie de forfaitaire grondslagen vastlegt.

Les bases forfaitaires de taxation visées à l'article 56 du Code sont, à la date du 1^{er} janvier 2019, prévues pour 13 secteurs d'activité énumérés à l'annexe à l'arrêté royal n° 2 précité.

Depuis plusieurs années, il a été constaté une diminution significative du nombre d'assujettis qui ont choisi de bénéficier des bases forfaitaires de taxation par rapport au nombre d'assujettis actifs dans les secteurs d'activité concernés. En conséquence, depuis le 1^{er} janvier 2018, les réglementations forfaitaires ont déjà été supprimées dans 9 secteurs d'activité dans lesquels elles étaient devenues très peu appliquées (décision administrative E.T. 130.768 du 28 novembre 2016) et dont le maintien ne se justifiait dès lors plus.

Par ailleurs, comme précisé ci-avant, la modification du Code de droit économique rendant obligatoire pour les entreprises de tenir une comptabilité permettant de déterminer précisément leur chiffre d'affaires, la détermination de celui-ci de manière forfaitaire ne se justifie plus.

Enfin, et cela vaut pour tous les secteurs d'activités en question, il apparaît que la structure des réglementations forfaitaires est dépassée et ne correspond plus à la réalité et à la manière dont sont exercées les activités concernées, en particulier parce que la grande majorité des assujettis concernés disposent d'une caisse enregistreuse performante enregistrant leurs recettes.

Pour les raisons exposées ci-avant, le régime des bases forfaitaires de taxation ne se justifie plus et est par conséquent supprimé.

Cette décision a été annoncée par l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée lors de la réunion du 5 mars 2020 avec les fédérations représentant les professions concernées par le régime forfaitaire. Elle a été confirmée au travers de la décision E.T. 136.502 et Ci.722.609 du 20 janvier 2021 sans que cette décision ne fasse l'objet d'une quelconque réaction des fédérations concernées. Il y a dès lors tout lieu de considérer que la présente suppression (progressive, voir ci-

De forfaitaire grondslagen van aanslag bedoeld in artikel 56 van het Wetboek zijn op datum van 1 januari 2019 vastgesteld voor 13 bedrijfssectoren die in de bijlage bij het voormelde koninklijk besluit nr. 2 zijn opgesomd.

Sinds enkele jaren is het aantal belastingplichtigen dat voor de forfaitaire grondslagen van aanslag heeft gekozen, aanzienlijk gedaald ten opzichte van het aantal belastingplichtigen dat in de betrokken bedrijfssectoren actief is. Bijgevolg werden de forfaitaire regelingen sinds 1 januari 2018 reeds afgeschaft in 9 bedrijfssectoren waarin zij zeer weinig werden toegepast (administratieve beslissing E.T. 130.768 van 28 november 2016) zodat het niet langer gerechtvaardigd was ze te handhaven.

Bovendien is, zoals hierboven uiteengezet, de vaststelling van de omzet op forfaitaire basis niet langer gerechtvaardigd, aangezien de wijziging van het Wetboek van economisch recht de ondernemingen verplicht een boekhouding te voeren die het mogelijk maakt hun omzet nauwkeurig te bepalen.

Ten slotte, en dit geldt voor alle betrokken bedrijfssectoren, blijkt dat de structuur van de forfaitaire regelingen achterhaald is en niet meer beantwoordt aan de realiteit en de wijze waarop de betrokken activiteiten worden uitgeoefend, in het bijzonder omdat dat de overgrote meerderheid van de betrokken belastingplichtigen over een efficiënte kassa beschikt waarin hun ontvangsten worden geregistreerd.

Om de hierboven uiteengezette redenen is de regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag niet langer gerechtvaardigd en wordt ze derhalve afgeschaft.

Deze beslissing werd reeds medegedeeld door de administratie bevoegd voor de belasting over de toegevoegde waarde tijdens de vergadering van 5 maart 2020 met de beroepen betrokken bij de forfaitaire regeling. Ze werd vervolgens bevestigd via beslissing E.T. 136.502 en Ci.722.609 van 20 januari 2021, waarbij deze beslissing geen aanleiding heeft gegeven tot enigerlei reactie vanwege de betrokken federaties. De huidige (progressieve, zie hierna) opheffing mag aldus beschouwd worden als een gekend feit dat werd

après) est un fait connu et validé par les l'ensemble des professions concernées.

Afin de permettre aux assujettis actuellement soumis à ce régime particulier de s'adapter à cette modification, cette suppression n'entrera en vigueur que le 1^{er} janvier 2028. Ainsi, les assujettis concernés disposeront du temps nécessaire pour se conformer aux obligations prévues par l'article 56 du Code et par l'arrêté royal n° 2 précité lors du passage au régime normal d'imposition ou au régime de la franchise de taxe établi par l'article 56bis du Code. En outre, ils pourront se préparer à temps afin de respecter les obligations générales en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Ainsi, l'article 10 du présent projet complète l'article 56 du Code par un paragraphe 7 disposant que l'article 56 du Code T.V.A. prévoyant le régime des bases forfaitaires de taxation cesse d'être en vigueur le 1^{er} janvier 2028.

En même temps, compte tenu de la suppression future du régime, l'article 56, § 6, nouveau, du Code prévoit également une clause de grand-père en vertu de laquelle les nouvelles entrées dans le régime particulier seront exclues à partir du 1^{er} janvier 2022.

Les assujettis qui appliquent le régime forfaitaire avant cette date, peuvent donc continuer à l'appliquer jusqu'à ce que le régime soit définitivement abrogé. Cependant, les assujettis qui souhaiteraient se prévaloir de ce régime particulier à partir de cette date, soit au commencement de leur activité économique, soit par option de passage d'un autre régime dans le cadre de leur activité économique, ne le pourront plus.

Les assujettis qui commencent une activité économique à partir du 1^{er} janvier 2022 ne pourront donc plus bénéficier du régime forfaitaire.

Il est en de même pour les assujettis soumis avant cette date au régime normal d'imposition ou au régime de la franchise de taxe établi par l'article

gevalideerd door het geheel van betrokken beroepen.

Om de belastingplichtigen die momenteel onder deze bijzondere regeling vallen in staat te stellen zich aan deze wijziging aan te passen, zal deze afschaffing pas op 1 januari 2028 in werking treden. Op die manier zullen de betrokken belastingplichtigen over de nodige tijd beschikken om de verplichtingen na te leven die zijn opgenomen in artikel 56 van het Wetboek en in het voornoemde koninklijk besluit nr. 2 met betrekking tot de overgang naar de normale regeling van de belasting of de bij artikel 56bis van het Wetboek ingestelde vrijstellingsregeling van belasting. Tevens kunnen ze zich aldus tijdig voorbereiden op het naleven van de algemene verplichtingen inzake belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 10 van dit ontwerp vult aldus artikel 56 van het Wetboek aan met een paragraaf 7 waarin wordt bepaald dat artikel 56 van het Wetboek dat in de regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag voorziet buiten werking zal treden op 1 januari 2028.

Tegelijk voorziet artikel 56, § 6, nieuw, van het Wetboek in het licht van de toekomstige opheffing van de regeling tevens in een grootvaderclausule waarbij vanaf 1 januari 2022 nieuwe instroom in de bijzondere regeling wordt uitgesloten.

Belastingplichtigen die voor die datum de forfaitaire regeling toepassen, kunnen die aldus blijven toepassen tot de regeling definitief wordt opgeheven. Belastingplichtigen die vanaf die datum de bijzondere regeling zouden willen gebruiken, hetzij bij de opstart van hun economische activiteiten, hetzij door optie tot overgang vanuit een andere regeling in de loop van hun economische activiteit, zullen dat evenwel niet meer kunnen.

Belastingplichtigen die vanaf 1 januari 2022 een economische activiteit aanvangen, zullen derhalve niet meer van de forfaitaire regeling gebruik kunnen maken.

Hetzelfde geldt voor de belastingplichtigen die voor die datum onderworpen zijn aan de normale regeling van de belasting of aan de in artikel 56bis

56bis du Code. Ces assujettis ne pourront plus opter, selon les modalités et les délais propres à chacun de ces régimes (respectivement l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 2 et l'article 6, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 19 du 29 juin 2014 relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises), pour pouvoir bénéficier à partir du 1^{er} janvier 2022 du régime des bases forfaitaires de taxation, conformément à l'article 56, § 4, alinéa 4, du Code.

En même temps, cette suppression du régime forfaitaire nécessite une modification du régime forfaitaire pour les exploitations agricoles, qui lui est bien maintenu.

Les exploitations agricoles qui utilisent le régime forfaitaire agricole perdent en principe le droit d'utiliser ce régime particulier dès qu'elles exercent une autre activité indépendante pour laquelle elles sont en tant qu'assujettis à la T.V.A. soumises au régime normal.

Ces exploitants sont alors soumis au régime normal de la T.V.A. pour l'ensemble de leur activité professionnelle, y compris celle d'agriculteur.

Il existe toutefois une exception à ce principe, à savoir si, pour son activité non soumis au régime agricole, l'exploitant agricole est soumis au régime de franchise visé à l'article 56bis du Code ou au régime forfaitaire visé à l'article 56 du Code. Dans ce cas, l'exploitation agricole est considérée comme ayant deux secteurs totalement distincts et le régime forfaitaire agricole reste applicable au secteur concerné.

En raison de la suppression progressive du régime forfaitaire visé à l'article 56bis du Code, l'application de la possibilité susmentionnée de maintenir partiellement le régime forfaitaire agricole si l'exploitation agricole développe une autre activité, est considérablement limitée.

van het Wetboek bedoelde vrijstellingsregeling van belasting. Die belastingplichtigen zullen er niet meer kunnen voor opteren, overeenkomstig de modaliteiten en termijnen die eigen zijn aan die regeling (respectievelijk artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 2 en artikel 6, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 19 van 29 juni 2014 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen), om vanaf 1 januari 2022 de regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag te kunnen genieten overeenkomstig artikel 56, § 4, vierde lid, van het Wetboek.

Tegelijkertijd noodzaakt deze afschaffing van de forfaitaire regeling een wijziging van de regeling voor landbouwondernemingen die zelf wel behouden blijft.

Landbouwondernemingen die gebruik maken van de forfaitaire landbouwregeling verliezen namelijk in principe het recht om van die bijzondere regeling gebruik te maken van zodra zij nog een andere zelfstandige beroepswerkzaamheid uitoefenen ten aanzien waarvan zij als btw-belastingplichtigen aan de normale regeling zijn onderworpen.

Dergelijke ondernemers zijn dan voor hun volledige beroepswerkzaamheid, die van landbouwer inbegrepen, aan de normale regeling van de btw onderworpen.

Op dit principe bestaat echter één uitzondering, met name indien de landbouwondernemer voor zijn activiteit die niet aan de landbouwregeling is onderworpen, onderworpen is aan de vrijstellingsregeling bedoeld in artikel 56bis van het Wetboek of aan de forfaitaire regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek. In dergelijk geval wordt de landbouwonderneming geacht twee volledig onderscheiden sectoren te hebben en blijft de forfaitaire landbouwregeling van toepassing op de betrokken sector.

Door de gefaseerde afschaffing van de forfaitaire regeling bedoeld in artikel 56bis, wordt de toepassingsmogelijkheid van de hiervoor aangehaalde mogelijkheid om de forfaitaire landbouwregeling gedeeltelijk te behouden indien de landbouwonderneming een andere werkzaamheid uitbouwt, danig beperkt.

Afin de remédier à cet effet indésirable, l'article 11 du projet remplace le paragraphe 6 de l'article 57 pour permettre l'utilisation mixte du régime agricole et du régime normal pour les opérations accessoires déterminées par le Roi. Par la même occasion et pour des raisons de rationalisation en vue de la suppression progressive du régime forfaitaire visé à l'article 56 du Code, le même principe est rendu applicable aux exploitants agricoles qui, pour ces activités accessoires, font usage de ce régime du forfait. Il apparaît en effet que le nombre d'assujettis cumulant ces deux régimes particuliers est limité. De plus, le maintien de cette dérogation créerait potentiellement des différences de traitement difficilement justifiables entre assujettis selon qu'ils aient ou non eu la possibilité d'opter pour le régime forfaitaire visé à l'article 56 du Code (singulièrement à partir du 1^{er} janvier 2022 où cette possibilité n'existera plus).

Par conséquent, le paragraphe 6, nouveau, de l'article 57 du Code est articulé de la manière suivante :

- en son alinéa 1^{er}, cette disposition prévoit dorénavant qu'en principe, l'exploitant agricole perd le bénéfice du régime particulier des exploitants agricoles lorsque l'activité est exercée sous la forme d'une société avec personnalité juridique qui n'est pas agréée comme entreprise agricole visée à l'article 8:2 du Code des sociétés et des associations (1°) ou lorsqu'ils ont déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité, à moins qu'ils ne soient soumis, pour cette activité, au (seul) régime particulier prévu à l'article 56*bis* (2°) ;

- en son alinéa 2, cette disposition prévoit alors que ce cumul avec une autre activité est néanmoins possible pour certaines opérations accessoires déterminées par le Roi qui sont liées de par leur nature à l'activité principale de l'entreprise agricole et qui génèrent un chiffre d'affaires hors T.V.A., qui ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours et n'a pas dépassé, au cours de l'année civile qui précède

Om dit ongewenste effect te vermijden vervangt artikel 11 van het ontwerp paragraaf 6 van artikel 57 om de mogelijkheid tot gecombineerde toepassing van de landbouwregeling en de normale regeling toe te laten voor de door de Koning vastgelegde bijkomstige handelingen. Tegelijkertijd wordt met het oog op een rationalisatie in het licht van de progressieve afschaffing van de forfaitaire regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek, hetzelfde principe van toepassing gemaakt op de landbouwondernemers die voor die bijkomende activiteiten van die regeling gebruik maken. Het blijkt inderdaad dat het aantal belastingplichtigen dat gelijktijdig gebruik maakt van die twee bijzondere regelingen beperkt is. Bovendien zou het behouden van die afwijking een moeilijk te verantwoorden onderscheid in behandeling in het leven kunnen roepen tussen belastingplichtigen, al naargelang zij al dan niet de mogelijkheid hebben om te opteren voor de forfaitaire regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek (in het bijzonder vanaf 1 januari 2022 wanneer die optiemogelijkheid niet langer zal bestaan).

Bijgevolg wordt paragraaf 6, nieuw, van artikel 57 als volgt geherformuleerd:

- in het eerste lid, voorziet die bepaling voortaan dat de landbouwondernemer geen gebruik meer kan maken van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers wanneer de activiteit wordt uitgeoefend onder de vorm van een vennootschap met rechtspersoonlijkheid die niet erkend is als landbouwonderneming bedoeld in artikel 8:2 van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen (1°) en wanneer ze reeds belastingplichtige zijn wegens de uitoefening van een andere werkzaamheid, behoudens wanneer ze, voor die werkzaamheid, (alleen) aan de in artikel 56*bis* bedoelde bijzondere regeling (2°) onderworpen zijn.

- in het tweede lid, voorziet die bepaling dat de combinatie met een andere activiteit niettemin mogelijk is voor bepaalde bijkomstige handelingen bepaald door de Koning, die uit hun aard verbonden zijn met de hoofdactiviteit van de landbouwonderneming en die aanleiding geven tot een omzet, exclusief btw, die in de loop van het kalenderjaar niet meer dan 30 pct. bedraagt van het totale omzetcijfer van de

30 p.c. du chiffre d'affaires total de l'entreprise agricole.

Cette mesure nécessite par la suite une modification de l'arrêté royal n° 22 du 15 septembre 1970 relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, qui sera mise en œuvre dans les meilleurs délais.

Enfin, en vue des modifications nécessaires à l'arrêté royal n° 22 précité, l'article 11 modifie également la délégation au Roi prévue à l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}, du Code.

L'article 12 du projet prévoit que les modifications apportées à l'article 57 du Code par l'article 11 du projet entreront en vigueur le 1^{er} janvier 2022. Cette date correspond à la première phase de la suppression progressive du régime du forfait visé à l'article 56 du Code, suppression qui, comme indiqué ci-avant, justifie en grande partie les présentes modifications au régime des exploitants agricoles.

CHAPITRE 7. - Adaptation technique relative à la réglementation nationale

Art. 13

L'article 58^{quater} du Code a été remplacé par l'article 22 de la loi du 2 avril 2021 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime applicable aux ventes à distances de biens et à certaines livraisons de biens et prestations de services. Cette loi transpose partiellement d'une part, 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 d'autre part, la directive (UE) 2019/1995 du Conseil du 21 novembre 2019 modifiant la directive

landbouwonderneming en die in de loop van het voorafgaande kalenderjaar dat percentage niet heeft overschreden.

Deze maatregel vereist daaropvolgend een wijziging van koninklijk besluit nr. 22, van 15 september 1970, met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde, dat zo spoedig mogelijk zal gerealiseerd worden.

Met het oog op de nodige aanpassingen aan het hiervoor vermelde koninklijk besluit nr. 22 wijzigt artikel 11 tot slot ook de delegatie aan de Koning bepaald in artikel 57, § 7, eerste lid, van het Wetboek.

Artikel 12 van het ontwerp voorziet dat de door artikel 11 van het ontwerp in artikel 57 van het Wetboek aangebrachte wijzigingen in werking zullen treden op 1 januari 2022. Die datum komt overeen met de eerste fase van de progressieve opheffing van de forfaitaire regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek, die, zoals hiervoor uiteengezet, in ruime mate deze wijzigingen aan de regeling voor landbouwondernemers verantwoordt.

HOOFDSTUK 7. – Technische aanpassing met betrekking tot de nationale regelgeving

Art. 13

Artikel 58^{quater} van het Wetboek werd vervangen door artikel 22 van de wet van 2 april 2021 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de regeling betreft die van toepassing is op afstandsverkopen van goederen en op bepaalde leveringen van goederen en diensten. Deze wet voorziet enerzijds in de gedeeltelijke omzetting van 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 anderzijds in de omzetting van richtlijn (EU) 2019/1995 van de Raad van 21 november 2019 tot wijziging van Richtlijn

2006/112/CE en ce qui concerne les dispositions relatives aux ventes à distance de biens et à certaines livraisons intérieures de biens (communément appelées "directives e-commerce"). L'article 58*quater*, nouveau, du Code, fixe les règles applicables au nouveau régime UE dans le système OSS (one stop shop) qui constitue un régime particulier prévu pour la déclaration et le paiement de la taxe due sur certaines opérations effectuées au titre de ce régime (les ventes à distance intracommunautaires de biens qui ont lieu dans l'État membre d'arrivée de l'expédition ou du transport des biens, les livraisons de biens visées à l'article 13*bis*, § 2, du Code lorsque le lieu de départ et le lieu d'arrivée de l'expédition ou du transport de ces biens se situent dans le même État membre et les prestations de services fournies à des non-assujettis à l'exclusion de celles qui ont lieu dans un État membre où le prestataire est établi).

L'article 58*quater*, § 6, nouveau, du Code traite des règles applicables à la déclaration trimestrielle qui doit être déposée par voie électronique par l'assujetti identifié aux fins de ce régime particulier. Cette disposition constitue la transposition des articles 369 septies et 369 octies, nouveaux, de la directive 2006/112/CE.

L'article 369 octies, paragraphes 1 et 2, de la directive 2006/112/CE prévoient des modalités quelque peu différentes en ce qui concerne la déclaration de la taxe due sur les ventes à distance intracommunautaires de biens ou les livraisons de biens nationales réalisées par une plateforme électronique agissant dans les conditions de l'article 13*bis*, § 2 du Code. En effet, selon que les biens sont expédiés ou transportés au départ de l'État membre d'établissement de l'assujetti ou de la plateforme ou au départ d'un autre État membre, les informations qui devront apparaître dans la déclaration seront ventilées de manière différente. Lorsque les biens sont expédiés ou transportés depuis l'État membre d'établissement de l'assujetti, les montants (base d'imposition, taux et taxe due) sont ventilés par État membre de consommation (article 369 octies, paragraphe 1, alinéa 1, de la directive 2006/112/CE et article 58*quater*, § 6, alinéa 2, du Code). Lorsque les biens sont expédiés ou transportés depuis un autre État membre, les

2006/112/EG wat betreft de bepalingen inzake afstandsverkopen en bepaalde binnenlandse leveringen van goederen (gezamenlijk genaamd "e-commerce richtlijnen"). Artikel 58*quater*, nieuw, van het Wetboek, bepaalt de regels van toepassing op de nieuwe EU-regeling in het OSS-systeem (one stop shop) dat een bijzondere regeling vormt voor de aangifte en de betaling van de belasting verschuldigd op bepaalde handelingen verricht binnen deze regeling (intracommunautaire afstandsverkopen die plaatsvinden in de lidstaat van aankomst van de verzending of het vervoer van de goederen, de leveringen van goederen voorzien in artikel 13*bis*, § 2, van het Wetboek, indien de plaats van vertrek en de plaats van aankomst van de verzending of het vervoer van deze goederen zich bevindt in dezelfde lidstaat en de diensten verricht aan niet-belastingplichtigen met uitzondering van diegenen die gevestigd zijn in een lidstaat waar de dienstverrichter is gevestigd).

Artikel 58*quater*, § 6, nieuw, van het Wetboek behandelt de regels van toepassing op de kwartaalaangifte die langs elektronische weg moet worden ingediend door de belastingplichtige die geïdentificeerd is binnen deze bijzondere regeling. Deze bepaling vormt de omzetting van artikelen 369 septies en 369 octies, nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG.

Artikel 369 octies, leden 1 en 2, van Richtlijn 2006/112/EG, voorziet licht verschillende modaliteiten inzake het aangeven van de verschuldigde belasting op de intracommunautaire afstandsverkopen van goederen of de nationale leveringen van goederen gerealiseerd door een elektronisch platform dat handelt onder de voorwaarden van artikel 13*bis*, § 2, van het Wetboek. Al naargelang de goederen zijn verzonden of vervoerd vanuit de lidstaat van vestiging van de belastingplichtige of het platform of vanuit een andere lidstaat, zal de informatie die moet worden opgenomen in de aangifte op een verschillende manier zijn uitgesplitst. Indien de goederen zijn verzonden of vervoerd vanuit de lidstaat van vestiging van de belastingplichtige, worden de bedragen (maatstaf van heffing, tarief en verschuldigde btw) uitgesplitst per lidstaat van verbruik (artikel 369 octies, lid 1, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 58*quater*, § 6, tweede lid, van het Wetboek). Indien de goederen worden

montants (base d'imposition, taux et taxe due) sont ventilés par État membre de consommation et par État membre de départ des biens (article 369 octies, paragraphe 2, alinéa 1, de la directive 2006/112/CE et article 58*quater*, § 6, alinéa 3, du Code).

Dans cette seconde hypothèse, il est prévu que la déclaration comporte également le numéro individuel d'identification à la T.V.A. ou le numéro d'enregistrement fiscal attribué par chaque État membre à partir duquel ces biens sont expédiés ou transportés (article 369 octies, paragraphe 2, alinéa 2 et 3, de la directive 2006/112/CE et article 58*quater*, § 6, alinéas 4 et 5, du Code). Dans la mesure où cette mention supplémentaire ne peut concerner que les biens expédiés ou transportés depuis un État membre autre que celui d'établissement de l'assujetti, les alinéas 4 et 5 de l'article 58*quater*, § 6, du Code ne peuvent renvoyer en réalité qu'aux livraisons visées "à l'alinéa 3, 1^o" ou "à l'alinéa 3, 2^o" (selon l'hypothèse) et non "à l'alinéa 2, 1^o" ou "à l'alinéa 3, 2^o", du Code.

L'article 13 du projet procède par conséquent à cette rectification de nature purement technique.

Art. 14

L'article 58*quinquies* du Code, inséré par la loi du 2 avril 2021 précitée, instaure dans la réglementation belge le régime optionnel d'importation dans le système du guichet unique (OSS - one stop shop) par lequel les assujettis qui réalisent des ventes à distance de biens importés de territoires tiers ou de pays tiers dans la Communauté peuvent déclarer et acquitter la taxe due sur ces opérations dans les différents États membre de destination.

Ce régime prévoit que les assujettis qui ne sont pas établis sur le territoire de la Communauté sont tenus de désigner un intermédiaire qui remplira, en leur nom et pour leur compte, les obligations T.V.A. liées à l'utilisation de ce régime particulier. En ce qui concerne les assujettis établis dans un autre État membre que la Belgique ou établis dans

verzonden of vervoerd vanuit een andere lidstaat, worden de bedragen (maatstaf van heffing, tarief en verschuldigde belasting) opgesplitst per lidstaat van verbruik en per lidstaat van vertrek van de goederen (artikel 369 octies, lid 2, eerste alinea, van de Richtlijn 2006/112/EG en artikel 58*quater*, § 6, derde lid, van het Wetboek).

In deze tweede hypothese is voorzien dat de aangifte eveneens het individueel btw-identificatienummer of het fiscaal registratienummer bevat dat is toegekend per lidstaat van waaruit de goederen werden verzonden of vervoerd (artikel 369 octies, lid 2, tweede en derde alinea, van Richtlijn 2006/112/EG en artikel 58*quater*, § 6, vierde en vijfde lid, van het Wetboek). In de mate dat deze bijkomende vermelding enkel kan betrekking hebben op de goederen verzonden of vervoerd vanuit een andere lidstaat dan die van de vestiging van de belastingplichtige, kunnen het vierde en vijfde lid van artikel 58*quater*, § 6, van het Wetboek in werkelijkheid enkel verwijzen naar de leveringen zoals bedoeld "in het derde lid, 1^o" of "in het derde lid, 2^o" (al naargelang de hypothese) en niet "in het tweede lid, 1^o" of "in het derde lid, 2^o", van het Wetboek.

Artikel 13 van het ontwerp voert bijgevolg deze uitsluitend technische rechtzetting door.

Art. 14

Artikel 58*quinquies* van het Wetboek, ingevoegd bij de voormelde wet van 2 april 2021, voegt in de Belgische reglementering de optionele invoerregeling in binnen het één-loket-systeem (OSS – one stop shop) waarin belastingplichtige die afstandsverkopen verrichten van uit derdelandsgebieden of derde landen ingevoerde goederen de op die handelingen in de verschillende lidstaten van bestemming verschuldigde btw kunnen aangeven en betalen.

Deze regeling voorziet dat belastingplichtigen die niet in de Gemeenschap gevestigd zijn, ertoe gehouden zijn een tussenpersoon aan te duiden, die in hun naam en voor hun rekening, de btw-verplichtingen zal vervullen die verbonden zijn aan het gebruik van die bijzondere regeling. Deze aanduiding is facultatief voor de

un pays tiers avec lequel il existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures et par le règlement (UE) n° 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée, cette désignation est facultative dans la mesure où l'assujetti peut en effet remplir personnellement ces obligations.

Lorsqu'il est ainsi désigné, l'intermédiaire remplit donc ces obligations. Il est notamment considéré comme le redevable de la taxe due au titre de ce régime particulier.

Dans le cadre de la soumission pour avis à la section de législation du Conseil d'État d'un projet d'arrêté royal portant exécution de la loi du 2 avril 2021, le Conseil d'État a soulevé la question du fondement juridique, dans le Code, des dispositions prises dans ce projet qui insèrent dans l'arrêté royal n° 31, du 2 avril 2002, relatif aux modalités d'application de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les opérations effectuées par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique (ci-après : "l'arrêté royal n° 31"), de nouvelles règles en ce qui concerne les formalités que doit remplir cet intermédiaire pour être désigné.

Ces dispositions modifiant l'arrêté royal n° 31 (articles 2*bis* et 3, nouveaux, de l'arrêté royal n° 31) concernent, à l'instar de ce qui existe pour le représentant responsable d'un assujetti non établi en Belgique qui y réalise des opérations soumises à la taxe (article 1^{er} et article 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 31), les règles relatives aux conditions pour être désigné comme tel ainsi qu'à la constitution de sûretés dans leur chef dans le cadre de l'exercice de leurs obligations.

belastingplichtigen die gevestigd zijn in een andere lidstaat, dan wel in een derde land waarmee er een rechtsinstrument bestaat inzake wederzijdse bijstand waarvan de strekking gelijk is aan die van richtlijn 2010/24/EU van 16 maart 2010 van de Raad betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen en die van Verordening (EU) nr. 904/2010 van 7 oktober 2010 van de Raad betreffende de administratieve samenwerking en de strijd tegen de fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde, in de mate dat de belastingplichtige dan inderdaad zelf zijn verplichtingen kan vervullen.

Wanneer hij aldus is aangeduid, vervult de tussenpersoon derhalve die verplichtingen. Hij wordt met name beschouwd als de schuldenaar van de krachtens die regeling verschuldigde belasting.

In het kader van de aanvraag om advies van de afdeling wetgeving van de Raad van State van een ontwerp van koninklijk besluit houdende uitvoering van de wet van 2 april 2021, heeft de Raad van State de vraag gesteld naar de rechtsgrondslag in het Wetboek van de in dat ontwerp opgenomen bepalingen die in het koninklijk besluit nr. 31 van 2 april 2002 met betrekking tot de toepassingsmodaliteiten van de belasting over de toegevoegde waarde ten aanzien van de handelingen verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen (hierna: "koninklijk besluit nr. 31") nieuwe regels invoegen inzake de formaliteiten die die tussenpersoon moet vervullen om te worden aangeduid.

Die bepalingen die het koninklijk besluit nr. 31 wijzigen (artikelen 2*bis* en 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 31) betreffen, naar analogie met wat bestaat voor de aansprakelijk vertegenwoordiger van een niet in België gevestigde belastingplichtige die er aan de btw onderworpen handelingen verricht (artikelen 1 en 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 31), de regels met betrekking tot de voorwaarden om als dusdanig te worden aangeduid alsook met betrekking tot de vestiging van zekerheden in hun hoofde in het kader van het vervullen van hun verplichtingen.

Bien que le fondement juridique d'une telle habilitation au Roi puisse être trouvé à l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code, il convient de prévoir cette habilitation dans la disposition spécifique relative à l'instauration de l'obligation ou la faculté de désigner un intermédiaire dans le cadre des obligations liées à l'utilisation du régime particulier d'importation dans le système OSS, soit à l'article 58quinquies, § 9, du Code.

L'article 14 du présent projet complète par conséquent cette disposition, en la remplaçant, et prévoit dorénavant que le Roi détermine les formalités à observer relativement à la déclaration des opérations effectuées, au paiement de la taxe due, à la tenue d'une comptabilité appropriée, à la restitution des taxes en amont *et aux formalités que doit remplir l'intermédiaire visé au paragraphe 3, alinéa 1^{er} pour pouvoir être désigné.*

Art. 15

L'article 3 de la loi du 5 mai 2019 portant des dispositions diverses en matière pénale et en matière de cultes, et modifiant la loi du 28 mai 2002 relative à l'euthanasie et le Code pénal social (*Moniteur belge* du 24 mai 2019, éd. 1) a remplacé l'article 29 du Code d'instruction criminelle.

Le remplacement dudit article 29 du Code d'instruction criminelle a modifié de façon substantielle la rédaction de cet article.

Pour cette raison, les articles 6 et 7 de la loi du 11 juin 2020 visant à adapter divers codes fiscaux à la loi du 5 mai 2019 portant des dispositions diverses en matière pénale et en matière de cultes, et modifiant la loi du 28 mai 2002 relative à l'euthanasie et le Code pénal social (*Moniteur belge* du 19 juin 2020, éd. 1) ont adapté les articles 74bis et 74ter du Code, dans lesquels est fait référence à l'article 29 du Code d'instruction criminelle, à la nouvelle structure de cet article.

Ook al kan de rechtsgrondslag voor een dergelijke machtiging worden gevonden in artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek, is het aangewezen om dergelijke machtiging op te nemen in de bepaling die specifiek betrekking heeft op de verplichting of de mogelijkheid om een tussenpersoon aan te duiden in het kader van de verplichtingen die verbonden zijn aan het gebruik van de bijzondere invoerregeling binnen het OSS-systeem, met name in artikel 58quinquies, § 9, van het Wetboek.

Artikel 14 van dit ontwerp vult bijgevolg die bepaling aan door middel van haar vervanging, en voorziet voortaan dat de Koning de na te leven formaliteiten met betrekking tot de aangifte van de verrichte handelingen, de betaling van de verschuldigde belasting, het bijhouden van een gepaste boekhouding, de teruggaaf van de voorbelasting en de door de in paragraaf 3, eerste lid, bedoelde tussenpersoon te vervullen formaliteiten om te kunnen worden aangewezen bepaalt.

Art. 15

Artikel 3 van de wet van 5 mei 2019 houdende diverse bepalingen in strafzaken en inzake erediensten, en tot wijziging van de wet van 28 mei 2002 betreffende de euthanasie en van het Sociaal Strafwetboek (*Belgisch Staatsblad* van 24 mei 2019, ed. 1) heeft artikel 29 van het Wetboek van strafvordering vervangen.

De vervanging van voornoemd artikel 29 van het Wetboek van strafvordering heeft de opbouw van dat artikel ingrijpend gewijzigd.

De artikelen 6 en 7 van de wet van 11 juni 2020 tot aanpassing van verscheidene belastingwetboeken aan de wet van 5 mei 2019 houdende diverse bepalingen in strafzaken en inzake erediensten, en tot wijziging van de wet van 28 mei 2002 betreffende de euthanasie en van het Sociaal Strafwetboek (*Belgisch Staatsblad* van 19 juni 2020, ed. 1) heeft om die reden de artikelen 74bis en 74ter van het Wetboek, waarin naar artikel 29 van het Wetboek van strafvordering wordt verwezen, aan de nieuwe structuur van dat artikel aangepast.

Toutefois, l'article 74 du Code fait également référence à l'article 29 du Code d'instruction criminelle.

L'article 15 du projet modifie pour cette raison l'article 74 du Code.

Artikel 74 van het Wetboek verwijst evenwel eveneens naar artikel 29 van het Wetboek van strafvordering.

Artikel 15 van dit ontwerp wijzigt om die reden artikel 74 van het Wetboek.

CHAPITRE 8. – Restitutions

Art. 16

À partir du 1^{er} janvier 2010, l'article 170 de la directive 2006/112/CE et la directive 2008/9/CE du Conseil du 12 février 2008 définissant les modalités du remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée, prévu par la directive 2006/112/CE, en faveur des assujettis qui ne sont pas établis dans l'État membre du remboursement, mais dans un autre État membre (ci-après : "directive 2008/9/CE") ont été transposées dans la réglementation T.V.A. belge par l'article 76, § 2, du Code et l'arrêté royal n° 56 qui l'accompagne, relatif au remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre du remboursement (ci-après : "l'arrêté royal n° 56").

La directive dite "Remboursement de la T.V.A." a harmonisé et simplifié les règles en vertu desquelles les assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement peuvent obtenir un remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée.

En outre, cette directive a introduit une procédure entièrement digitalisée pour la soumission de la demande de remboursement par le biais de l'État membre d'établissement de l'assujetti (système de "§guichet unique").

Les assujettis non établis dans la Communauté ont également le droit, en vertu de l'article 170 de la directive 2006/112/CE, de demander le

HOOFDSTUK 8. – Teruggaaf van belasting

Art. 16

Met ingang op 1 januari 2010 werden artikel 170 van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn (hierna: "Richtlijn 2008/9/EG") omgezet in de Belgische btw-reglementering door artikel 76, § 2 van het Wetboek en het daarbij horende koninklijk besluit nr. 56 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf (hierna: "koninklijk besluit nr. 56").

De zogenaamde "VAT Refund"-richtlijn harmoniseerde en vereenvoudigde de regels waaronder belastingplichtigen die in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf zijn gevestigd, teruggaaf kunnen verkrijgen van de belasting over de toegevoegde waarde.

Bovendien werd door deze richtlijn een volledig digitale procedure ingevoerd om het verzoek om teruggaaf in te dienen via de lidstaat van vestiging van de belastingplichtige (één loket-systeem).

Ook niet in de gemeenschap gevestigde belastingplichtigen hebben, op basis van artikel 170 van Richtlijn 2006/112/EG, het recht om een verzoek om teruggaaf in te dienen van de btw

remboursement de la T.V.A. ayant grevé les biens ou les services qui leur sont fournis.

Les conditions et la procédure selon lesquelles il peut exercer ce droit sont fixées par la directive 86/560/CEE du Conseil du 17 novembre 1986 en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Modalités de remboursement de la taxe sur la valeur ajoutée aux assujettis non établis sur le territoire de la Communauté, dite "treizième directive".

Contrairement à la directive "Remboursement de la T.V.A.", cette treizième directive ne prévoit qu'une harmonisation minimale et laisse donc une grande liberté aux États membres dans l'élaboration de la procédure à suivre.

Ainsi, à ce jour, l'assujetti non établi dans la Communauté doit introduire sa demande de remboursement de la T.V.A. belge auprès du bureau de T.V.A. compétent sous forme papier.

En raison de l'augmentation significative attendue de ces demandes suite aux conséquences du Brexit, ainsi que de la volonté d'une plus grande efficacité au sein des services concernés, il a été récemment décidé d'aligner les procédures pour les assujettis non établis dans la Communauté sur celles des assujettis établis dans un État membre autre que la Belgique et de passer à une procédure digitale.

Afin de réaliser cet alignement, l'arrêté royal n° 56 sera complété par les nouvelles procédures applicables aux assujettis non établis dans la Communauté.

Ces modifications de l'arrêté royal n° 56 nécessitent tout d'abord une adaptation de la délégation au Roi prévue à l'article 76, § 2, du Code.

Toutefois, lors de l'analyse de l'article 76, § 2, du Code, il est apparu que, y compris pour les autres causes de restitution visées dans ce paragraphe, les délégations au Roi ne répondent plus aux exigences actuelles. C'est pourquoi le présent projet saisit l'occasion de réformer complètement ce paragraphe.

geheven op de aan hem geleverde goederen of verleende diensten.

De voorwaarden en de procedure waaronder hij dit recht kan uitoefenen, worden geregeld door Richtlijn 86/560/EEG van de Raad van 17 november 1986 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Regeling voor de teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan niet op het grondgebied van de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen, de zogenaamde "dertiende richtlijn".

In tegenstelling tot de meer recentere "VAT refund"-richtlijn, voorziet deze dertiende richtlijn slechts in een minimumharmonisering en laat deze aan de lidstaten dus erg veel vrijheid in het opstellen van de te volgen procedure.

Zo moet de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige zijn verzoek tot teruggaaf van Belgische btw tot op heden dan ook op papier indienen bij het bevoegde btw-kantoor.

Omwille van de verwachte significante toename van dergelijke verzoeken door de gevolgen van Brexit, alsook vanuit het streven naar een efficiëntere werking binnen de betrokken diensten, is recent beslist om de procedures voor de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen gelijk te schakelen met deze voor de in een andere lidstaat dan België gevestigde belastingplichtigen, alsook om over te schakelen naar een digitale procedure.

Om deze gelijkenschakeling te bewerkstelligen zal koninklijk besluit nr. 56 worden aangevuld met de nieuwe procedures van toepassing op de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen.

Deze wijzigingen aan koninklijk besluit nr. 56 noodzaken echter vooreerst een aanpassing aan de delegatie aan de Koning voorzien in artikel 76, § 2, van het Wetboek.

Bij de analyse van artikel 76, § 2, van het Wetboek is echter gebleken dat ook voor de overige redenen voor teruggaaf bedoeld in deze paragraaf, de delegaties aan de Koning niet langer beantwoorden aan de huidige vereisten. Om die reden maakt dit ontwerp van de

L'article 16 du présent projet remplace donc tout d'abord le paragraphe 2 de l'article 76 du Code. Désormais, le paragraphe 2 de l'article 76 ne s'appliquera qu'aux assujettis et aux personnes morales non-assujetties qui sont tenus de déposer une déclaration spéciale visée à l'article 53ter, 1°, du Code.

S'agissant de ces personnes, il peut en effet arriver que la déclaration visée à l'article 53ter, 1°, du Code fasse apparaître comme résultat final une somme due par l'État, notamment lorsque des taxes doivent être régularisées en faveur de ces personnes (en cas de notes de crédit reçues ou de corrections négatives de la taxe précédemment déclarée et acquittée) ou lorsque le déposant peut bénéficier du remboursement d'un éventuel montant récupérable. Cette déclaration (signée) vaut, dans cette hypothèse, demande de restitution de la somme due par l'État au déposant, conformément à l'article 8³ de l'arrêté royal n° 4 du 29 décembre 1969 relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

L'article 16 insère, d'autre part, un paragraphe 3 à l'article 76 du Code, qui reprend partiellement l'actuel article 76, § 2 du Code. Les modifications visent, d'une part, à adapter la délégation au Roi pour tenir compte des modifications nécessaires de l'arrêté royal n° 56 afin d'introduire les dispositions procédurales nécessaires à la réforme de la procédure de remboursement de la T.V.A. aux assujettis non établis et, d'autre part, à adapter aux exigences actuelles la délégation au Roi existante pour les autres assujettis.

CHAPITRE 9. – Taux réduit de T.V.A. pour les prothèses capillaires

Art. 17 et 18

gelegenheid gebruik om de paragraaf volledig te hervormen.

Artikel 16 van dit ontwerp vervangt aldus ten eerste paragraaf 2 van artikel 76 van het Wetboek. Paragraaf 2 van artikel 76 is voortaan uitsluitend van toepassing op de belastingplichtigen en niet-belastingplichtige rechtspersonen die gehouden zijn een in artikel 53ter, 1°, bedoelde aangifte in te dienen.

Bij die personen kan het inderdaad voorkomen dat de aangifte bedoeld in artikel 53ter, 1°, van het Wetboek als eindsaldo een door de Staat verschuldigde som omvat, met name wanneer de te regulariseren belasting in het voordeel van die personen (in geval van ontvangen creditnota's of negatieve verbeteringen van de voordien aangegeven en betaalde belasting) of wanneer de indiener teruggaaf kan genieten van een bedrag dat desgevallend kan gerecupereerd worden. Die (ondertekende) aangifte geldt in dat geval als aanvraag tot teruggaaf van de door de Staat aan de indiener verschuldigde som, overeenkomstig artikel 8³ van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 16 voegt daarnaast een paragraaf 3 toe aan artikel 76 van het Wetboek, dat gedeeltelijk het huidig artikel 76, § 2, van het Wetboek overneemt. De aangebrachte wijzigingen hebben vooreerst tot doel de delegatie aan de Koning aan te passen om rekening te houden met de wijzigingen die moeten worden aangebracht aan het koninklijk besluit nr. 56 om daarin de procedurele bepalingen in te voeren die noodzakelijk zijn voor de hervorming van de teruggaafprocedure van btw aan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen. Vervolgens hebben ze ook tot doel de voor de andere belastingplichtigen bestaande delegatie aan de Koning aan de huidige vereisten aan te passen.

Hoofdstuk 9. – Verlaagd tarief voor haarprothesen

Art. 17 en 18

Ce chapitre vise à introduire un taux réduit de 6 p.c. pour les prothèses capillaires.

Conformément à la catégorie 4 de l'annexe III de la directive 2006/112/CE, les États membres peuvent appliquer un taux de T.V.A. réduit pour les équipements médicaux, le matériel auxiliaire et les autres appareils normalement destinés à soulager ou à traiter des handicaps, à l'usage personnel et exclusif des handicapés, y compris la réparation de ces biens, ainsi que la livraison de sièges d'enfant pour voitures automobiles.

L'article 1^{er}, paragraphe 2, point a), de la directive 93/42/CEE du Conseil du 14 juin 1993 relative aux dispositifs médicaux, précise qu'un dispositif médical peut être considéré comme un instrument destiné à être utilisé chez l'homme à des fins de modification l'anatomie, entre autres. Les prothèses capillaires relèvent de cette définition pour le SPF Santé publique et peuvent donc être considérées comme des dispositifs médicaux.

Les prothèses capillaires permettent d'atténuer les conséquences thérapeutiques d'une maladie et, au niveau des relations sociales, elles contribuent à réduire la stigmatisation associée à la calvitie totale ou partielle et l'exclusion sociale qui peut l'accompagner. Le coût des traitements et des thérapies peut également être élevé, ce qui rend souhaitable un taux de T.V.A. réduit.

Les prothèses capillaires sont également destinées à l'usage personnel exclusif des personnes handicapées.

Selon la jurisprudence de la Cour de justice de l'Union européenne, un handicap est :

- une limitation, résultant notamment d'atteintes physiques, mentales ou psychiques durables, dont l'interaction avec diverses barrières peut faire obstacle à la pleine et effective participation de la personne concernée à la vie professionnelle sur la base de l'égalité avec les autres travailleurs et qui est de longue durée (voir, notamment, arrêts du 4 juillet 2013, *Commission/Italie* (C-312/11, non publié, UE:C:2013:446, point 56), du 18 mars 2014, *Z.* (C-363/12, UE:C:2014:159,

Dit hoofdstuk strekt ertoe een verlaagd tarief van 6 pct. in te voeren voor haarprothesen.

Overeenkomstig categorie 4 van de bijlage III van de Richtlijn 2006/112/EG kunnen de lidstaten een verlaagd btw-tarief toepassen op medische uitrusting, hulpmiddelen en andere apparaten, welke gewoonlijk bestemd zijn voor verlichting of behandeling van handicaps, voor uitsluitend persoonlijk gebruik door gehandicapten, met inbegrip van de herstelling daarvan en kinderzitjes voor motorvoertuigen.

Artikel 1, lid 2, punt a), van de Richtlijn 93/42/EEG van de Raad van 14 juni 1993 betreffende medische hulpmiddelen, stelt dat een medisch hulpmiddel kan aanzien worden als een instrument dat bestemd is om bij de mens aangewend te worden om onder meer de anatomie te wijzigen. Haarprothesen vallen voor de FOD Volksgezondheid onder deze definitie en kunnen derhalve aangemerkt worden als medische hulpmiddelen.

Haarprothesen helpen immers op therapeutisch vlak de gevolgen van een aandoening te verlichten en op sociaal vlak zorgen zij voor de verlichting van het stigma dat gepaard gaat met gehele of gedeeltelijke kaalheid en de sociale uitsluiting die hier mee gepaard kan gaan. De kosten van de behandelingen en therapieën kunnen ook hoog oplopen waardoor een verlaagd btw-tarief wenselijk is.

Haarprothesen zijn bovendien voor het uitsluitend persoonlijk gebruik door gehandicapten bestemd.

Volgens de rechtspraak van het Europese hof van Justitie is een handicap immers:

- een beperking die het gevolg is van lichamelijke, geestelijke of psychische aandoeningen die in wisselwerking met diverse drempels de betrokkene kunnen beletten volledig, daadwerkelijk en op voet van gelijkheid met andere werknemers aan het beroepsleven deel te nemen en die beperking langdurig is (zie met name arresten van 4 juli 2013, *Commissie/Italië* (C-312/11, niet gepubliceerd, EU:C:2013:446, punt 56); 18 maart 2014, *Z.* (C-363/12,

point 76), du 18 décembre 2014, FOA (C-354/13, UE:C:2014:2463, point 53), et du 26 mai 2016, Invamed Group e.a. (C-198/15, UE:C:2016:362, point 31 ainsi que les conclusions de l'avocat général dans l'affaire Oxycure Belgium (C-573/15, UE:C:2016:792, points 24 à 30) ;

- un état de santé qui résulte d'une maladie ou d'une affection incurable diagnostiquée par un médecin, lorsque cette maladie entraîne une limitation, telle que visée ci-dessus.

Les prothèses capillaires pouvant bénéficier du taux réduit de T.V.A. de 6 p.c. sont celles visées à la partie 1, chapitre 2, section 5, § 1^{er}, de l'annexe à l'arrêté royal du 24 octobre 2002 fixant les procédures, délais et conditions dans lesquelles l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités intervient dans le coût des fournitures visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 20°, de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994 et qui sont prescrites pour le traitement d'une des indications suivantes :

1° une calvitie totale suite à une radiothérapie et/ou une chimiothérapie antimitotique ;

2° une pelade d'une superficie de plus de 30 p.c. ;

3° une alopecie cicatricielle d'origine physico-chimique, traumatique ou inflammatoire d'une superficie de plus de 30 p.c. ;

4° une alopecie cicatricielle d'origine radiothérapeutique.

Afin de pouvoir bénéficier du taux réduit de T.V.A. de 6 p.c. pour une prothèse capillaire, le patient doit être en mesure de présenter l'ordonnance pour une telle prothèse capillaire du médecin traitant ou du dermatologue.

L'article 17 de ce projet ajoute un point 13 sous la rubrique XXIII - Divers, 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 lequel les "prothèses capillaires sur prescription d'un médecin traitant ou d'un dermatologue visées à la partie 1, chapitre 2, section 5, § 1^{er}, de

EU:C:2014:159, punt 76); 18 december 2014, FOA (C-354/13, EU:C:2014:2463, punt 53), en 26 mei 2016, Invamed Group e.a. (C-198/15, EU:C:2016:362, punt 31, alsook de conclusie van advocaat-generaal in de zaak Oxycure Belgium (C-573/15, EU:C:2016:792, points 24 à 30);

- een gezondheidstoestand die voortvloeit uit een door een arts gediagnosticeerde geneeslijke of ongeneeslijke ziekte, wanneer die ziekte leidt tot een beperking zoals bedoeld hierboven.

De haarprothesen die in aanmerking komen voor het verlaagd btw-tarief van 6 pct., zijn deze bedoeld in deel 1, hoofdstuk 2, afdeling 5, § 1, van de bijlage gevoegd bij het koninklijk besluit van 24 oktober 2002 tot vaststelling van de procedures, termijnen en voorwaarden waaronder de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen tegemoetkomt in de kosten van de verstrekkingen bedoeld in artikel 34, eerste lid, 20°, van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994 en worden voorgeschreven ter behandeling van volgende indicaties:

1° volledige kaalhoofdigheid door radiotherapie en/of antimitotische chemotherapie;

2° alopecia areata zo het alopecia-oppervlak meer dan 30 pct. bedraagt;

3° cicatriciele alopecia van fysisch-chemische, traumatische of inflammatoire oorsprong zo het alopecia-oppervlak meer dan 30 pct. bedraagt;

4° cicatriciele alopecia van radiotherapeutische oorsprong.

Om van het verlaagd btw-tarief van 6 pct. voor een haarprothese te kunnen genieten, moet de patiënt tenslotte het voorschrift van de behandelende arts of dermatoloog voor een dergelijke haarprothese kunnen voorleggen.

Art. 17 van dit ontwerp voegt een punt 13 toe in rubriek XXIII – Diversen, 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 de diensten bij die tarieven, waardoor "haarprothesen bedoeld in deel 1, hoofdstuk 2, afdeling 5, § 1, van de bijlage

l'annexe à l'arrêté royal du 24 octobre 2002 fixant les procédures, délais et conditions dans lesquelles l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités intervient dans le coût des fournitures visées à l'article 34, alinéa 1^{er}, 20°, de la loi relative à l'assurance obligatoire soins de santé et indemnités, coordonnée le 14 juillet 1994" sont soumises au taux réduit de T.V.A. de 6 p.c..

gevoegd bij het koninklijk besluit van 24 oktober 2002 tot vaststelling van de procedures, termijnen en voorwaarden waaronder de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen tegemoetkomt in de kosten van de verstrekkingen bedoeld in artikel 34, eerste lid, 20°, van de wet betreffende de verplichte verzekering voor geneeskundige verzorging en uitkeringen gecoördineerd op 14 juli 1994, op voorschrift van de behandelende arts of dermatoloog", onderworpen zijn aan het verlaagd btw-tarief van 6 pct.

L'article 18 du présent projet fixe l'entrée en vigueur de l'article 17 au 1^{er} octobre 2021.

Le ministre des Finances,

Art. 18 van dit ontwerp bepaalt de inwerkingtreding van artikel 17 op 1 oktober 2021.

De minister van Financiën,



Vincent VAN PETEGHEM