

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST

FINANCIEN

Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten

FILIP, Koning der Belgen,

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

Gelet op het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, artikel 37, § 1, vervangen bij de wet van 28 december 1992, en artikel 76, § 1, derde lid, vervangen bij de wet van 26 november 2009;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde;

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

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 2 februari 2022;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 3 februari 2022;

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL

FINANCES

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 37, § 1^{er}, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, et l'article 76, § 1^{er}, alinéa 3, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 ;

Vu l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux ;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 2 février 2022 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 3 février 2022 ;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, artikel 84, § 1, eerste lid, 3°;

Gelet op de spoedeisendheid;

Overwegende:

- dat, net als de volledige Europese Unie, België op dit moment geconfronteerd wordt met een scherpe stijging van de energieprijzen, met name van elektriciteitsprijzen;
- dat, net op een moment waarop ze het door de COVID-19-pandemie veroorzaakte inkomensverlies nog aan het verwerken zijn, Belgische huishoudens daardoor geconfronteerd worden met zeer hoge energierekeningen;
- dat deze prijsstijgingen een impact kunnen hebben op het economische herstel, alsook op het vertrouwen in en de steun voor de lopende energietransitie;
- dat dus zonder verwijl maatregelen moeten genomen worden om de huishoudelijke afnemers financieel te ondersteunen en dat de daartoe bestemde verlaging van het btw-tarief op de levering van elektriciteit aldus zo snel mogelijk in werking moet treden;

Gelet op het officiële verzoek van het Koninkrijk België van XXX om op grond van artikel 102 van Richtlijn 2006/112/EG het btw-comité te raadplegen met betrekking tot de maatregel tot toepassing van het verlaagd tarief van 6 pct. op bepaalde leveringen van elektriciteit;

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

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

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Vu les lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ;

Vu l'urgence spécialement motivée ;

Considérant :

- que, tout comme l'ensemble de l'Union européenne, la Belgique est actuellement confrontée à une forte augmentation des prix de l'énergie et singulièrement de l'électricité ;
- qu'à l'heure où ils subissent encore les conséquences de la perte de revenus causée par la pandémie de COVID-19, les ménages belges sont donc confrontés à des factures énergétiques très élevées ;
- que ces hausses de prix peuvent avoir un impact sur la reprise économique, ainsi que sur la confiance et le soutien à la transition énergétique en marche ;
- que des mesures doivent dès lors être prises sans retard pour soutenir financièrement les clients résidentiels et que la réduction, à cet effet, du taux de T.V.A. sur la livraison d'électricité doit donc entrer en vigueur le plus rapidement possible ;

Vu la demande officielle du Royaume de Belgique du XXX de soumettre à la consultation du comité de la T.V.A. en vertu de l'article 102 de la directive 2006/112/CE, la mesure visant à appliquer au taux réduit de 6 p.c. pour certaines livraisons d'électricité ;

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

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

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Artikel 1. In artikel 8¹ van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van XX februari 2022, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) paragraaf 2, eerste lid, wordt aangevuld met de bepaling onder 6°, luidende:

"6° het bedrag dat verschuldigd is door de Staat na het indienen van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde maandaangifte wanneer het 245 euro bereikt en wanneer de economische activiteit van deze belastingplichtige bestaat uit de levering van elektriciteit waarvoor het verlaagd btw-tarief van toepassing is overeenkomstig artikel 1^{bis} van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven.";

b) in paragraaf 2, wordt het tweede lid vervangen als volgt:

"De teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 1°, is afhankelijk van de voorwaarde dat alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het kalenderjaar uiterlijk op 20 januari van het volgende jaar zijn ingediend. Voor de teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 2° tot 6°, worden alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar ingediend uiterlijk de twintigste van de maand na, naargelang van het geval, het kwartaal of de maand op het einde waarvan het door de Staat verschuldigde bedrag blijkt. Voor de teruggaaf bedoeld in het eerste lid, 3° tot 6°, worden die aangiften bovendien ingediend overeenkomstig de modaliteiten bepaald in artikel 18, § 4, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde.";

c) in paragraaf 3, derde lid, worden de woorden "in paragraaf 2, eerste lid, 3° tot 5°" vervangen door de woorden "in paragraaf 2, eerste lid, 3° tot 6°";

d) in paragraaf 5, eerste lid, worden de woorden "3° en 5°" vervangen door de woorden "3°, 5° en 6°";

Article 1^{er}. Dans l'article 8¹, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du XX février 2022, les modifications suivantes sont apportées :

a) le paragraphe 2, alinéa 1^{er}, est complété par le 6°, rédigé comme suit :

"6° la somme due par l'État après le dépôt de la déclaration mensuelle visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code, si elle atteint 245 euros et lorsque l'activité économique de cet assujetti consiste en la fourniture d'électricité pour laquelle le taux réduit de T.V.A. s'applique conformément à l'article 1^{er bis} de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et les services selon ces taux." ;

b) dans la paragraphe 2, l'alinéa 2 est remplacé par ce qui suit :

"La restitution visée à l'alinéa 1^{er}, 1°, est subordonnée à la condition que toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année civile soient déposées au plus tard le 20 janvier de l'année suivante. Pour la restitution visée à l'alinéa 1^{er}, 2° à 6°, toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours sont déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit, selon le cas, le trimestre ou le mois à l'expiration duquel la somme due par l'État est constatée. Pour la restitution visée à l'alinéa 1^{er}, 3° à 6°, ces déclarations sont en outre déposées selon les modalités fixées à l'article 18, § 4, de l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée." ;

c) dans le paragraphe 3, alinéa 3, les mots "paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° à 5°" sont remplacés par les mots "paragraphe 2, alinéa 1^{er}, 3° à 6°" ;

d) dans le paragraphe 5, alinéa 1^{er}, les mots "3° et 5°" sont remplacés par les mots "3°, 5° et 6°" ;

e) in paragraaf 5, zevende lid, worden de woorden "3° en 5°" vervangen door de woorden "3°, 5° en 6°".

Art. 2. Artikel 1*bis* van het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 29 december 1992, hersteld bij het koninklijk besluit van 21 maart 2014 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 23 augustus 2015, wordt vervangen als volgt:

"Art. 1*bis*. § 1. In afwijking van artikel 1 wordt vanaf 1 maart 2022 tot en met 30 juni 2022 onderworpen aan het verlaagd tarief van 6 pct., de levering van elektriciteit in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer is meegedeeld.

§ 2. Het toe te passen btw-tarief voor de tot uiterlijk 31 maart 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten is het tarief dat van kracht is vóór de tariefwijziging op 1 maart 2022, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van elektriciteit vanaf 1 maart 2022.

Het toe te passen btw-tarief voor de vanaf 1 april 2022 tot en met 30 juni 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten is het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van deze voorschotten, zelfs als deze geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de levering van elektriciteit vanaf 1 juli 2022.

Voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 maart 2022 dan wel op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 juli 2022, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dit rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik met het oog op de in het derde lid bedoelde omslag per btw-tarief, wordt, indien de gegevens omtrent het daadwerkelijke verbruik niet beschikbaar zijn, uitgevoerd aan de hand van het in de

e) dans le paragraphe 5, alinéa 7, les mots "3° et 5°" sont remplacés par les mots "3°, 5° et 6°".

Art. 2. L'article 1*er bis*, de l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux, inséré par l'arrêté royal du 29 décembre 1992, rétabli par l'arrêté royal du 21 mars 2014 et modifié par l'arrêté royal du 23 août 2015, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 1*er bis*. § 1^{er}. Par dérogation à l'article 1^{er}, à partir du 1^{er} mars 2022 et jusqu'au 30 juin 2022, est soumise au taux réduit de 6 p.c., la livraison d'électricité dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique.

§ 2. Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte au plus tard le 31 mars 2022, est le taux en vigueur avant le changement de taux au 1^{er} mars 2022, même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison d'électricité effectuée à compter du 1^{er} mars 2022.

Le taux de T.V.A. à appliquer aux acomptes facturés ou portés en compte à partir du 1^{er} avril 2022 et jusqu'au 30 juin 2022 est le taux en vigueur au moment de la facturation ou du décompte relatifs ces acomptes, même si ceux-ci se rapportent en tout ou partie à une livraison d'électricité effectuée à compter du 1^{er} juillet 2022.

Pour la perception définitive de la T.V.A. sur le décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} mars 2022 ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} juillet 2022, la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné.

Le calcul de la consommation en vue de la ventilation par taux de T.V.A. visée à l'alinéa 3, est réalisé, si les données relatives à la consommation effective ne sont pas disponibles, sur la base du profil de consommation tel qu'établi dans le marché

elektriciteitsmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per kwartier van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen."

Art. 3. Dit besluit treedt in werking op 1 maart 2022.

Art. 4. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

de l'électricité qui indique par quart d'heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients personnes physiques."

Art. 3. Le présent arrêté entre en vigueur le 1^{er} mars 2022.

Art. 4. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

..., ...

...le

Van Koningswege:

De Minister van Financiën,

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM

KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIEN

Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 4 en 20 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde wat de verlaging van het tarief van de belasting over de toegevoegde waarde betreft voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Sinds enige tijd wordt de ganse Europese Unie geconfronteerd met een scherpe stijging van de energieprijzen, onder meer veroorzaakt door een toegenomen wereldwijde vraag naar energie ten gevolge van het economische herstel na de COVID-19-crisis, geopolitieke instabiliteit en bevoorradingsproblemen.

De stijging is op dit ogenblik dusdanig dat die de financiële slagkracht van huishoudens substantieel dreigt aan te tasten en mede daardoor het huidige economische herstel ondermijnt. Steeds meer gezinnen (in het bijzonder degene met variabele contracten of degene die hun energieleverancier failliet zagen gaan) kunnen hun elektriciteitsfactuur niet of nauwelijks betalen, ook al wordt er voor bijna twintig procent van de bevolking een uitgebreid sociaal tarief toegepast, dat zal worden verlengd. Niet alleen de lagere inkomens maar ook de middenklasse krijgt het ondertussen soms behoorlijk lastig om de energiefactuur te betalen.

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 4 et 20 en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne la diminution du taux de la taxe sur la valeur ajoutée relatif à la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels

RAPPORT AU ROI

Sire,

Depuis quelque temps, l'Union européenne dans son ensemble est confrontée à une forte hausse des prix de l'énergie, causée notamment par l'augmentation de la demande mondiale d'énergie résultant de la reprise économique après la crise du COVID-19, d'une instabilité sur le plan géopolitique et de problème d'approvisionnement.

La hausse est actuellement telle qu'elle menace d'éroder considérablement la capacité financière des ménages et, par conséquent, compromet la reprise économique actuelle. Un nombre croissant de ménages (en particulier ceux qui ont des contrats variables ou qui ont vu leur fournisseur d'énergie faire faillite) peuvent à peine payer leurs factures d'électricité, même si un tarif social étendu, lequel sera prolongé, est appliqué pour près de vingt pour cent de la population. Non seulement les personnes à faibles revenus, mais aussi la classe moyenne ont entre-temps parfois du mal à payer leurs factures d'énergie. Cela met

Op die manier wordt ook het vertrouwen in en de steun voor de noodzakelijke energietransitie in gevaar gebracht.

Op 13 oktober 2021 publiceerde de Europese Commissie een mededeling aan het Europees Parlement, de Europese Raad, de Raad, het Europees Economisch en Sociaal Comité en het Comité van de Regio's: "De stijgende energieprijzen aanpakken: een toolbox met initiatieven en steunmaatregelen" (COM (2021) 660).

Eenzijds geeft deze mededeling aldus een opsomming van de mogelijkheden die lidstaten, binnen het bestaande beleidskader van de EU, hebben om snel een aantal gerichte maatregelen te nemen om kwetsbare consumenten te beschermen en de gevolgen voor het bedrijfsleven te verzachten. Anderzijds biedt deze mededeling ook een overzicht van gecoördineerde maatregelen die de Commissie op middellange termijn overweegt om de Unie beter voor te bereiden op fluctuaties in de energieprijzen en minder afhankelijk te worden van fossiele brandstoffen.

Eén van de maatregelen die worden opgesomd in de hierboven beschreven mededeling van de Europese Commissie, is een verlaging van het btw-tarief op energieproducten.

Dit ontwerp van koninklijk besluit voegt daarom, in respons op de huidige uitzonderlijke omstandigheden, in het koninklijk besluit nr. 20 van 20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven (hierna: "koninklijk besluit nr. 20") een tijdelijke bepaling in op grond waarvan de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten, i.e. in het kader van contracten waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemers-natuurlijke personen geen ondernemingsnummer is meegedeeld, onderworpen is aan het verlaagd tarief van 6 pct.

Om huishoudens zo snel mogelijk van de noodzakelijke financiële ondersteuning te voorzien, zal deze maatregel al in werking treden vanaf 1 maart 2022 en dat tot en met 30 juni 2022.

Deze tijdelijke verlaging van het btw-tarief, die een dringende maatregel uitmaakt om de gevolgen van de prijsstijging van energie voor de gezinnen op korte termijn te verzachten, kan op

également en péril la confiance et le soutien à la nécessaire transition énergétique.

Le 13 octobre 2021, la Commission européenne a publié une communication au Parlement européen, au Conseil européen, au Conseil, au Comité économique et social européen et au Comité des régions : "Lutte contre la hausse des prix de l'énergie : une panoplie d'instruments d'action et de soutien" (COM (2021) 660).

D'une part, cette communication résume donc les possibilités dont disposent les États membres, dans le cadre politique communautaire existant, pour adopter rapidement un certain nombre de mesures ciblées visant à protéger les consommateurs vulnérables et à atténuer les effets sur les entreprises. D'autre part, cette communication donne également un aperçu des mesures coordonnées envisagées par la Commission à moyen terme pour que l'Union soit mieux préparée aux fluctuations du prix de l'énergie et soit moins dépendante des combustibles fossiles.

Une des mesures qui sont énumérées dans la communication susmentionnée de la Commission européenne consiste en une réduction du taux de T.V.A. sur les produits énergétiques.

Ce projet d'arrêté royal insère dès lors, en réponse aux circonstances exceptionnelles actuelles, dans l'arrêté royal n° 20, du 20 juillet 1970, fixant les taux de la taxe sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux (ci-après : "arrêté royal n° 20") une disposition temporaire en vertu de laquelle la livraison d'électricité dans le cadre des contrats résidentiels, c'est-à-dire dans le cadre de contrats pour lesquels, en vue de leur conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par les clients personnes physiques, est soumise au taux réduit de 6 p.c.

Afin de fournir aux ménages le soutien financier nécessaire dans les plus brefs délais, cette mesure entrera déjà en vigueur le 1^{er} mars 2022 et ce jusqu'au 30 juin 2022 inclus.

Cette réduction temporaire du taux de T.V.A., qui est une mesure d'urgence destinée à atténuer à court terme les conséquences pour les ménages de la hausse des prix de l'énergie, ne

zich niet als een definitieve oplossing gelden voor het energievraagstuk. Dat moet immers ten gronde worden opgelost door op langere termijn een omwenteling te realiseren in de manier waarop onze westerse samenleving met energie omgaat om op die manier niet langer afhankelijk zijn van de schaarste aan fossiele energiebronnen: energieverbruik moet enerzijds zo veel als mogelijk worden geoptimaliseerd en anderzijds moet er ten volle worden ingezet op het overschakelen van fossiele naar hernieuwbare en duurzame energiebronnen.

Om met dat perspectief ondertussen de financiële gevolgen van de tijdelijke grote prijsstijgingen op de energiemarkt voor huishoudens te temperen, wordt deze maatregel nu ingevoerd voor een periode van vier maanden. De bedoeling is om na deze eerste fase een meer structurele oplossing uit te werken die zoveel mogelijk flexibiliteit en opties biedt met het oog op de modulering van de elektriciteitsfactuur onder meer in functie van de evolutie van de marktprijs.

Op grond van de artikelen 98 en 99 van de Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde hebben de lidstaten de mogelijkheid om één of twee verlaagde btw-tarieven toe te passen, die niet lager mogen zijn dan 5 pct., voor de goederen en diensten die opgenomen zijn in de bijlage III van de Richtlijn 2006/112/EG.

Niettegenstaande de levering van elektriciteit op dit moment niet is opgenomen in voornoemde bijlage III hebben de lidstaten op grond van artikel 102 van de Richtlijn 2006/112/EG evenwel de mogelijkheid om een verlaagd btw-tarief toe te passen op de leveringen van elektriciteit, mits raadpleging van het btw-comité.

Overeenkomstig artikel 102 van de Richtlijn 2006/112/EG werd het btw-comité geraadpleegd met betrekking tot de invoering van het verlaagd btw-tarief van 6 pct. op de leveringen van elektriciteit onder de voorwaarden en modaliteiten zoals opgenomen in dit besluit.

Die raadpleging werd uitgevoerd bij brief van XXX van de Belgische Permanente Vertegenwoordiging aan de Commissie van de Europese Gemeenschappen waarbij alle nodige elementen van de beoogde maatregel werden meegedeeld.

peut être considérée en soi comme une solution définitive à la question énergétique. La solution fondamentale doit être trouvée à plus long terme en changeant de paradigme quant à la façon dont notre société occidentale utilise l'énergie afin de ne plus être dépendante de la raréfaction des sources d'énergie fossiles : d'une part, la consommation d'énergie doit être optimisée au maximum et, d'autre part, le passage des énergies fossiles aux énergies renouvelables et durables doit être pleinement mis en œuvre.

Dans cette optique, et afin d'atténuer l'impact financier sur les ménages des fortes hausses temporaires des prix sur le marché de l'énergie, cette mesure est introduite maintenant pour une période de quatre mois. L'objectif est de dégager après cette première phase une solution structurelle offrant un maximum de souplesse et d'options dans le cadre de la modulation de la facture d'électricité entre autres en fonction de l'évolution des prix du marché.

En vertu des articles 98 et 99 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de la taxe sur la valeur ajoutée, les États membres peuvent appliquer un ou deux taux réduits qui ne peuvent être inférieurs à 5 p.c. aux livraisons de biens et aux prestations de services reprises à l'annexe III de la directive 2006/112/CE.

Bien que la livraison d'électricité ne soit pas reprise à l'annexe III précitée à l'heure actuelle, les États membres ont néanmoins la possibilité, en vertu de l'article 102 de la directive 2006/112/CE, d'appliquer un taux réduit de T.V.A. aux livraisons d'électricité, moyennant consultation du comité de la T.V.A.

Conformément à l'article 102 de la directive 2006/112/CE, le comité de la T.V.A. a été consulté concernant l'instauration du taux réduit de T.V.A. de 6 p.c. sur les livraisons d'électricité selon les conditions et modalités prévues dans cet arrêté.

Cette consultation a été effectuée par lettre du XXX de la Représentation Permanente de la Belgique adressée à la Commission des Communautés Européennes, dans laquelle tous les éléments nécessaires de la mesure visée ont été communiqués.

Daarnaast breidt dit ontwerp van koninklijk besluit het voordeel van de maandelijkse teruggaaf uit tot de belastingplichtigen waarvan de economische activiteit bestaat uit de levering van elektriciteit waarvoor het verlaagd btw-tarief van toepassing is onder de voorwaarden van artikel 1bis van het koninklijk besluit nr. 20. Die belastingplichtigen dragen algemeen genomen een voorbelasting tegen het btw-tarief van 21 pct. zodat zij, door de verlaging van het btw-tarief voor de levering van elektriciteit in het kader van residentiële contracten, zich regelmatig of systematisch in een btw-teruggavepositie zullen bevinden.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Artikel 1, a), van dit ontwerp vult artikel 8¹, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "koninklijk besluit nr. 4"), aan met een nieuwe bepaling onder 6°.

Dit nieuw geval van maandelijkse teruggaaf is zowel onderworpen aan de basisvoorwaarde dat de economische activiteit van de belastingplichtige bestaat uit de levering van elektriciteit, waarvoor het verlaagd btw-tarief zoals bepaald in artikel 1bis van het koninklijk besluit nr. 20 van toepassing is, als aan de bijkomende voorwaarde dat het minimumbedrag van het btw-krediet 245 euro moet bedragen.

Naast de invoering van dit nieuwe geval van maandelijkse teruggaaf in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 6°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 4, worden nog andere wijzigingen in dit artikel aangebracht omwille van de consistentie van het gehele systeem.

Artikel 1, b), van het ontwerp vervangt artikel 8¹, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 4 om de voorwaarde dat alle aangiften met betrekking tot de handelingen van het lopende jaar worden ingediend uiterlijk op de twintigste dag van de maand volgend op de maand waarin het door de Staat verschuldigde bedrag is vastgesteld, ook van toepassing te maken op dit nieuwe geval van maandelijkse teruggaaf. Zoals voor de andere categorieën van maandelijkse

Par ailleurs, le présent projet d'arrêté royal étend le bénéfice de la restitution mensuelle aux assujettis dont l'activité économique consiste en la fourniture d'électricité pour laquelle le taux réduit de T.V.A. s'applique dans les conditions de l'article 1^{er}bis de l'arrêté royal n° 20. Ces assujettis supportent généralement un taux de T.V.A. de 21 p.c. en amont, de sorte qu'ils seront régulièrement ou systématiquement en situation de crédit d'impôt T.V.A., compte tenu de la réduction du taux sur la livraison d'électricité dans le cadre de contrats résidentiels.

Commentaire des articles

Article 1^{er}

L'article 1^{er}, a), de ce projet complète l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "arrêté royal n° 4"), par un 6°, nouveau.

Ce nouveau cas de restitution mensuelle est soumis d'une part, à la condition de base que l'activité économique de l'assujetti consiste en la fourniture d'électricité, soumise au taux réduit de T.V.A. comme visé à l'article 1^{er}bis de l'arrêté royal n° 20 et d'autre part, à la condition supplémentaire que le montant minimum du crédit de T.V.A. atteigne 245 euros.

Outre l'instauration de cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 6°, nouveau, de l'arrêté royal n° 4, d'autres modifications sont apportées à cet article pour des raisons de cohérence de l'ensemble du système.

L'article 1^{er}, b), du projet remplace ainsi l'article 8¹, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 4 afin d'étendre à cette nouvelle hypothèse de restitution mensuelle la condition selon laquelle toutes les déclarations relatives aux opérations de l'année en cours sont déposées au plus tard le vingtième jour du mois qui suit le mois à l'expiration duquel la somme due par l'État est constatée. Comme c'est le cas pour les autres catégories de restitution mensuelle, il est précisé

teruggaaf, wordt gepreciseerd dat deze periodieke aangiften uitsluitend langs elektronische weg worden ingediend (wat in beginsel voor alle belastingplichtigen verplicht is).

Artikel 1, c), van het ontwerp wijzigt het derde lid van artikel 8¹, § 3, van het koninklijk besluit nr. 4, zodat belastingplichtigen die voldoen aan de voorwaarden voor de toepassing van deze nieuwe categorie van maandelijkse teruggaaf, eveneens uiterlijk de tweede maand volgend op het tijdvak van de maandelijkse aangifte de teruggaaf kunnen genieten.

Artikel 1, d), van het ontwerp wijzigt artikel 8¹, § 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 4, om te bepalen dat voor deze nieuwe categorie van maandelijkse teruggaaf, zoals voor de categorieën van maandelijkse teruggaaf bedoeld in artikel 8¹, § 2, eerste lid, 3° en 5°, van het koninklijk besluit nr. 4, het recht op deze maandelijkse teruggaaf afhankelijk is van de uitreiking van een vergunning door de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert.

Tot slot wijzigt ook artikel 1, e), van het ontwerp artikel 8¹, § 5, zevende lid, van het koninklijk besluit nr. 4 om die bepaling eveneens toepasselijk te maken op deze nieuwe categorie van maandelijkse teruggaaf. Op grond van deze bepaling kan de administratie de vergunning die nodig is om deze maandelijkse teruggaaf te kunnen genieten op ieder ogenblik intrekken wanneer zij vaststelt dat de belastingplichtige niet meer voldoet aan de bijzondere voorwaarden vereist voor de maandelijkse teruggaaf.

Artikel 2

Artikel 2 van het ontwerp verlaagt het btw-tarief voor de levering van elektriciteit in het kader van het contract waarvoor, met het oog op de afsluiting ervan, door de afnemer-natuurlijke persoon geen ondernemingsnummer is meegedeeld, van 21 pct. tot 6 pct. vanaf 1 maart 2022 tot en met 30 juni 2022.

Worden aldus bedoeld de contracten die algemeen gesproken worden aangeduid als "residentiële" of "niet-professionele" contracten in het kader waarvan de afnemer-natuurlijke persoon zich aandient als een afnemer die zijn

que ces déclarations périodiques sont exclusivement déposées par voie électronique (qui constitue l'obligation de principe pour tous les assujettis).

L'article 1^{er}, c), du projet modifie l'alinéa 3 de l'article 8¹, § 3, de l'arrêté royal n° 4 afin que les assujettis qui remplissent les conditions d'application de cette nouvelle catégorie de restitution mensuelle puissent bien sûr également bénéficier de la restitution au plus tard le deuxième mois qui suit la période de déclaration mensuelle.

L'article 1^{er}, d), du projet modifie l'article 8¹, § 5, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4 afin de prévoir pour cette nouvelle catégorie de restitution mensuelle, comme c'est le cas pour les catégories de restitution mensuelle visées à l'article 8¹, § 2, alinéa 1^{er}, 3° et 5°, de l'arrêté royal n° 4, que le droit à cette restitution mensuelle est subordonné à la délivrance d'une autorisation par le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève.

Enfin, l'article 1^{er}, e), du projet modifie également l'article 8¹, § 5, alinéa 7, de l'arrêté royal n° 4 afin de rendre cette disposition également applicable à cette nouvelle catégorie de restitution mensuelle. En vertu de cette disposition l'administration peut retirer à tout moment l'autorisation nécessaire pour pouvoir bénéficier de cette restitution mensuelle lorsqu'elle constate que l'assujetti ne satisfait plus aux conditions particulières requises pour la restitution mensuelle.

Article 2

L'article 2 de ce projet diminue le taux de T.V.A. pour la livraison d'électricité dans le cadre du contrat pour lequel, en vue de sa conclusion, aucun numéro d'entreprise n'a été communiqué par le client personne physique, de 21 à 6 p.c. à partir du 1^{er} mars 2022 jusqu'au 30 juin 2022.

Sont visés dès lors les contrats dits résidentiels ou non professionnels dans le cadre desquels le client personne physique se présente comme un client achetant son électricité en principe pour sa consommation domestique. Il

elektriciteit in principe voor huishoudelijk verbruik aankoopt. Het blijkt immers dat afnemers-natuurlijke personen in functie van hun noden een residentieel dan wel een professioneel contract kunnen afsluiten. Het feit dat het ene dan wel het andere contract wordt afgesloten heeft bepaalde gevolgen, in het bijzonder wat het aangerekende verbruikstarief en de toepasselijke contractuele voorwaarden betreft. Om die verschillende soorten contracten van elkaar te onderscheiden, baseren de energieleveranciers (en dus met name de elektriciteitsleveranciers) zich voor dat onderscheid op het feit of de afnemer al dan niet zijn door de Kruispuntbank voor ondernemingen van de FOD Economie toegekende ondernemingsnummer meedeelt met het oog op het afsluiten van het contract. Dit eenvoudige en binaire criterium is derhalve rechtstreeks hernomen als criterium bij deze btw-tariefverlaging om zowel aan de elektriciteitsleveranciers als aan hun afnemers volledige rechtszekerheid te bieden.

Het verlaagd btw-tarief van 6 pct. is van toepassing op alle componenten van de energiefactuur waarop btw wordt geheven (dus op de volledige maatstaf van heffing zoals bedoeld in artikel 26 van het Wetboek).

Het verlaagd btw-tarief is van toepassing op de verbruiksperiodes van 1 maart 2022 tot 30 juni 2022. De leveringen van elektriciteit kenmerken zich evenwel door het feit dat aan de afnemer in het algemeen voorschotten (maandelijkse of, minder frequent, twee- of driemaandelijkse) worden gefactureerd of in rekening gebracht. Met die specifieke situatie moet dan ook rekening worden gehouden in het kader van deze maatregel.

Voor de voorschotten die worden gefactureerd of aangerekend vóór 1 april 2022, is het toe te passen btw-tarief het tarief dat van kracht is vóór 1 maart 2022, zelfs als die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de levering van elektriciteit vanaf 1 maart 2022, i.e. de datum waarop dit ontwerp dat het verlaagde btw-tarief invoert, in werking treedt.

Door de technische en administratieve beperkingen bij de betrokken elektriciteitsleveranciers is een onmiddellijke operationalisering van deze maatregel niet mogelijk voor de voorschotten gefactureerd of aangerekend in maart 2022. Om die reden voorziet artikel 1*bis*, § 2, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 20 dat de

apparaît en effet que les clients personnes physiques peuvent conclure, selon leurs besoins, un contrat résidentiel ou un contrat professionnel. La conclusion de l'un ou l'autre type de contrat implique certaines conséquences, notamment en ce qui concerne le tarif de consommation appliqué ou les conditions applicables au contrat. Afin de distinguer ces différents types de contrats, les fournisseurs d'énergie (et donc notamment d'électricité) appliquent comme critère de distinction la communication, par le client, en vue de la conclusion du contrat, de son numéro d'entreprise octroyé par la Banque-Carrefour des Entreprises du SPF Économie. Ce critère simple et binaire est donc directement repris comme critère applicable à cette réduction du taux de T.V.A. afin de garantir une totale sécurité juridique tant pour les fournisseurs d'énergie que pour leurs clients.

Le taux réduit de 6 p.c. est applicable à tous les composants de la facture d'énergie qui sont soumis à la T.V.A. (donc à toute la base d'imposition visée à l'article 26 du Code).

Le taux réduit de T.V.A. est applicable aux périodes de consommation du 1^{er} mars 2022 au 30 juin 2022. Les livraisons d'électricité se caractérisent cependant par le fait que des acomptes (mensuels ou, plus rarement, bimensuel ou trimestriels) sont généralement facturés ou portés en compte au client. Il convient dès lors de tenir compte de cette situation spécifique dans le cadre de la présente mesure.

Ainsi, pour les acomptes facturés ou portés en compte avant le 1^{er} avril 2022, le taux de T.V.A. applicable est le taux en vigueur avant le 1^{er} mars 2022, même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison d'électricité effectuée à compter du 1^{er} mars 2022, à savoir la date d'entrée en vigueur de ce projet introduisant le taux de T.V.A. réduit.

Compte tenu des contraintes techniques et administratives qui existent dans le chef des fournisseurs d'électricité concernés, une concrétisation immédiate de cette mesure n'est pas envisageable en ce qui concerne les acomptes facturés ou portés en compte durant le mois de mars 2022. C'est la raison pour laquelle l'article 1^{er}*bis*, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, de l'arrêté

elektriciteitsleverancier, ondanks de tariefwijziging die ingaat op 1 maart 2022, op de ten laatste op 31 maart 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten het btw-tarief van 21 pct. in rekening brengt, zelfs als die voorschotten geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op een levering van elektriciteit gedaan met ingang van 1 maart 2022. Vanaf 1 april 2022 zullen de voorschotten door de elektriciteitsleveranciers worden gefactureerd aan het verlaagd tarief van 6 pct.

Deze overgangsmaatregel, die uitsluitend werd genomen om de operationele problemen bij de betrokken leveranciers het hoofd te bieden, zet evenwel op geen enkele manier de toepassing, a posteriori (i.e. bij de eindafrekening), van het verlaagd tarief van 6 pct. op de helling voor de verbruiksperiodes van 1 maart 2022 tot en met 30 juni 2022. De overgangsmaatregel betreft in elk geval uitsluitend de facturering of aanrekening van de voorschotten en is niet van toepassing op de eindafrekeningen.

Op dezelfde wijze is het toe te passen btw-tarief voor de vanaf 1 april 2022 tot en met 30 juni 2022 gefactureerde of aangerekende voorschotten, het tarief dat van kracht is op het tijdstip van de facturering of aanrekening van deze voorschotten, zelfs als deze geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op de levering van elektriciteit vanaf 1 juli 2022.

Voor de definitieve heffing van de btw op de eindafrekening die betrekking heeft op de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 maart 2022 dan wel tijdens de periode die aanvangt vóór en eindigt na het tijdstip van de tariefwijziging op 1 juli 2022, wordt de maatstaf van heffing met betrekking tot het volledige daadwerkelijke verbruik tijdens die periode per onderscheiden btw-tarief omgeslagen en dat rekening houdend met dat verbruik vóór en na het tijdstip van de betrokken tariefwijziging.

De berekening van het verbruik gedurende de betrokken periode wordt in principe uitgevoerd op basis van het daadwerkelijke verbruik van de afnemer-natuurlijke persoon. Wanneer de elektriciteitsleverancier niet beschikt over gegevens met betrekking tot dat daadwerkelijke verbruik (wat het geval is wanneer de afnemer-natuurlijke persoon niet over een digitale meter beschikt of wanneer hij wel over een dergelijke meter beschikt maar de elektriciteitsleverancier geen toegang heeft verleend en die laatste van de

royal n° 20 prévoit que malgré le changement de taux applicable le 1^{er} mars 2022, le fournisseur d'électricité applique aux acomptes facturés ou portés en compte au plus tard le 31 mars 2022 le taux de T.V.A. de 21 p.c., même si ceux-ci se rapportent en tout ou en partie à une livraison d'électricité effectuée à compter du 1^{er} mars 2022. À partir du 1^{er} avril 2022, les acomptes seront facturés au taux réduit de 6 p.c. par les fournisseurs d'électricité.

Cette mesure transitoire, prise uniquement pour contrer les problèmes opérationnels dans le chef des fournisseurs concernés, ne remet pas cependant en aucune manière en cause l'application, a posteriori (c'est-à-dire lors du décompte final), du taux réduit de 6 p.c. pour les périodes de consommation du 1^{er} mars 2022 au 30 juin 2022. En tout état de cause, ceci ne concerne que la facturation ou le décompte des acomptes et n'est pas applicable aux décomptes finaux.

De la même manière, en ce qui concerne les acomptes facturés ou portés en compte à partir du 1^{er} avril 2022 et jusqu'au 30 juin 2022, le taux applicable est le taux en vigueur au moment de la facturation ou du décompte relatifs ces acomptes, même si ceux-ci se rapportent en tout ou partie à une livraison d'électricité effectuée à compter du 1^{er} juillet 2022.

Pour la perception définitive de la T.V.A. sur le décompte final relatif à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} mars 2022 ou à la période qui débute avant et se termine après le moment du changement de taux au 1^{er} juillet 2022, la base d'imposition se rapportant à la consommation effective totale pendant cette période est ventilée par taux de T.V.A. et cela, compte tenu de cette consommation avant et après le moment du changement de taux concerné.

Le calcul de la consommation pendant la période visée est réalisé en principe sur la base de la consommation effective du client personne physique. Néanmoins, lorsque les données relatives à cette consommation effective ne sont pas en possession du fournisseur d'électricité (c'est le cas lorsque le client personne physique ne dispose pas d'un compteur digital ou lorsque malgré le fait qu'il dispose d'un tel compteur digital, il n'a pas donné accès à ces données et que le fournisseur n'a pas reçu du gestionnaire de

netwerkbeheerder niet de gegevens met betrekking tot het persoonlijke verbruiksprofiel van de afnemer-natuurlijke persoon heeft ontvangen) zal dat verbruik worden bepaald aan de hand van het in de elektriciteitsmarkt vastgelegde verbruiksprofiel dat per kwartier van een volledig jaar het relatieve gebruik weergeeft van een bepaald type van afnemers-natuurlijke personen.

réseau les données relatives au profil personnel de consommation du client-personne physique), cette consommation sera déterminée sur la base du profil de consommation tel qu'établi dans le marché de l'électricité qui indique par quart d'heure d'une année complète la consommation relative d'un type déterminé de clients personnes physiques.

Artikel 3

Artikel 3 legt de inwerkingtreding van deze bepalingen vast op 1 maart 2022.

Article 3

L'article 3 fixe l'entrée en vigueur de ces dispositions au 1^{er} mars 2022.

Ik heb de eer te zijn,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,
van uwe Majesteit,
de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

Sire,
de Votre Majesté,
le très respectueux,
et très fidèle serviteur,

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM