

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 4, 7, 22, 23, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

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 40, § 3, vervangen bij de wet van 26 november 2009, artikel 46, § 3, vervangen bij de wet van 23 november 2023, artikel 49, 2°, vervangen bij de wet van 27 december 1977 en gewijzigd bij de wet van 14 oktober 2018, artikel 51, § 4, vervangen bij de wet van 28 december 1992 en gewijzigd bij de wet van 23 november 2023, artikel 53, § 3, derde lid, vervangen bij de wet van 17 december 2012, artikel 53^{octies}, § 1^{bis}, ingevoegd bij de wet van 21 januari 2022, artikel 53^{decies}, § 2, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012 en vervangen bij de wet van 30 juli 2018, artikel 53^{undecies}, § 2, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018, artikel 53^{duodecies}, ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018, artikel 56, § 5, eerste lid, vervangen bij de wet van 30 juli 2018, artikel 56^{undecies}, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, artikel 57, § 6, derde lid, vervangen bij de wet van 27 december 2021, artikel 57, § 7, eerste lid, vervangen bij de wet van 23 november 2023, artikel 70, § 4, eerste lid, vervangen bij de programmawet van 22 juni 2012, artikel 76, § 1, eerste lid, vervangen bij de wet van 12 maart 2023, artikel 76, § 3, ingevoegd bij de wet van 27

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 3, 4, 7, 22, 23, 41, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

PHILIPPE, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, SALUT.

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article 40, § 3, remplacé par la loi du 26 novembre 2009, l'article 46, § 3, remplacé par la loi du 23 novembre 2023, l'article 49, 2°, remplacé par la loi du 27 décembre 1977 et modifié par la loi du 14 octobre 2018, l'article 51, § 4, remplacé par la loi du 28 décembre 1992 et modifié par la loi du 23 novembre 2023, l'article 53, § 3, alinéa 3, remplacé par la loi du 17 décembre 2012, l'article 53^{octies}, § 1^{er bis}, inséré par la loi du 21 janvier 2022, l'article 53^{decies}, § 2, inséré par la loi du 17 décembre 2012 et remplacé par la loi du 30 juillet 2018, l'article 53^{undecies}, § 2, inséré par la loi du 30 juillet 2018, l'article 53^{duodecies}, inséré par la loi du 30 juillet 2018, l'article 56, § 5, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 30 juillet 2018, l'article 56^{undecies}, inséré par la loi du 21 mars 2024, l'article 57, § 6, alinéa 3, remplacé par la loi du 27 décembre 2021, l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 23 novembre 2023, l'article 70, § 4, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi-programme du 22 juin 2012, l'article 76, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, remplacé par la loi du 12 mars 2023, l'article 76, § 3, inséré par la loi du 27 décembre 2021 et l'article 84, alinéa 3, inséré par la loi du 4 août 1986 ;

december 2021 en artikel 84, derde lid, ingevoegd bij de wet van 4 augustus 1986;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde;

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. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 23 van 9 december 2009 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de btw-belastingplichtige afnemers;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 56 van 10 april 2022 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf en aan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen;

Vu l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

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° 7, du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu 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 ;

Vu l'arrêté royal n° 23, du 9 décembre 2009, relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A. ;

Vu l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

Vu l'arrêté royal n° 56, du 10 avril 2022, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement et des assujettis non établis dans la Communauté ;

Gelet op het advies van de inspecteur van Financiën, gegeven op 19 september 2024;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 21 oktober 2024;

Gelet op advies nr. xxx van de Raad van State, gegeven op xxx met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973;

Gelet op de beslissing van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO-A-2024-155) van 17 mei 2024, waarin wordt verwezen naar het standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 betreffende de redactie van normatieve teksten;

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

Overwegende dat de zaken waarvoor geen nieuw initiatief van de Regering is vereist en die met het oog op de continuïteit van het gezag door de Uitvoerende Macht moeten worden behandeld, omdat anders een voor de burgers nadelig vacuüm zou ontstaan, in lopende zaken moeten worden voortgezet;

Op voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

Hoofdstuk 1. – Algemene bepaling

Artikel 1. Dit koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 19 septembre 2024 ;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 21 octobre 2024 ;

Vu l'avis n° xxx du Conseil d'État, donné le xxx en application de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973 ;

Vu la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO-A-2024-155) du 17 mai 2024, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs ;

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 ;

Considérant qu'en affaires courantes, le Gouvernement doit poursuivre les affaires pour lesquelles aucune nouvelle initiative du gouvernement n'est exigée et ce, en vue d'assurer la continuité de l'autorité par le Pouvoir exécutif afin d'éviter un vide défavorable aux citoyens ;

Sur proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Chapitre 1^{er}. – Disposition générale

Article 1^{er}. Le présent arrêté royal transpose partiellement la directive (UE) 2020/285 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises et le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne la coopération administrative et l'échange

administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

Het vormt ook een gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Hoofdstuk 2. – Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

Art. 2. In artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 19 december 2012 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 7 november 2019, wordt de bepaling onder 10^o *quater* ingevoegd, luidende:

"10^o *quater* "Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting", in plaats van de belasting, wanneer de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting bedoeld in de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van het Wetboek wordt toegepast;"

Art. 3. In artikel 13 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 19 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) het eerste lid wordt aangevuld met de bepaling onder 4^o, luidende:

"4^o wanneer de belastingplichtige gebruikmaakt van de vrijstellingsregeling van belasting bedoeld in de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van het Wetboek.";

b) in het tweede lid wordt de bepaling onder 2^o vervangen als volgt:

"2^o de naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier of van de dienstverrichter, het adres van zijn administratieve of

d'informations aux fins du contrôle de l'application correcte du régime particulier des petites entreprises.

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

Chapitre 2. – Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

Art. 2. Dans l'article 5, § 1^{er}, 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, remplacé par l'arrêté royal du 19 décembre 2012 et modifié par l'arrêté royal du 7 novembre 2019, est inséré le 10^o *quater* rédigé comme suit :

"10^o *quater* en cas d'application du régime de la franchise de taxe visé aux articles 56*bis* à 56*undecies* du Code, la mention "Régime particulier de la franchise de taxe", en lieu et place de la taxe ;".

Art. 3. Dans l'article 13 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 19 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées :

a) l'alinéa 1^{er} est complété par le 4^o rédigé comme suit :

"4^o lorsque l'assujetti bénéficie du régime de la franchise de taxe visé aux articles 56*bis* à 56*undecies* du Code." ;

b) dans l'alinéa 2, le 2^o est remplacé par ce qui suit :

"2^o le nom ou la dénomination sociale du fournisseur ou du prestataire, l'adresse de son siège administratif ou social et son numéro

maatschappelijke zetel en zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer of het individueel nummer dat hem overeenkomstig artikel 292 *ter*, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG door de lidstaat van vestiging werd toegekend of, in het kader van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, de vermeldingen eigen aan het betrokken lid;"

Art. 4. In artikel 14 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 13 december 2022, wordt paragraaf 4 vervangen als volgt:

"§ 4. De in artikel 56*ter* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen zijn ervan ontheven de in paragraaf 2, 1° en 2°, bedoelde boeken te houden, wanneer zij de facturen en de stukken of, in voorkomend geval, de dubbels van de door deze bepalingen beoogde facturen en stukken, bewaren volgens een ononderbroken reeks volgnummers die zij eraan toekennen bij hun ontvangst, hun uitreiking of het opmaken ervan, en wanneer zij het in paragraaf 5 bedoelde boek houden."

Art. 5. Artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, wordt vervangen als volgt:

"Art. 4. § 1. De belastingplichtige die de zetel van zijn economische activiteit in België heeft gevestigd en die is onderworpen aan de forfaitaire regeling kan overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting vanaf 1 januari, 1 april, 1 juli of 1 oktober van een kalenderjaar wanneer zijn totale omzet die aan de forfaitaire regeling onderworpen is gedurende het voorgaande kalenderjaar het in artikel 56*ter*, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoeld bedrag niet heeft overschreden.

De belastingplichtige die van die regeling gebruik wil maken, dient in dat geval de aanvraag in binnen de termijn en volgens de modaliteiten bedoeld in artikel 2, § 2, tweede tot en met vijfde lid, van het koninklijk besluit nr. 19 van XX XX 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling

d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code ou le numéro individuel qui lui a été attribué par son État membre d'établissement conformément à l'article 292 *ter*, deuxième alinéa, de la directive 2006/112/CE ou, dans le cadre de l'unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, les mentions qui sont propres au membre concerné ;".

Art. 4. Dans l'article 14 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 13 décembre 2022, le paragraphe 4 est remplacé par ce qui suit :

"§ 4. Les assujettis visés à l'article 56*ter* du Code sont dispensés de la tenue des registres visés au paragraphe 2, 1° et 2°, lorsqu'ils conservent les factures et documents ou, le cas échéant, les doubles des factures et documents visés par ces dispositions suivant l'ordre d'une série ininterrompue de numéros de classement qu'ils leur assignent lors de leur réception, de leur émission ou de leur établissement et qu'ils tiennent le registre visé au paragraphe 5."

Art. 5. L'article 4 de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 4. § 1^{er}. L'assujetti qui a établi le siège de son activité économique en Belgique et qui est soumis au régime du forfait peut faire usage du régime de la franchise de taxe conformément à l'article 56*ter*, § 1^{er}, du Code à partir du 1^{er} janvier, du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre d'une année civile lorsque son chiffre d'affaires total soumis au régime du forfait au cours de l'année civile qui précède n'a pas dépassé le montant visé à l'article 56*ter*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

L'assujetti qui souhaite faire usage de ce régime en fait, dans ce cas, la demande dans le délai et selon les modalités visés à l'article 2, § 2, alinéas 2 à 5, de l'arrêté royal n° 19, du XX XX 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur

van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen.

De in het tweede lid bedoelde kennisgeving heeft uitwerking overeenkomstig artikel 2, § 2, vierde en vijfde lid, van het koninklijk besluit nr. 19 van XX XX 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen.

§ 2. Bij de overgang naar de vrijstellingsregeling van belasting, verricht de belastingplichtige de herziening onder de voorwaarden bedoeld in artikel 3, § 1, van het koninklijk besluit nr. 19 van XX XX 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen. Hij kan evenwel overeenkomstig artikel 56, § 4, derde lid, van het Wetboek, teruggaaf van de voldane belasting verkrijgen volgens de in artikel 3, § 3, tweede en derde lid voorziene modaliteiten."

Art. 6. In artikel 4, § 1, eerste lid, inleidende zin, van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 november 2014, worden de woorden "van artikel 56*bis* van het Wetboek" vervangen door de woorden "bedoeld in de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van het Wetboek".

Art. 7. In artikel 7 van hetzelfde besluit wordt het eerste lid, vervangen bij het koninklijk besluit van 27 november 2014, vervangen als volgt:

"De landbouwondernemer die een werkzaamheid uitoefent die onderworpen is aan de bijzondere regeling van artikel 57 van het Wetboek, en die reeds de hoedanigheid van belastingplichtige heeft als gevolg van de uitoefening van een andere werkzaamheid waarvoor hij onderworpen is aan de normale belastingregeling, aan de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek of aan de vrijstellingsregeling van belasting overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek, wordt geacht

la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises.

La notification visée à l'alinéa 2 produit ses effets conformément à l'article 2, § 2, alinéas 4 et 5, de l'arrêté royal n° 19, du XX XX 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises.

§ 2. Lors du passage au régime de la franchise de taxe, l'assujetti opère la révision de la taxe dans les conditions prévues à l'article 3, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 19, du XX XX 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises. Toutefois, il peut obtenir la restitution de la taxe acquittée selon les modalités prévues à l'article 3, § 3, alinéas 2 et 3, conformément à l'article 56, § 4, alinéa 3, du Code."

Art. 6. Dans l'article 4, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, phrase liminaire, 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, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié par l'arrêté royal du 27 novembre 2014, les mots "établi par l'article 56*bis*, du Code" sont remplacés par les mots "visé aux articles 56*bis* à 56*undecies* du Code".

Art. 7. Dans l'article 7 du même arrêté, l'alinéa 1^{er}, remplacé par l'arrêté royal du 27 novembre 2014, est remplacé par ce qui suit :

"L'exploitant agricole qui exerce une activité soumise au régime particulier établi par l'article 57 du Code, et qui a déjà la qualité d'assujetti en raison de l'exercice d'une autre activité pour laquelle il est soumis au régime normal de la taxe, au régime forfaitaire établi par l'article 56 du Code ou au régime de la franchise de taxe en Belgique conformément à l'article 56*ter*, § 1^{er}, du Code, est censé avoir deux secteurs distincts correspondant à chacune de ces activités. Seules les opérations effectuées dans le deuxième secteur sous le

twee onderscheiden sectoren te hebben die overeenstemmen met elk van die werkzaamheden. Alleen de handelingen verricht in de tweede sector onder de normale belastingregeling of onder de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek, geven recht op aftrek in de zin van de artikelen 45 tot en met 49 van het Wetboek."

Art. 8. In artikel 8 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 27 december 2021 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, worden de woorden "in artikel 56*bis* van het Wetboek bedoelde" vervangen door de woorden "in de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van het Wetboek bedoelde".

Art. 9. Artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 23 van 9 december 2009 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de btw-belastingplichtige afnemers, vervangen bij het koninklijk besluit van 27 november 2014, wordt opgeheven.

Art. 10. In het opschrift van rubriek II van afdeling 1 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44, van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 29 juni 2021 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van XX XX 2024, worden de woorden "56*quinquies*, §§ 1 en 2," ingevoegd tussen de woorden "53*ter*, 1°," en de woorden "58*ter*, § 6,".

Art. 11. In artikel 27, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 56 van 10 april 2022 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf en aan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen, worden de woorden "in het voordeel van kleine ondernemingen als bedoeld in artikel 56*bis* van het Wetboek" vervangen door de woorden "bedoeld in de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van het Wetboek".

régime normal de la taxe ou sous le régime forfaitaire établi par l'article 56 du Code permettent d'exercer le droit à la déduction au sens des articles 45 à 49 du Code."

Art. 8. Dans l'article 8 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 27 décembre 2021 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, les mots "établi par l'article 56*bis* du Code" sont remplacés par les mots "visé aux articles 56*bis* à 56*undecies* du Code".

Art. 9. L'article 3 de l'arrêté royal n° 23, du 9 décembre 2009, relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A., remplacé par l'arrêté royal du 27 novembre 2014, est abrogé.

Art. 10. Dans l'intitulé de la rubrique II de la section 1^{ère} de l'annexe à l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 29 juin 2021 et modifié par l'arrêté royal du XX XX 2024, les mots "56*quinquies*, §§ 1^{er} et 2," sont insérés entre les mots "53*ter*, 1°," et les mots "58*ter*, § 6,".

Art. 11. Dans l'article 27, alinéa 1^{er}, 3°, de l'arrêté royal n° 56, du 10 avril 2022, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement et des assujettis non établis dans la Communauté, les mots "en faveur des petites entreprises établi par l'article 56*bis* du Code" sont remplacés par les mots "visé aux articles 56*bis* à 56*undecies* du Code".

Hoofdstuk 3. – Schuldenaar van de belasting wat de leveringen van recuperatiestoffen en - producten betreft

Art. 12. In hoofdstuk III*bis* van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij het koninklijk besluit van XX XX 2024, wordt een artikel 20*quinquies* ingevoegd, luidende:

"Art. 20*quinquies*. In afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek en met uitsluiting van de leveringen van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, van het Wetboek, van leveringen van goederen die worden verzonden of vervoerd buiten België door of voor rekening van de leverancier of de afnemer en van leveringen van goederen die zijn vrijgesteld of zijn verricht met vrijstelling van de belasting ingevolge de artikelen 39 tot en met 44*bis* van het Wetboek, voldoet de medecontractant van de belastingplichtige die een levering van in het tweede lid bedoelde goederen verricht, de belasting die over die levering verschuldigd is, wanneer hij zelf een belastingplichtige is gehouden tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte. Hij voldoet die belasting op de in het vijfde lid bedoelde wijze.

Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder "recuperatiestoffen en -producten":

1° schroot, resten en afvallen van werken van onedele metalen;

2° slakken, walsschilfers, metaalassen en andere residuen die metaal of metaalverbindingen bevatten, met uitsluiting van hoogovenslakken en van fosfaatslakken;

3° beenderen en hoornpitten, ruw, vers, ontvet of eenvoudig voorbehandeld (doch niet in vorm gesneden), met zuur behandeld of ontdaan van gelatine, afval van die stoffen daaronder begrepen maar met uitzondering van beenderpoeder;

Chapitre 3. – Redevable de la taxe en ce qui concerne les livraisons de matières et produits de récupération

Art. 12. Dans le chapitre III*bis* 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, inséré par l'arrêté royal du XX XX 2024, il est inséré un article 20*quinquies* rédigé comme suit :

"Art. 20*quinquies*. Par dérogation à l'article 51, § 1^{er}, 1°, du Code et à l'exclusion des livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, du Code, des livraisons de biens expédiés ou transportés en dehors de la Belgique par le fournisseur ou par l'acquéreur ou pour leur compte et des livraisons de biens exemptées ou effectuées en exemption de la taxe en vertu des articles 39 à 44*bis* du Code, le cocontractant de l'assujetti qui effectue une livraison de biens visés à l'alinéa 2, acquitte la taxe due en raison de cette opération lorsqu'il est lui-même un assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code. Il acquitte la taxe de la manière prévue à l'alinéa 5.

Pour l'application du présent article, on entend par "matières et produits de récupération" :

1° les ferrailles et déchets et débris d'ouvrages en métaux communs ;

2° les scories, battitures, cendres et autres résidus contenant du métal ou des composés métalliques, à l'exclusion du laitier de haut fourneau et des scories de déphosphoration ;

3° les os et cornillons, bruts, frais, dégraissés ou simplement préparés (mais non découpés en forme), acidulés ou dégelatinés, y compris les déchets de ces matières, mais à l'exclusion de la poudre d'os ;

4° pezen en zenen; snippers en dergelijk afval van ongelooide huiden en vellen;

5° snippers en ander afval van leder, van kunstleder of van perkament, niet bruikbaar voor de vervaardiging van lederwaren;

6° afval van papier of van karton; oude papier- of kartonwaren enkel geschikt voor het vervaardigen van papier of van karton;

7° lompen en vodden; afval en oud goed, van bindgaren, van touw of van kabels met uitsluiting van vodden en oud linnen die gewassen en ontsmet werden om te kunnen dienen als poetsvodden voor machines, werktuigen en gelijkaardige voorwerpen;

8° glasscherven en ander glasafval;

9° afval en snippers van rubber; resten van werken van rubber, uitsluitend geschikt voor het recupereren van rubber;

10° afval en resten van werken van kunstmatige plastische stoffen, uitsluitend geschikt voor het recupereren van kunstmatige plastische stoffen;

11° ruwe konijnen- en hazenvellen.

In afwijking van het tweede lid worden de volgende goederen voor de toepassing van dit artikel niet als "recuperatiestoffen en -producten" beschouwd:

1° slakken van minerale oorsprong die gewoonlijk worden verkocht door handelaars in bouwstoffen en die bestemd zijn voor het verharden van wegen en voor het vervaardigen van beton;

2° niet-eetbare slachtafvallen onder de vorm van huiden en vellen van slachtdieren;

3° tweedehandse kledingstukken die in dezelfde staat of nadat ze een kleine herstelling hebben ondergaan, opnieuw kunnen worden gebruikt;

4° les tendons et nerfs ; les rognures et autres déchets similaires de peaux non tannées ;

5° les rognures et autres déchets de cuir naturel, artificiel ou reconstitué et de peaux, tannés ou parcheminés, non utilisables pour la fabrication d'ouvrages en cuir ;

6° les déchets de papier et de carton ; les vieux ouvrages de papier et de carton exclusivement utilisables pour la fabrication du papier ou du carton ;

7° les drilles et chiffons, ficelles, cordes et cordages, sous forme de déchets ou d'articles hors d'usage, à l'exclusion des chiffons et vieux linges, qui ont été lavés et désinfectés en vue de servir au nettoyage ou à l'essuyage des machines, outils et objet similaires ;

8° les tessons de verrerie et autres déchets et débris de verre ;

9° les déchets et rognures de caoutchouc ; les débris d'ouvrages en caoutchouc exclusivement utilisables pour la récupération du caoutchouc ;

10° les déchets et débris d'ouvrages en matières plastiques artificielles, exclusivement utilisables pour la récupération des matières plastiques artificielles ;

11° les peaux brutes de lapins ou de lièvres.

Par dérogation à l'alinéa 2, les biens suivants ne sont pas considérés comme "matières et produits de récupération" pour l'application du présent article :

1° le laitier d'origine minérale, généralement vendu par les négociants en matériaux de construction et destiné à l'empierrement des routes ou à la fabrication du béton ;

2° les abats non comestibles sous la forme de cuirs et peaux d'animaux d'abattage ;

3° les vêtements de seconde main qui peuvent être réutilisés en l'état ou après avoir subi une légère réparation ;

4° elektronische en elektrische toestellen die al dan niet worden aangeboden in de originele verpakking en die als dusdanig bruikbaar of herbruikbaar zijn voor het doel waarvoor ze oorspronkelijk zijn bedoeld, ook al zullen ze worden ontmanteld;

5° steenkool gerecupereerd door het wassen van de afval van terrils.

De belastingplichtige die in het eerste lid bedoelde handelingen verricht, vermeldt op de facturen die hij voor die handelingen uitreikt, noch het tarief, noch het bedrag van de verschuldigde belasting, maar brengt er de vermelding op aan "Belasting te voldoen door de medecontractant, koninklijk besluit nr. 1, artikel 20*quinquies*" of elke andere gelijkwaardige vermelding.

De in het eerste lid bedoelde medecontractant neemt de over deze handeling verschuldigde belasting op in de aangifte met betrekking tot het tijdvak waarin de belasting opeisbaar wordt."

Art. 13. In bijlage II van hetzelfde besluit, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 16 december 1998 en vervangen bij het koninklijk besluit van 29 maart 2021, worden de woorden "20*bis* en 20*ter*" telkens vervangen door de woorden "20*bis*, 20*ter* en 20*quinquies*".

Hoofdstuk 4. – Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

Art. 14. In de Nederlandse tekst van artikel 14, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, opgeheven bij het koninklijk besluit van 31 maart 1978 en hersteld bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, worden de woorden "voor onbepaalde tijd" ingevoegd tussen de woorden "in het eerste lid bedoelde kennisgeving" en de woorden "uitwerking vanaf 1 januari".

Art. 15. In artikel 15 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 17

4° les appareils électroniques et électriques proposés ou non dans leur emballage d'origine et qui, en tant que tels, sont utilisables ou réutilisables dans la même fonction que celle initialement prévue, même s'ils sont démontés ;

5° le charbon récupéré par le lavage de déchets de terrils.

L'assujetti qui effectue des opérations visées à l'alinéa 1^{er} ne reprend pas sur les factures qu'il émet pour ces opérations le taux et le montant de la taxe due, mais il y porte la mention "Taxe à acquitter par le cocontractant, arrêté royal n° 1, article 20*quinquies*" ou toute autre mention équivalente.

Le cocontractant visé à l'alinéa 1^{er} reprend la taxe due en raison de cette opération, dans la déclaration relative à la période au cours de laquelle la taxe devient exigible."

Art. 13. Dans l'annexe II du même arrêté, insérée par l'arrêté royal du 16 décembre 1998 et remplacée par l'arrêté royal du 29 mars 2021, les mots "20*bis* et 20*ter*" sont chaque fois remplacés par les mots "20*bis*, 20*ter* et 20*quinquies*".

Chapitre 4. – Modifications techniques dans la réglementation nationale

Art. 14. Dans le texte néerlandais de l'article 14, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, abrogé par l'arrêté royal du 31 mars 1978 et rétabli par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, les mots "voor onbepaalde tijd" sont insérés entre les mots "in het eerste lid bedoelde kennisgeving" et les mots "uitwerking vanaf 1 januari".

Art. 15. Dans l'article 15 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 17 décembre 2023,

december 2023, wordt tussen het derde en het vierde lid een lid ingevoegd, luidende:

"Wanneer het definitieve verhoudingsgetal groter is dan het voorlopig verhoudingsgetal, mag de belastingplichtige een bijkomende aftrek verrichten gelijk aan het verschil tussen de aftrek berekend overeenkomstig het definitieve verhoudingsgetal en de aftrek berekend overeenkomstig het voorlopig verhoudingsgetal. In het tegenovergestelde geval moet de belastingplichtige een bedrag aan belasting terugstorten gelijk aan het vastgestelde verschil."

Art. 16. In artikel 18*bis*, § 2, eerste lid, van hetzelfde besluit wordt de bepaling onder 1°, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 26 oktober 2022 en vervangen bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, vervangen als volgt:

"1° in voorkomend geval, het in artikel 15, derde lid, bedoelde definitieve algemeen verhoudingsgetal van het voorafgaande kalenderjaar;"

Art. 17. In artikel 12, § 1, 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 2009 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 30 april 2013, worden de woorden "in de artikelen 15, § 2, derde lid, en 25*ter*, § 1, derde lid, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde" vervangen door de woorden "in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde".

Art. 18. In artikel 40, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 7 november 2019, worden de woorden "artikel 259" vervangen door de woorden "artikel 203".

Art. 19. In artikel 3, tweede lid, inleidende zin, van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over

un alinéa rédigé comme suit est inséré entre les alinéas 3 et 4 :

"Si le prorata définitif est supérieur au prorata provisoire, l'assujetti peut opérer une déduction supplémentaire égale à la différence entre la déduction calculée selon le prorata définitif et celle qui a été calculée selon le prorata provisoire. Dans le cas inverse, l'assujetti doit opérer le reversement d'un montant de taxe égal à la différence constatée."

Art. 16. Dans l'article 18*bis*, § 2, alinéa 1^{er}, du même arrêté, le 1°, inséré par l'arrêté royal du 26 octobre 2022 et remplacé par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, est remplacé par ce qui suit :

"1° le cas échéant, le prorata général définitif de déduction de l'année civile qui précède, visé à l'article 15, alinéa 3 ;".

Art. 17. Dans l'article 12, § 1^{er}, 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 2009 et modifié par l'arrêté royal du 30 avril 2013, les mots "aux articles 15, § 2, alinéa 3, et 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 3, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée" sont remplacés par les mots "aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et 44, § 3, 2°, d), du Code de la taxe sur la valeur ajoutée".

Art. 18. Dans l'article 40, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7, du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 7 novembre 2019, les mots "article 259" sont remplacés par les mots "article 203".

Art. 19. Dans l'article 3, alinéa 2, phrase liminaire, de l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la

de toegevoegde waarde, vervangen bij het koninklijk besluit van 14 april 1993 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 17 december 2023, worden de woorden "in artikel 57, § 2, 1°, 2° en 3°" vervangen door de woorden "in artikel 57, § 2, tweede lid, 1°, 2° en 3°".

Art. 20. In afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van XX XX 2024, wordt de bepaling onder *lbis* vervangen als volgt:

" <i>lbis.</i> Gehele of gedeeltelijke niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de ingediende aangifte bedoeld in de artikelen 58 <i>ter</i> , § 6, 58 <i>quater</i> , § 6 en 58 <i>quinquies</i> , § 6, van het Wetboek of uit de ingediende aangifte bedoeld in de artikelen 364, 369 septies en 369 vicies van richtlijn 2006/112/EG die nog verschuldigd blijft de tiende dag van de tweede maand die volgt op het aangiftetijdvak waarvoor de aangifte werd ingediend.	10 pct. van de verschuldigde belasting".
--	--

Hoofdstuk 5. – Slotbepalingen

Art. 21. Hoofdstukken 2 en 3 van dit besluit treden in werking op 1 januari 2025.

valeur ajoutée, remplacé par l'arrêté royal du 14 avril 1993 et modifié par l'arrêté royal du 17 décembre 2023, les mots "à l'article 57, § 2, 1°, 2° et 3°" sont remplacés par les mots "à l'article 57, § 2, alinéa 2, 1°, 2° et 3°".

Art. 20. Dans la section 1^{ère} du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du XX XX 2024, le *lbis* est remplacé par ce qui suit :

" <i>lbis.</i> Défaut de paiement, en tout ou en partie, ou paiement tardif des taxes dues dont l'exigibilité résulte du dépôt de la déclaration visée aux articles 58 <i>ter</i> , § 6, 58 <i>quater</i> , § 6 et 58 <i>quinquies</i> , § 6, du Code ou de la déclaration visée aux articles 364, 369 septies et 369 vicies de la directive 2006/112/CE et qui restent dues au dixième jour du deuxième mois qui suit la période de déclaration pour laquelle la déclaration a été déposée.	10 p.c. de la taxe due".
--	--------------------------

Chapitre 5. – Dispositions finales

Art. 21. Les chapitres 2 et 3 du présent arrêté entrent en vigueur le 1^{er} janvier 2025.

In afwijking van het eerste lid, heeft artikel 15 uitwerking op 1 januari 2024.

Art. 22. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te,

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 15 produit ses effets au 1^{er} janvier 2024.

Art. 22. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à,

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. 1, 2, 3, 4, 7, 22, 23, 41, 44 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 3, 4, 7, 22, 23, 41, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigt:

- het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 1");
- het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 2");
- het koninklijk besluit nr. 3 van 10 december 1969 met betrekking tot de aftrekgeregeling voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 3");
- het koninklijk besluit nr. 4 van 29 december 1969 met betrekking tot de teruggaven inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 4");
- het koninklijk besluit nr. 7 van 29 december 1992 met betrekking tot de invoer van goederen voor de toepassing van de

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal a pour objet de modifier :

- l'arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 1") ;
- l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 2") ;
- l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 3") ;
- l'arrêté royal n° 4, du 29 décembre 1969, relatif aux restitutions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 4") ;
- l'arrêté royal n° 7, du 29 décembre 1992, relatif aux importations de biens pour l'application

belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 7");

- het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 22");

- het koninklijk besluit nr. 23 van 9 december 2009 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de btw-belastingplichtige afnemers (hierna: "het koninklijk besluit nr. 23");

- het koninklijk besluit nr. 41 van 30 januari 1987 tot vaststelling van het bedrag van de proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde;

- het koninklijk besluit nr. 44 van 9 juli 2012 tot vaststelling van het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het koninklijk besluit nr. 44");

- het koninklijk besluit nr. 56 van 10 april 2022 met betrekking tot de teruggaaf inzake belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat dan de lidstaat van teruggaaf en aan niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen (hierna: "het koninklijk besluit nr. 56").

De wijzigingen die door dit ontwerp in de voormelde koninklijke besluiten worden aangebracht betreffen in de eerste plaats die met betrekking tot de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 22, 23, 44 en 56, die het gevolg zijn van de wet van 21 maart 2024 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde betreffende de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen (*Belgisch Staatsblad* van 9 april 2024) (hierna: "de wet van 21 maart 2024"). Deze wijzigingen zijn het gevolg van de omzetting door voornoemde wet van Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden van toezicht op de juiste

de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 7") ;

- 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 (ci-après : "l'arrêté royal n° 22") ;

- l'arrêté royal n° 23, du 9 décembre 2009, relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A. (ci-après : "l'arrêté royal n° 23") ;

- l'arrêté royal n° 41, du 30 janvier 1987, fixant le montant des amendes fiscales proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée ;

- l'arrêté royal n° 44, du 9 juillet 2012, fixant le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 44") ;

- l'arrêté royal n° 56, du 10 avril 2022, relatif aux remboursements en matière de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des assujettis établis dans un État membre autre que l'État membre de remboursement et des assujettis non établis dans la Communauté (ci-après : "l'arrêté royal n° 56").

Les modifications apportées par le présent projet aux arrêtés royaux précités concernent tout d'abord celles qui ont trait aux arrêtés royaux n°s 1, 2, 22, 23, 44 et 56, résultant de la loi du 21 mars 2024 modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises (*Moniteur belge* du 9 avril 2024) (ci-après : "la loi du 21 mars 2024"). Ces modifications résultent de la transposition par la loi susmentionnée de la directive (UE) 2020/285 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises et le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne la coopération administrative et l'échange d'informations aux fins du contrôle de l'application correcte du régime particulier des petites entreprises (ci-après : "directive 2020/285").

uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen (hierna: "Richtlijn 2020/285").

Dit ontwerp wijzigt bovendien de btw-regeling die van toepassing is op de verkoop van recuperatiestoffen en -producten en brengt tot slot een reeks wijzigingen aan in een aantal koninklijke besluiten ter uitvoering van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") inzonderheid om bepaalde technische correcties aan te brengen die teruggaan op recente wijzigingen van het Wetboek.

Dit ontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies XXX van de Raad van State van XX XX 2024.

Dit ontwerp was ook het onderwerp van het besluit van de Gegevensbeschermingsautoriteit (referentie: CO-A-2024-155) van 17 mei 2024, waarin wordt verwezen naar standaardadvies nr. 65/2023 van 24 maart 2023 inzake het opstellen van wetteksten. Er werd akte genomen van het feit dat er geen specifieke opmerkingen over het ontwerp waren en dat de algemene richtsnoeren in het advies geen aanleiding gaven tot wijzigingen in het ontwerp.

Alle wijzigingen aan de voormelde koninklijke besluiten worden hierna toegelicht.

Toelichting bij de artikelen

HOOFDSTUK 1. – Algemene bepaling

Artikel 1

Artikel 1, eerste lid, van het ontwerp bepaalt dat onderhavig ontwerp van koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn (EU) 2020/285 van de Raad van 18 februari 2020 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde wat betreft de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen en Verordening (EU) nr. 904/2010 betreffende de administratieve samenwerking en uitwisseling van inlichtingen voor doeleinden

En outre, le présent projet modifie le régime TVA applicable à la vente de matières et produits de récupération et enfin, apporte une série de modifications à plusieurs arrêtés royaux d'exécution du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code"), notamment en vue de procéder à certaines corrections techniques liées à des modifications récentes du Code.

Le présent projet a fait l'objet de l'avis XXX du Conseil d'État du XX XX 2024.

Le présent projet a également fait l'objet de la décision de l'Autorité de protection des données (référence : CO-A-2024-155) du 17 mai 2024, renvoyant à l'avis standard n° 65/2023 du 24 mars 2023 relatif à la rédaction des textes normatifs. Il a été pris acte de l'absence de remarques spécifiques concernant le projet ainsi que des lignes directrices générales énoncées dans l'avis, qui ne donnent lieu à aucune modification du projet.

L'ensemble des modifications aux arrêtés royaux précités sont commentées ci-après.

Commentaire des articles

CHAPITRE 1^{er}. – Disposition générale

Article 1^{er}

L'article 1^{er}, alinéa 1^{er}, du projet stipule que le présent projet d'arrêté royal vise à transposer partiellement la directive (UE) 2020/285 du Conseil du 18 février 2020 modifiant la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le régime particulier des petites entreprises et le règlement (UE) n° 904/2010 en ce qui concerne la coopération administrative et l'échange d'informations aux fins du contrôle de l'application

van toezicht op de juiste uitvoering van de bijzondere regeling voor kleine ondernemingen.

Artikel 1, tweede lid, van het ontwerp bepaalt bovendien dat dit ontwerp van koninklijk besluit voorziet, door de regels die het invoert, 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").

HOOFDSTUK 2. - Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen

Zoals in de inleiding reeds wordt aangehaald, heeft de wet van 21 maart 2024 de omzetting tot voorwerp van Richtlijn 2020/285.

Rekening houdend met de volledige herziening van de vrijstellingsregeling van belasting die Richtlijn 2020/285 en de wijzigingen aan het Wetboek met zich meebrengen, wordt ook 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 vervangen, aangezien de huidige structuur en bepalingen ervan niet langer overeenstemmen met de toekomstige regeling. Het koninklijk besluit nr. 19, nieuw, van XX XX 2024 met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen (hierna: "het koninklijk besluit nr. 19") werd bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad* van XX XX 2024.

Deze hervorming heeft ook gevolgen voor meerdere bepalingen van verschillende koninklijke besluiten genomen in uitvoering van het Wetboek. De artikelen 2 tot en met 11 van dit ontwerp van koninklijk besluit wijzigen in die optiek de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 22, 23, 44 en 56 inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

Artikelen 2 tot en met 11

De artikelen 2 tot en met 4 van het ontwerp wijzigen het koninklijk besluit nr. 1.

correcte du régime particulier des petites entreprises.

En outre, l'article 1^{er}, alinéa 2, du projet stipule, par les règles qu'il instaure, que le présent projet d'arrêté royal 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").

CHAPITRE 2. - Régime particulier de la franchise de taxe applicable aux petites entreprises

Comme déjà indiqué dans l'introduction, la loi du 21 mars 2024 constitue la transposition de la directive 2020/285.

Compte tenu de la refonte complète du régime de la franchise de taxe que la directive 2020/285 et les modifications apportées au Code entraînent, 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 est également remplacé, étant donné que sa structure et ses dispositions actuelles ne correspondent plus au futur régime. L'arrêté royal n° 19, nouveau, du XX XX 2024, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises (ci-après : "l'arrêté royal n° 19") a été publié au *Moniteur belge* du XX XX 2024.

Cette réforme a comme conséquence que plusieurs dispositions de différents arrêtés royaux pris en exécution du Code sont également impactées. Les articles 2 à 11 du présent projet d'arrêté royal modifient à cet effet les arrêtés royaux n°s 1, 2, 22, 23, 44 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

Articles 2 à 11

Les articles 2 à 4 du projet modifient l'arrêté royal n° 1.

De artikelen 2 en 3 van het ontwerp hebben betrekking op de facturering van de belastbare handelingen die worden verricht door een belastingplichtige die de vrijstellingsregeling van belasting toepast.

In overeenstemming met de nieuwe richtlijnbevestigingen ter zake zal een dergelijke belastingplichtige voortaan voor de belastbare handelingen waarvoor de factureringsverplichting geldt overeenkomstig artikel 53, § 2, van het Wetboek, niet meer systematisch een "volledige" factuur moeten uitreiken, maar wel de keuze hebben om ofwel een "volledige" factuur (artikel 2 van dit ontwerp), dan wel een "vereenvoudigde" factuur uit te reiken (artikel 3 van dit ontwerp).

Artikel 2 van het ontwerp wijzigt artikel 5, § 1, van het koninklijk besluit nr. 1 met betrekking tot de vermeldingen die op door belastingplichtigen uitgereikte "volledige" facturen moeten worden aangebracht.

Wanneer belastingplichtigen gebruikmaken van de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting, mogen zij geen btw in rekening brengen op hun handelingen. Wanneer zij een "volledige" factuur uitreiken aan hun medecontractant, kan op die factuur geen btw worden vermeld die verschuldigd is op de verrichte handeling. Dat blijkt uit artikel 56bis, § 5, tweede lid, van het Wetboek, in de versie die van toepassing is vóór 1 januari 2025. Dit artikel bepaalt immers dat *"Op de facturen of op de als zodanig geldende stukken die deze belastingplichtigen uitreiken voor de door hen geleverde goederen of verrichte diensten mag de belasting, onder welke vorm dan ook, niet worden vermeld, maar moet de volgende vermelding worden aangebracht: 'Bijzondere vrijstellingsregeling kleine ondernemingen'".* Die bepaling is de actuele omzetting van artikel 289, in fine, van Richtlijn 2006/112/EG dat bepaalt dat belastingplichtigen voor wie vrijstelling van belasting geldt, geen btw op hun facturen mogen vermelden.

De verplichting om te bepalen welke gegevens al dan niet op de factuur moeten worden vermeld, is opgenomen in artikel 5, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1, waarin de verplichte vermeldingen zijn opgenomen die door belastingplichtigen uitgereikte (volledige) facturen moeten bevatten. Daartoe wordt in deze bepaling een 10^e quater ingevoegd, dat

Les articles 2 et 3 du projet concernent la facturation des opérations imposables effectuées par un assujetti qui applique le régime de la franchise de taxe.

Conformément aux nouvelles dispositions de la directive en la matière, un tel assujetti ne devra désormais plus systématiquement émettre une facture "complète" pour les opérations imposables qui sont soumises à l'obligation d'émettre une facture en vertu de l'article 53, § 2, du Code, mais aura le choix d'émettre soit une facture "complète" (article 2 du présent projet), soit une facture "simplifiée" (article 3 du présent projet).

L'article 2 du projet modifie l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1, relatif aux mentions que doivent contenir les factures "complètes" émises par les assujettis.

Lorsque les assujettis font usage du régime particulier de la franchise de taxe, ils ne peuvent porter en compte de la TVA sur leurs opérations. Par conséquent, lorsque ces derniers émettent une facture "complète" à leur cocontractant, une telle facture ne peut faire apparaître une quelconque TVA due sur l'opération réalisée. C'est ce que traduit l'article 56bis, § 5, alinéa 2, du Code, dans sa version applicable avant le 1^{er} janvier 2025. Cette disposition stipule en effet que *"Les factures ou tout autre document en tenant lieu que ces assujettis émettent pour les livraisons de biens ou les prestations de services qu'ils effectuent, ne peuvent faire apparaître, de quelque manière que ce soit, la taxe, mais doivent être complétés de la mention suivante : 'Régime particulier de franchise des petites entreprises'".* Cette disposition constitue la transposition actuelle de l'article 289, in fine, de la directive 2006/112/CE qui dispose que les assujettis qui bénéficient de la franchise de taxe n'ont pas le droit de faire apparaître la TVA sur leurs factures. L'article 289 de la directive 2006/112/CE n'a pas été modifié par la directive 2020/285.

S'agissant de la détermination des mentions qui apparaissent ou non sur la facture, cette obligation est reprise à présent à l'article 5, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1 qui vise les mentions obligatoires que doivent contenir les factures (complètes) émises par les assujettis. À cette fin, un 10^e quater est inséré dans cette disposition qui stipule qu'en cas d'application du régime de la

bepaalt dat wanneer de in de artikelen 56bis tot en met 56undecies van het Wetboek bedoelde vrijstellingsregeling van belasting wordt toegepast, de vermelding "Bijzondere vrijstellingsregeling van belasting" wordt opgenomen op de (volledige) factuur of op het stuk bedoeld in artikel 2 van hetzelfde besluit, in plaats van de belasting.

Artikel 3 van het ontwerp brengt twee wijzigingen aan in artikel 13 van het koninklijk besluit nr. 1 wat betreft de regels die van toepassing zijn op de vereenvoudigde factuur.

Artikel 220 bis, lid 1, punt c), van Richtlijn 2006/112/EG zoals ingevoegd bij Richtlijn 2020/285 bepaalt dat *"de lidstaten [staan] de belastingplichtige toe[staan] een vereenvoudigde factuur uit te reiken in de volgende gevallen: (...) c) wanneer de belastingplichtige gebruikmaakt van de in artikel 284 voorziene vrijstelling voor kleine ondernemingen"*. Worden beoogd, de belastingplichtigen die gebruikmaken van de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting, ongeacht of het gaat om de zuivere nationale regeling, dan wel om de grensoverschrijdende regeling ingesteld bij Richtlijn 2020/285.

Overweging 3 van Richtlijn 2020/285 bepaalt dat *"Om de onevenredige nalevingslast aan te pakken waaronder vrijgestelde kleine ondernemingen gebukt gaan, moet hun een aantal vereenvoudigingsmaatregelen ter beschikking worden gesteld"*. In die context preciseert overweging 16 van dezelfde richtlijn dat *"Kleine ondernemingen die in de lidstaat waar zij zijn gevestigd gebruikmaken van de vrijstelling, [moeten] op zijn minst toegang [moeten] hebben tot vereenvoudigde rapporteringsverplichtingen"*.

Deze vereenvoudigingen passen in het streven van de Europese wetgever naar een evenwicht tussen de rechten en plichten van de belastingplichtigen die van deze vrijstellingsregeling van belasting gebruikmaken. De uitbreiding van deze vrijstellingsregeling tot handelingen die worden verricht in andere lidstaten dan de lidstaat van vestiging, heeft een passende opvolging van deze handelingen door de betrokken belastingadministraties tot gevolg, met name wat de nieuwe verplichtingen (op het gebied van identificatie en aangiften) voor deze vrijgestelde belastingplichtigen betreft. Om deze regeling administratief niet te omslachtig

franchise de taxe visé aux articles 56bis à 56undecies du Code, la mention "Régime particulier de la franchise de taxe" est reprise sur la facture (complète) ou le document visé à l'article 2 du même arrêté, en lieu et place de la taxe.

L'article 3 du projet apporte deux modifications à l'article 13 de l'arrêté royal n° 1 en ce qui concerne les règles applicables en matière de facturation simplifiée.

L'article 220 bis, paragraphe 1, point c), de la directive 2006/112/CE tel qu'inséré par la directive 2020/285, prévoit que *"les États membres autorisent l'assujetti à émettre une facture simplifiée dans les cas suivants : (...) c) lorsque l'assujetti bénéficie de la franchise pour les petites entreprises prévue à l'article 284"*. Sont visés les assujettis qui font usage du régime particulier de la franchise de taxe, qu'il s'agisse du régime purement national ou du régime transfrontalier mis en œuvre par la directive 2020/285.

Le considérant 3 de la directive 2020/285 stipule qu'*"Afin de remédier au problème de la charge disproportionnée supportée par les petites entreprises bénéficiant de la franchise pour respecter les règles, certaines mesures de simplification devraient également être mises en place à leur intention"*. Dans cette optique, le considérant 16 de la même directive précise que *"Les petites entreprises faisant usage de la franchise dans leur État membre d'établissement devraient, au minimum, avoir accès à des obligations de déclaration simplifiées"*.

Ces simplifications s'inscrivent dans le cadre de la volonté du législateur européen d'équilibrer les droits et obligations des assujettis qui font usage de ce régime de la franchise de taxe. L'extension de ce régime de franchise aux opérations réalisées dans d'autres États membres que l'État membre d'établissement implique un suivi approprié de ces opérations par les administrations fiscales concernées, ce qui entraîne notamment de nouvelles obligations (en termes d'identification et de déclarations) dans le chef de ces assujettis franchisés. Néanmoins, afin de ne pas rendre ce régime trop lourd sur le plan administratif, ces simplifications telles que

te maken worden vereenvoudigingen ingevoerd, zoals die op het gebied van facturering.

Artikel 3, a), van dit ontwerp vult daarom artikel 13, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 aan met een bijkomend geval waarin de belastingplichtige wordt toegestaan enkel een vereenvoudigde factuur uit te reiken. Het betreft met name het geval waarin hij verplicht is een factuur uit te reiken voor handelingen die hij verricht (veelal een handeling voor een andere belastingplichtige) wanneer hij gebruikmaakt van de vrijstellingsregeling van belasting bedoeld in de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies* van het Wetboek.

Ter zake moet rekening worden gehouden met artikel 53*decies* van het Wetboek dat bepaald welke lidstaat bevoegd is voor het opleggen van de regels inzake facturering. In de regel is dat de lidstaat waar de belastbare handeling van de leverancier of dienstverrichter geacht wordt plaats te vinden, tenzij die een belastbare handeling verricht in een lidstaat waar hij niet gevestigd is en de afnemer schuldenaar is van de btw op de betrokken handeling (situatie van "verlegging van heffing").

Dienovereenkomstig heeft artikel 13, eerste lid, 4°, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 enkel betrekking op de situatie waarin:

- een in België gevestigde belastingplichtige belastbare handelingen verricht in België, met toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting;

- een in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige belastbare handelingen verricht in België met toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting.

Wanneer daarentegen een in België gevestigde belastingplichtige de vrijstelling toepast in een andere lidstaat dan België, dan is laatstgenoemde lidstaat de bevoegde lidstaat inzake facturering ingevolge de belastbare handelingen die op zijn grondgebied plaatsvinden. De toepassing van de vrijstellingsregeling zal immers primeren op de eventuele toepassing van de verleggingsregeling die onder de normale btw-regeling op een voor een in die lidstaat gevestigde belastingplichtige van toepassing had kunnen zijn. Daardoor is in die

celles prévues en matière de facturation sont introduites.

Dès lors, l'article 3, a), du présent projet ajoute une hypothèse supplémentaire à l'article 13, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 1, dans laquelle l'assujetti est autorisé à n'établir qu'une facture simplifiée lorsqu'il est tenu d'établir une facture pour les opérations qu'il réalise (généralement une opération en faveur d'un autre assujetti), soit lorsqu'il fait usage du régime de la franchise de taxe visé aux articles 56*bis* à 56*undecies* du Code.

À cet égard, il convient de tenir compte de l'article 53*decies* du Code qui détermine l'État membre compétent pour fixer les règles en matière de facturation. En principe, il s'agit de l'État membre dans lequel l'opération imposable du fournisseur ou du prestataire de services est réputée avoir lieu, sauf s'il effectue une opération imposable dans un État membre où il n'est pas établi et que le preneur est débiteur de la TVA sur l'opération en question (situation d'"autoliquidation").

Par conséquent, l'article 13, alinéa 1^{er}, 4°, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 ne vise que la situation dans laquelle :

- un assujetti établi en Belgique effectue des opérations imposables en Belgique dans le cadre du régime de la franchise de taxe ;

- un assujetti établi dans un autre État membre effectue des opérations imposables en Belgique, dans le cadre du régime de la franchise de taxe.

En revanche, si un assujetti établi en Belgique applique la franchise dans un État membre autre que la Belgique, celui-ci sera l'État membre compétent en ce qui concerne la facturation pour les opérations imposables effectuées sur son territoire. En effet, l'application du régime de la franchise de taxe primera sur une éventuelle application du mécanisme d'autoliquidation qui aurait pu s'appliquer à un assujetti établi dans cet État membre en vertu des règles normales de la TVA. Par conséquent, dans ces circonstances, ce n'est pas le preneur mais l'assujetti effectuant l'opération imposable qui est

omstandigheden niet de afnemer maar de belastingplichtige die de belastbare handeling verricht schuldenaar van de belasting. Dienvolgens is de lidstaat waar de belastbare handeling plaatsvindt overeenkomstig artikel 219 bis van Richtlijn 2006/112/EG voor dergelijke handelingen steeds de bevoegde lidstaat inzake facturering. Derhalve zal een in België belastingplichtige ook steeds moeten nagaan of voor die handelingen die hij in een andere lidstaat met vrijstelling verricht desgevallend in die lidstaat geen ontheffing van factureringsplicht geldt overeenkomstig artikel 292 quinquies van de Richtlijn 2006/112/EG, zoals ingevoegd bij Richtlijn 2020/285).

Artikel 3, b), van het ontwerp bepaalt anderzijds dat die vereenvoudigde factuur, naast de identificatiegegevens van de belastingplichtige die de handeling verricht, zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer vermeld of het individueel nummer dat hem overeenkomstig artikel 292 ter, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG door de lidstaat van vestiging werd toegekend, d.w.z. het identificatienummer van de vrijgestelde belastingplichtige inclusief het achtervoegsel "EX" in het kader van de grensoverschrijdende toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting (wijziging van artikel 13, tweede lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 1).

Overeenkomstig de in de toelichting met betrekking tot artikel 3, a) van dit ontwerp uiteengezette regels met betrekking tot de bevoegde lidstaat inzake facturering, zullen de regels inzake de vereenvoudigde factuur enkel van toepassing kunnen zijn voor handelingen die werden verricht in België met toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting door een belastingplichtige die hetzij in België, hetzij in een andere lidstaat gevestigd is.

Dienovereenkomstig zal een in België gevestigde belastingplichtige voor die handelingen zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer moeten vermelden op de vereenvoudigde factuur, terwijl een de (voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting) niet in België maar in een andere lidstaat gevestigde belastingplichtige voor die handelingen zijn individueel nummer dat hem overeenkomstig artikel 292 ter, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG door de lidstaat van vestiging werd toegekend zal moeten vermelden.

redevable de la taxe. En conséquence, conformément à l'article 219 *bis* de la directive 2006/112/CE, l'État membre où l'opération imposable a lieu est toujours l'État membre compétent en matière de facturation pour de telles opérations. Par conséquent, un assujetti en Belgique devra également toujours vérifier si les opérations qu'il effectue en franchise dans un autre État membre ne sont pas dispensées de l'obligation d'émettre une facture dans cet État membre en vertu de l'article 292 *quinquies* de la directive 2006/112/CE, tel qu'inséré par la directive 2020/285).

L'article 3, b), du projet prévoit quant à lui que cette facture simplifiée reprend, parmi les informations relatives à l'identification de l'assujetti qui réalise l'opération, son numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code ou le numéro individuel qui lui a été attribué par son État membre d'établissement conformément à l'article 292 *ter*, deuxième alinéa, de la directive 2006/112/CE, c'est-à-dire le numéro d'identification de l'assujetti franchisé comprenant le suffixe "EX" dans le cadre de l'application transfrontalière du régime de la franchise de taxe (modification de l'article 13, alinéa 2, 2°, de l'arrêté royal n° 1).

Conformément au commentaire relatif à l'article 3, a), du présent projet concernant l'État membre compétent pour la facturation, les règles relatives à la facture simplifiée ne pourront s'appliquer qu'aux opérations effectuées en Belgique sous le régime de la franchise de taxe, par un assujetti établi soit en Belgique, soit dans un autre État membre.

Par conséquent, un assujetti établi en Belgique devra mentionner son numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50 du Code sur la facture simplifiée pour ces opérations, tandis qu'un assujetti non établi en Belgique mais établi dans un autre État membre (pour l'application du régime de franchise de taxe) devra mentionner pour ces opérations le numéro individuel qui lui a été attribué par l'État membre d'établissement conformément à l'article 292 *ter*, alinéa 2, de la directive 2006/112/CE.

Een in België gevestigde belastingplichtige zal voor zijn in België verrichte handeling dus niet de suffix "EX" aan zijn btw-identificatienummer moeten toevoegen. Zijn in artikel 50 van het Wetboek bedoeld btw-identificatienummer met de suffix "EX" zal daarentegen, overeenkomstig de reglementering van de andere lidstaat dan België waar hij belastbare handelingen met vrijstelling van de belasting verricht, wel moeten vermeld op de facturen die hij gehouden is uit te reiken voor die belastbare handelingen.

Artikel 56*bis* van het Wetboek, in zijn huidige versie, is de bepaling van het Wetboek die de vrijstellingsregeling van belasting regelt.

De wet van 21 maart 2024 is overgegaan tot de vervanging van artikel 56*bis* van het Wetboek dat nu alleen nog maar een inleidende bepaling vormt met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting. Voortaan omschrijft artikel 56*bis*, nieuw, wat voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting moet worden verstaan onder "jaaromzet in België", "jaaromzet in de Unie" en "gevestigde belastingplichtige". De nieuwe bepaling sluit verder de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek uit van de vrijstellingsregeling van belasting en sluit eveneens belastingplichtigen die gewoonlijk welbepaalde categorieën van handelingen verrichten, voor hun gehele economische activiteit uit.

Het nieuwe artikel 56*ter*, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, legt voortaan de voorwaarden vast voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting in België door in België gevestigde belastingplichtigen alsook door de belastingplichtigen die in een andere lidstaat zijn gevestigd.

Artikel 4 van het ontwerp past in paragraaf 4 van artikel 14 van het koninklijk besluit nr. 1 de verwijzing naar het Wetboek aan en verwijst derhalve voortaan naar artikel 56*ter* van het Wetboek. Deze bepaling betreft de ontheffing voor vrijgestelde belastingplichtigen van het houden van een boek voor ingaande en uitgaande facturen wanneer deze belastingplichtigen hun facturen bewaren in een ononderbroken volgorde waarin ze zijn uitgereikt of ontvangen en zij het in artikel 14, § 5, van het koninklijk besluit nr. 1

Un assujetti établi en Belgique ne devra donc pas ajouter le suffixe "EX" à son numéro d'identification à la TVA pour son opération effectuée en Belgique. Toutefois, son numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50 du Code avec le suffixe "EX" devra, conformément à la réglementation de l'État membre autre que la Belgique où il effectue des opérations imposables en franchise de taxe, être mentionné sur les factures qu'il est tenu d'émettre pour ces opérations imposables.

L'article 56*bis* du Code, dans sa version actuelle, est la disposition du Code qui règle le régime de la franchise de taxe.

La loi du 21 mars 2024 a remplacé l'article 56*bis* du Code qui ne constitue plus qu'une disposition introductive relative au régime de la franchise de taxe. Désormais l'article 56*bis*, nouveau, définit ce qu'il faut entendre par "chiffre d'affaires annuel en Belgique", par "chiffre d'affaires annuel dans l'Union" et par "assujetti établi" aux fins du régime de la franchise de taxe. Cette nouvelle disposition exclut également les unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code du régime de la franchise de taxe et exclut en plus, pour la totalité de leur activité économique, les assujettis qui effectuent de manière habituelle certaines catégories d'opérations.

L'article 56*ter*, nouveau, inséré par la loi du 21 mars 2024, détermine dorénavant les conditions d'accès au régime de la franchise de taxe en Belgique pour les assujettis établis en Belgique ainsi que pour les assujettis établis dans un autre État membre.

C'est pourquoi l'article 4 du projet adapte la référence au Code dans l'article 14, § 4, de l'arrêté royal n° 1 et se réfère donc désormais à l'article 56*ter* du Code. Cette disposition concerne la dispense, dans le chef des assujettis franchisés, de la tenue des facturiers d'entrée et de sortie lorsque ces assujettis conservent leurs factures dans l'ordre ininterrompu de leur émission ou de leur réception et qu'ils tiennent le registre visé à l'article 14, § 5, de l'arrêté royal n° 1 qui reprend ces factures.

bedoelde boek houden waarin die facturen worden ingeschreven.

Artikel 5 van het ontwerp wijzigt het koninklijk besluit nr. 2.

In het kader van de omzetting van Richtlijn 2020/285 heeft artikel 23 van de wet van 21 maart 2024 artikel 56*undecies* in het Wetboek ingevoegd.

Krachtens artikel 56*undecies* van het Wetboek bepaalt de Koning onder meer de toepassingsmodaliteiten inzake de wijziging van belastingregeling, alsook de wijze waarop herzieningen worden doorgevoerd bij een dergelijke wijziging.

De overgang van de regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag bedoeld in artikel 56 van het Wetboek en in het koninklijk besluit nr. 2 naar de vrijstellingsregeling van belasting maakt het voorwerp uit van artikel 4 van dat besluit.

De huidige regeling voorziet dat belastingplichtigen onderworpen aan de forfaitaire regeling de vrijstellingsregeling van belasting kunnen genieten vanaf 1 juli of zelfs vanaf 1 januari van het volgend kalenderjaar mits aan bepaalde voorwaarden wordt voldaan wat de in het voorafgaande kalenderjaar gerealiseerde omzet betreft. De wijziging van belastingregeling is tevens onderworpen aan een kennisgeving, en in het geval van wijziging op 1 januari, van een aanvraag, gericht aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 5 van het ontwerp dat artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 2 vervangt, wijzigt de regels met betrekking tot de overgang van de forfaitaire regeling naar de vrijstellingsregeling van belasting.

Voortaan kunnen belastingplichtigen onderworpen aan de forfaitaire regeling overeenkomstig artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek gebruikmaken van de vrijstellingsregeling van belasting vanaf 1 januari, 1 april, 1 juli of 1 oktober van het volgende kalenderjaar. De wijziging van belastingregeling is eveneens onderworpen aan de voorwaarde dat de totale omzet die in het kalenderjaar voorafgaand aan de wijziging van de belastingregeling onder de forfaitaire regeling is gerealiseerd niet het in artikel 56*ter*,

L'article 5 du projet modifie l'arrêté royal n° 2.

Dans le cadre de la transposition de la directive 2020/285, l'article 23 de la loi du 21 mars 2024 a inséré l'article 56*undecies* dans le Code.

En vertu de l'article 56*undecies* du Code, le Roi détermine notamment les modalités d'application en ce qui concerne le changement du régime de taxation ainsi que la manière dont les révisions sont opérées en pareil cas.

Dans ce cadre, le passage du régime des bases forfaitaires de taxation visé à l'article 56 du Code et à l'arrêté royal n° 2 vers le régime de la franchise de taxe fait l'objet de l'article 4 de cet arrêté.

Le régime actuel prévoit que les assujettis soumis au régime forfaitaire peuvent bénéficier du régime de la franchise de taxe à partir du 1^{er} juillet ou même dès le 1^{er} janvier de l'année civile suivante pour autant que certaines conditions soient remplies en termes de chiffre d'affaires réalisé au cours de l'année civile qui précède. Le changement de régime d'imposition fait également l'objet d'une notification, et en cas de changement au 1^{er} janvier, d'une demande, adressée à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'article 5 du projet qui remplace l'article 4 de l'arrêté royal n° 2, modifie les règles relatives au passage du régime forfaitaire au régime de la franchise de taxe.

Désormais, les assujettis soumis au régime forfaitaire peuvent faire usage du régime de la franchise de taxe conformément à l'article 56*ter*, § 1^{er}, du Code à partir du 1^{er} janvier, du 1^{er} avril, du 1^{er} juillet ou du 1^{er} octobre de l'année civile suivante. Le changement de régime de taxation est également soumis à la condition que le chiffre d'affaires total réalisé sous le régime forfaitaire au cours de l'année civile qui précède le changement de régime d'imposition n'ait pas dépassé le montant visé à l'article 56*ter*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code, soit 25.000 euros. Ce seuil n'a en effet pas

§ 1, eerste lid, van het Wetboek bedoeld bedrag heeft overschreden, met name 25.000 euro. Die drempel is immers niet gewijzigd in het kader van de omzetting van Richtlijn 2020/285.

Zoals in het algemeen het geval is voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting in België, worden uitsluitend bedoeld de belastingplichtigen die de zetel van hun economische activiteit in België hebben gevestigd, overeenkomstig de definitie van het begrip "gevestigde belastingplichtige" voor de toepassing van deze regeling, opgenomen in artikel 56*bis*, § 1, 3°, van het Wetboek. Om elke dubbelzinnigheid op dit punt weg te nemen, voegt artikel 4, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 2 deze verduidelijking toe.

De wijziging van belastingregeling is afhankelijk van een aanvraag via een aangifte, waarvan de indieningstermijn en de modaliteiten zijn vastgelegd in artikel 2, § 2, tweede tot en met vijfde lid, van het koninklijk besluit nr. 19. Artikel 2, § 2, vierde en vijfde lid, van voormeld koninklijk besluit nr. 19 bepaalt bovendien wanneer de wijziging van belastingregeling in werking treedt.

De bij de overgang naar de vrijstellingsregeling van belasting geldende regels inzake de herziening van de aftrek blijven ongewijzigd.

Bijgevolg verwijst artikel 4 van het koninklijk besluit nr. 2 wat deze verschillende regels betreft naar de bepalingen van artikelen 2, § 2, en 3 van het koninklijk besluit nr. 19.

De artikelen 6, 7 en 8 van het ontwerp wijzigen het koninklijk besluit nr. 22.

Zoals hiervoor reeds vermeld, regelt artikel 56*bis* van het Wetboek, in zijn huidige versie, de vrijstellingsregeling van belasting.

De omzetting van Richtlijn 2020/285 bij de wet van 21 maart 2024 heeft tot gevolg dat de vrijstellingsregeling van belasting voortaan niet alleen het voorwerp uitmaakt van het vervangen artikel 56*bis*, maar ook van de door voormelde wet in het Wetboek ingevoegde artikelen 56*ter* tot en met 56*undecies*.

De artikelen 6 en 8 van het ontwerp brengen om die reden een wijziging van legistische aard aan in de inleidende zin van artikel 4, § 1, eerste lid, en in artikel 8 van het

été modifié dans le cadre de la transposition de la directive 2020/285.

Ne sont visés ici, comme c'est le cas de manière générale en ce qui concerne l'application du régime de la franchise de taxe en Belgique, que les assujettis qui ont établi le siège de leur activité économique en Belgique, conformément à la définition de la notion d'"assujetti établi" pour l'application de ce régime, prévue à l'article 56*bis*, § 1^{er}, 3°, du Code. Afin de lever toute ambiguïté sur ce point, l'article 4, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 2 ajoute cette précision.

Le changement de régime d'imposition est soumis à une demande au travers d'une déclaration, dont le délai de dépôt et les modalités sont fixés à l'article 2, § 2, alinéas 2 à 5, de l'arrêté royal n° 19. L'article 2, § 2, alinéas 4 et 5, de l'arrêté royal n° 19 précité fixe également la date d'effet du changement de régime d'imposition.

Les règles relatives à la révision de la déduction lors du passage au régime de la franchise de taxe restent inchangées.

Par conséquent, l'article 4 de l'arrêté royal n° 2 renvoie, s'agissant de ces différentes règles, aux dispositions contenues aux articles 2, § 2, et 3 de l'arrêté royal n° 19.

Les articles 6, 7 et 8 du projet modifient l'arrêté royal n° 22.

Comme mentionné ci-avant, l'article 56*bis* du Code, dans sa version actuelle, règle le régime de la franchise de taxe.

De la transposition de la directive 2020/285 par la loi du 21 mars 2024 résulte que le régime de franchise de taxe fait désormais non seulement l'objet de l'article 56*bis*, remplacé, mais également des articles 56*ter* à 56*undecies*, que la loi précitée a insérés dans le Code.

Pour cette raison, les articles 6 et 8 du projet apportent une modification de nature légistique à la phrase introductive de l'article 4, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, et à l'article 8 de l'arrêté royal n° 22. Dans ces

koninklijk besluit nr. 22. In die artikelen wordt de verwijzing naar artikel 56*bis* van het Wetboek dan ook vervangen door een verwijzing naar de artikelen 56*bis* tot en met 56*undecies*.

Artikel 7 van het ontwerp vervangt artikel 7, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22.

De vervanging is het gevolg van, enerzijds, de nieuwe bepalingen in het Wetboek wat de vrijstellingsregeling van belasting betreft als gevolg van de omzetting van Richtlijn 2020/285 bij de wet van 21 maart 2024 en, anderzijds, van een wijziging aan de bijzondere regeling voor landbouwondernemers, die initieel werd doorgevoerd bij het koninklijk besluit van 27 december 2021 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 2, 4, 6, 10, 19 en 22 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde, dat onder meer artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 22 heeft vervangen. De bepalingen van dat artikel werden vervolgens opgenomen in artikel 57 van het Wetboek dat de bijzondere regeling voor landbouwondernemers tot voorwerp heeft, bij artikel 19 van de wet van 23 november 2023 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde en houdende bijzondere invorderingsregels van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 (*Belgisch Staatsblad* van 1 december 2023) (hierna: "de wet van 23 november 2023").

Ingevolge de omzetting van Richtlijn 2020/285 vervangt artikel 7 van het ontwerp in artikel 7, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22, de verwijzing naar artikel 56*bis* van het Wetboek zodat dat artikel nu verwijst naar artikel 56*ter*, § 1, van het Wetboek dat voortaan de voorwaarden vastlegt voor de toepassing van de vrijstellingsregeling van belasting in België door in België gevestigde belastingplichtigen die op het Belgisch grondgebied van deze regeling gebruikmaken (nationale vrijstellingsregeling van belasting).

Zoals reeds hiervoor aangegeven, heeft artikel 56 van het Wetboek de regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag inzake belasting over de toegevoegde waarde tot voorwerp. De paragrafen 6 en 7 van dat artikel, ingevoegd bij de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde, voorzien in een geleidelijke afschaffing van die forfaitaire btw-

articles, la référence à l'article 56*bis* du Code est donc remplacée par une référence aux articles 56*bis* à 56*undecies*.

L'article 7 du projet remplace l'article 7, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 22.

Le remplacement découle d'une part, des nouvelles dispositions dans le Code relatives au régime de la franchise de taxe résultant de la transposition de la directive 2020/285 par la loi du 21 mars 2024, et d'autre part, d'une modification du régime particulier applicable aux exploitants agricoles, initialement effectuée par l'arrêté royal du 27 décembre 2021 modifiant les arrêtés royaux n°s 2, 4, 6, 10, 19 et 22 en matière de taxe sur la valeur ajoutée qui a notamment remplacé l'article 2 de l'arrêté royal n° 22. Les dispositions de cet article ont ensuite été intégrées à l'article 57 du Code qui régit le régime particulier applicable aux exploitants agricoles, par l'article 19 de la loi du 23 novembre 2023 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée et des règles particulières de recouvrement du Code des impôts sur les revenus 1992 (*Moniteur belge* du 1^{er} décembre 2023) (ci-après : "la loi du 23 novembre 2023").

Suite à la transposition de la directive 2020/285, l'article 7 du projet remplace à l'article 7, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 22, la référence à l'article 56*bis* du Code de sorte qu'il renvoie maintenant à l'article 56*ter*, § 1^{er}, du Code, qui fixe désormais les conditions d'application du régime de la franchise de taxe en Belgique par les assujettis établis en Belgique qui font usage de ce régime sur le territoire belge (régime de la franchise de taxe national).

Comme déjà indiqué ci-avant, l'article 56 du Code vise le régime des bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée. Les paragraphes 6 et 7 de cet article, insérés par la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée, prévoient une suppression progressive de ce régime forfaitaire en matière de TVA.

regeling.

Die geleidelijke afschaffing heeft gevolgen voor de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling voor landbouwondernemers

Landbouwondernemers die gebruik maken van de landbouwregeling verliezen in principe het recht om van deze bijzondere regeling gebruik te maken van zodra zij nog een andere zelfstandige activiteit uitoefenen waarvoor ze in beginsel niet van de landbouwregeling gebruik kunnen maken.

Op dit principe bestond één uitzondering, namelijk indien de landbouwondernemer voor zijn activiteit die niet onderworpen was aan de landbouwregeling, onderworpen was aan de vrijstellingsregeling van de belasting bedoeld in artikel 56*bis* van het Wetboek in de momenteel toepasselijke versie, of aan de hiervoor bedoelde forfaitaire regeling. In dergelijk geval werd de landbouwondernemer geacht twee volledig onderscheiden sectoren te hebben en bleef de landbouwregeling van toepassing op de betrokken sector.

Zoals hiervoor vermeld heeft het koninklijk besluit van 27 december 2021 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 2, 4, 6, 10, 19 en 22 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 22 vervangen. Voortaan kan de landbouwondernemer krachtens dat artikel, onder bepaalde voorwaarden en voor nevenactiviteiten die worden beschouwd deel uit te maken van de normale activiteit van een landbouwondernemer, aan de normale regeling worden onderworpen zonder het voordeel van de landbouwregeling te verliezen. Om die reden wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om artikel 7, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22 te wijzigen om uitdrukkelijk te bepalen dat de landbouwondernemer die voor de hiervoor bedoelde handelingen aan de normale regeling is onderworpen, ook geacht wordt twee volledig onderscheiden sectoren te hebben. Deze wijziging werd nog niet opgenomen in het kader van de wijzigingen die aan het koninklijk besluit nr. 22 werden aangebracht bij het voormelde koninklijk besluit van 27 december 2021.

Tenslotte wordt nog opgemerkt dat een landbouwondernemer met twee onderscheiden

Cette suppression progressive a un impact sur le régime particulier applicable aux exploitants agricoles visé à l'article 57 du Code.

Les exploitants agricoles qui bénéficient du régime agricole perdent en principe le droit d'utiliser ce régime particulier dès qu'ils exercent une autre activité indépendante pour laquelle ils ne peuvent en principe pas bénéficier du régime agricole.

Il existait toutefois une exception à ce principe, à savoir si, pour son activité non soumise au régime agricole, l'exploitant agricole était soumis au régime de la franchise de la taxe visé à l'article 56*bis* du Code, dans sa version applicable actuellement, ou au régime forfaitaire visé ci-avant. Dans ce cas, l'exploitant agricole était considéré comme ayant deux secteurs totalement distincts et le régime agricole restait applicable au secteur concerné.

Comme mentionné ci-avant, l'arrêté royal du 27 décembre 2021 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 2, 4, 6, 10, 19 et 22 en matière de taxe sur la valeur ajoutée a remplacé l'article 2 de l'arrêté royal n^o 22. Désormais, en vertu de cet article, l'exploitant agricole peut, sous certaines conditions et pour des activités secondaires considérées comme faisant partie de l'activité normale d'un exploitant agricole, être soumis au régime normal sans perdre le bénéfice du régime agricole. Pour cette raison, l'occasion est saisie de modifier l'article 7, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n^o 22 afin de prévoir expressément que l'exploitant agricole soumis au régime normal pour les opérations visées ci-avant, est également réputé avoir deux secteurs totalement distincts. Cette modification avait été omise dans le cadre des modifications apportées à l'arrêté royal n^o 22 par l'arrêté royal du 27 décembre 2021 précité.

Il convient enfin de souligner qu'un exploitant agricole ayant deux secteurs distincts et

sectoren die deels is onderworpen aan de normale belastingregeling of aan de forfaitaire regeling en deels aan de landbouwregeling, niet onder de in artikel 25ter, § 1, tweede lid, 2°, b), van het Wetboek bedoelde drempel valt wat zijn intracommunautaire verwervingen van goederen betreft (hij behoort met andere woorden niet tot de zogenaamde "groep van vier").

Artikel 9 van het ontwerp wijzigt artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 23.

In het kader van de omzetting van Richtlijn 2020/285 heeft artikel 17 van de wet van 21 maart 2024 artikel 56quinquies in het Wetboek ingevoegd.

Paragraaf 2 van artikel 56quinquies van het Wetboek bepaalt dat de in artikel 56ter, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige (d.w.z. de in België gevestigde belastingplichtige die *in casu* alleen in België van de vrijstellingsregeling van belasting gebruikmaakt) aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, voor elk kalenderjaar het totale bedrag meedeelt van de leveringen en/of diensten die tijdens het kalenderjaar in België zijn verricht, of "0" wanneer geen leveringen van goederen of diensten zijn verricht.

Artikel 6 van het koninklijk besluit nr. 19, genomen in uitvoering van voormeld artikel 56undecies van het Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, bepaalt dat de mededeling van de in artikel 56quinquies, § 2, van het Wetboek bedoelde inlichtingen uiterlijk op 31 maart van het volgende kalenderjaar worden meegedeeld op het door de minister van Financiën of zijn afgevaardigde opgegeven elektronische adres.

Die aangifteverplichting, die geldt voor alle in artikel 56ter, § 1, nieuw, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen, vervangt de verplichting (die geldt voor bepaalde belastingplichtigen die onder de vrijstellingsregeling vallen) om die omzet aan te geven ter gelegenheid van de indiening van de in artikel 53quinquies van het Wetboek bedoelde jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers.

Die verplichting maakt het voorwerp uit van het huidige artikel 3 van het koninklijk

soumis pour partie au régime de taxation normal ou au régime forfaitaire et pour partie au régime des exploitants agricoles, n'est pas concerné par le seuil visé à l'article 25ter, § 1^{er}, alinéa 2, 2°, b), du Code en ce qui concerne ses acquisitions intracommunautaires de biens (en d'autres termes, il n'appartient pas au groupe dit des quatre).

L'article 9 du projet modifie l'article 3 de l'arrêté royal n° 23.

Dans le cadre de la transposition de la directive 2020/285, l'article 17 de la loi du 21 mars 2024 a inséré l'article 56quinquies dans le Code.

Le paragraphe 2 de l'article 56quinquies du Code prévoit que l'assujetti visé à l'article 56ter, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code (à savoir l'assujetti établi en Belgique qui *in casu* ne fait usage du régime de la franchise de taxe qu'en Belgique) communique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, pour chaque année civile, le montant total des livraisons de biens et/ou prestations de services effectuées au cours de l'année civile en Belgique ou "0" si aucune livraison de biens ou prestation de services n'a été effectuée.

L'article 6 de l'arrêté royal n° 19, pris en exécution de l'article 56undecies du Code susmentionné, inséré par la loi du 21 mars 2024, prévoit que la communication des informations visées à l'article 56quinquies, § 2, du Code s'effectue à l'adresse électronique indiquée par le ministre des Finances ou son délégué au plus tard le 31 mars de l'année civile qui suit.

Cette obligation déclarative qui concerne tous les assujettis visés à l'article 56ter, § 1^{er}, nouveau, du Code, remplace l'obligation (applicable à certains assujettis soumis au régime de la franchise) de déclarer ce chiffre d'affaires dans le cadre du dépôt de la liste annuelle des clients assujettis visée à l'article 53quinquies du Code.

Cette obligation fait l'objet de l'actuel article 3 de l'arrêté royal n° 23. En conséquence, l'article

besluit nr. 23. Artikel 9 van dit ontwerp heft bijgevolg die overbodig geworden bepaling op.

Artikel 10 van het ontwerp wijzigt het koninklijk besluit nr. 44.

Afdeling 1 van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 44 stelt het bedrag van de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde vast wat betreft de aangifteverplichtingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde.

Rubriek II van voormelde afdeling 1 heeft betrekking op de niet-proportionele fiscale geldboeten op het stuk van de belasting over de toegevoegde waarde wat de aangiften betreft bedoeld in de artikelen 53^{ter}, 1°, 58^{ter}, § 6, 58^{quater}, § 6, en 58^{quinquies}, § 6, van het Wetboek, in artikel 18, § 7, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 1 en in artikel 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 14.

Artikel 56^{quinquies}, § 1, van het Wetboek, ingevoegd bij de wet van 21 maart 2024, bepaalt dat een in België gevestigde belastingplichtige die in een andere lidstaat waar hij niet is gevestigd, de in titel XII, hoofdstuk 1, van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde vrijstelling wenst te genieten, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde voor elk kalenderkwartaal bepaalde gegevens verstrekt. Het betreft gegevens met betrekking tot de door die belastingplichtige in België en in andere lidstaten gerealiseerde omzet.

Paragraaf 2 van artikel 56^{quinquies}, van het Wetboek bepaalt bovendien dat de in artikel 56^{ter}, § 1, eerste lid, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige, zijnde een in België gevestigde belastingplichtige die in België gebruikmaakt van de vrijstellingsregeling van belasting, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, voor elk kalenderjaar het totale bedrag meedeelt van de leveringen en/of diensten die tijdens het kalenderjaar in België zijn verricht.

De voormelde gegevens moeten binnen een welbepaalde termijn aan de administratie worden verstrekt.

Artikel 10 van het ontwerp wijzigt het opschrift van rubriek II van afdeling 1 van de

9 du projet abroge cette disposition, devenue sans objet.

L'article 10 du projet modifie l'arrêté royal n° 44.

La section 1^{ère} de l'annexe à l'arrêté royal n° 44 fixe le montant des amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne les obligations déclaratives en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

La rubrique II de la section 1^{ère} susvisée a trait aux amendes fiscales non proportionnelles en matière de taxe sur la valeur ajoutée relatives aux déclarations visées aux articles 53^{ter}, 1°, 58^{ter}, § 6, 58^{quater}, § 6, et 58^{quinquies}, § 6, du Code, et à l'article 18, § 7, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 1 et à l'article 2, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 14.

L'article 56^{quinquies}, § 1^{er}, du Code, inséré par la loi du 21 mars 2024, prévoit que l'assujetti établi en Belgique qui souhaite faire usage de la franchise visée au titre XII, chapitre 1, de la directive 2006/112/CE dans un autre État membre dans lequel il n'est pas établi, communique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, pour chaque trimestre civil, certaines informations. Il s'agit des données relatives au chiffre d'affaires réalisé par cet assujetti en Belgique et dans d'autres États membres.

En outre, le paragraphe 2 de l'article 56^{quinquies} du Code prévoit que l'assujetti visé à l'article 56^{ter}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, c'est-à-dire un assujetti établi en Belgique qui fait usage en Belgique du régime de la franchise de taxe, communique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, pour chaque année civile, le montant total des livraisons de biens et/ou prestations de services effectuées au cours de l'année civile en Belgique.

Les données susmentionnées doivent être communiquées à l'administration dans un délai bien défini.

L'article 10 du projet modifie l'intitulé de la rubrique II de la section 1^{ère} de l'annexe à l'arrêté

bijlage van het koninklijk besluit nr. 44 en voegt er het artikel 56^{quinquies} van het Wetboek in. Voortaan is derhalve voorzien in niet-proportionele fiscale geldboeten voor het niet of laattijdig meedelen van de gegevens. Het barema van deze boeten blijft ongewijzigd.

Artikel 11 van het ontwerp brengt ten slotte een wijziging van legistieke aard aan in artikel 27, eerste lid, 3°, van het koninklijk besluit nr. 56. Deze bepaling heeft betrekking op gevallen waarin de lidstaat van vestiging van de belastingplichtige verzoeken om teruggaaf van btw op grond van 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, niet doorstuurt naar de lidstaat van teruggaaf.

Inderdaad, voor zover belastingplichtigen die gebruikmaken van de bijzondere vrijstellingsregeling van belasting, geen enkel recht op aftrek hebben van de btw geheven op hun inkomende handelingen die verband houden met de onder de vrijstellingsregeling van belasting verrichte handelingen (zie in dit verband artikel 169, a), nieuw, van Richtlijn 2006/112/EG, vervangen bij Richtlijn 2020/285), kunnen zij evenmin teruggaaf krijgen van de btw die hen in rekening werd gebracht in de lidstaat waar ze niet gevestigd zijn maar waar ze wel handelingen verrichten.

Er wordt ter zake verwezen naar de toelichting bij de artikelen 6 en 8 van dit ontwerp.

HOOFDSTUK 3. - Schuldenaar van de belasting wat de leveringen van recuperatiestoffen en -producten betreft

Artikel 12

De huidige regering heeft al verschillende maatregelen genomen om de btw-kloof, met name het verschil tussen de verwachte btw-ontvangsten en de daadwerkelijke geïnde btw (of *VAT GAP* in het Engels), te bestrijden. Daarbij kan onder meer verwezen worden naar de hervorming van de btw-ketting, de

royal n° 44 et y ajoute l'article 56^{quinquies} du Code. Désormais, des amendes fiscales non proportionnelles sont donc prévues en cas de non-communication ou de communication tardive des données. Le barème de ces amendes demeure inchangé.

Enfin, l'article 11 du projet apporte une modification de nature légistique à l'article 27, alinéa 1^{er}, 3°, de l'arrêté royal n° 56. Cette disposition concerne les cas dans lesquels l'État membre d'établissement de l'assujetti ne transmet pas à l'État membre de remboursement les demandes de remboursement de TVA fondées sur 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.

En effet, dans la mesure où les assujettis qui font usage du régime particulier de la franchise de taxe ne bénéficient d'aucun droit à déduction de la TVA ayant grevé leurs opérations à l'entrée en lien avec ces opérations réalisées sous le régime de la franchise de taxe (voir en ce sens l'article 169, point a), nouveau, de la directive 2006/112/CE, remplacé par la directive 2020/285), ils ne peuvent de la même manière bénéficier d'un remboursement de la TVA qu'ils auraient dû supporter dans l'État membre où ils ne sont pas établis mais où ils effectuent des opérations.

Il est fait référence à cet égard au commentaire relatif aux articles 6 et 8 du présent projet.

CHAPITRE 3. - Redevable de la taxe en ce qui concerne les livraisons de matières et produits de récupération

Article 12

Plusieurs mesures ont déjà été entreprises par le présent gouvernement en vue de combattre l'écart de TVA, à savoir la différence entre les recettes escomptées de TVA et la perception effective de cette taxe (ou *VAT GAP* en anglais). On citera entre autres la réforme de la chaîne TVA, l'allongement du délai de l'action en

verlenging van de termijn van de vordering tot voldoening van de belasting, de versterking van de bevoegdheden van bepaalde ambtenaren van de administratie aan wie het statuut van officier van de gerechtelijke politie, hulpofficier van de procureur des Konings, werd toegekend om btw-misdrijven op te sporen en vast te stellen, de nieuwe procedure voor de mededeling door gemengde en gedeeltelijke belastingplichtigen van inlichtingen betreffende de uitoefening van hun recht op aftrek, of nog de nieuwe verplichtingen in hoofde van betalingsdienstaanbieders.

In België geldt voor de sector van de verwerking van en de handel in recuperatiestoffen en -producten een bijzondere vereenvoudigingsregeling krachtens een Europeesrechtelijke standstill-clausule. Die bijzondere regeling werd door België al op 1 januari 1977 toegepast en werd aangemeld bij de diensten van de Europese Commissie overeenkomstig artikel 27, lid 5, van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag (ondertussen vervangen bij artikel 394 van Richtlijn 2006/112/EG). Op grond van die kennisgeving mocht die bijzondere regeling na 1 januari 1978 ongewijzigd verder worden toegepast. Deze bijzondere regeling is opgenomen in circulaire nr. 88 van 15 december 1970 betreffende recuperatiestoffen en -producten, zoals gewijzigd bij circulaire nr. 120 van 30 juli 1971 betreffende recuperatiestoffen en -producten.

De huidige bijzondere vereenvoudigingsregeling geldt enkel voor de recuperatiestoffen en -producten die worden opgesomd in de voormelde circulaire. Worden bedoeld de volgende recuperatiestoffen en -producten (de genoemde GN-codes zijn deze die gelden op 1 januari 2024):

- schroot, resten en afval van werken van onedele metalen (GN-codes 72.04, 74.04, 75.03, 76.02, 78.02, 79.02, 80.02, 8101.97, 8102.97, 81.03, 8104.20, 8105.30, 81.06, 8107.30, 8108.30, 8110.20, 8111.00.19, 81.12, 8113.00.40 en 85.49);

- slakken, walsschilfers, metaalassen en andere residuen die metaal of metaalverbindingen bevatten, met uitzondering

recouvrement de la taxe, le renforcement des pouvoirs de certains agents de l'administration revêtus de la qualité d'officier de police judiciaire, auxiliaire du procureur du Roi, en vue de la recherche et de la constatation des infractions en matière de TVA, la nouvelle procédure de communication par les assujettis mixtes et partiels des informations relatives à l'exercice de leur droit à déduction ou encore les nouvelles obligations dans le chef des prestataires de services de paiement.

Le secteur du traitement et du commerce des matières et produits de récupération bénéficie en Belgique d'un régime particulier de simplification en vertu d'une clause de standstill prévue par le droit européen. Ce régime particulier était déjà appliqué par la Belgique au 1^{er} janvier 1977 et a été notifié aux services de la Commission européenne en vertu de l'article 27, paragraphe 5, de la Sixième directive 77/388/CEE du Conseil, du 17 mai 1977, en matière d'harmonisation des législations des États membres relatives aux taxes sur le chiffre d'affaires - Système commun de taxe sur la valeur ajoutée : assiette uniforme (remplacé depuis par l'article 394 de la directive 2006/112/CE). Sur la base de cette notification, ce régime particulier a pu être maintenu inchangé après le 1^{er} janvier 1978. Ce régime particulier est repris dans la circulaire n° 88 du 15 décembre 1970 relative aux matières et produits de récupération, telle que modifiée par la circulaire n° 120 du 30 juillet 1971 relative aux matières et produits de récupération.

L'actuel régime particulier de simplification ne s'applique qu'aux matériaux et produits de récupération énumérés dans les circulaires précitées. Sont visés les matières et produits de récupération suivants (les codes NC mentionnés sont ceux qui sont d'application au 1^{er} janvier 2024) :

- les ferrailles et déchets et débris d'ouvrages en métaux communs (codes NC 72.04, 74.04, 75.03, 76.02, 78.02, 79.02, 80.02, 8101.97, 8102.97, 81.03, 8104.20, 8105.30, 81.06, 8107.30, 8108.30, 8110.20, 8111.00.19, 81.12, 8113.00.40 et 85.49) ;

- les scories, battitures, cendres et autres résidus contenant du métal ou des composés métalliques, à l'exclusion du laitier de haut

van hoogovenslakken en van fosfaatslakken (GN-codes 26.19 en 26.20);

- beenderen en hoornpitten, ruw, vers, ontvet of eenvoudig voorbehandeld (doch niet in vorm gesneden), met zuur behandeld of ontdaan van gelatine, afval van die stoffen daaronder begrepen maar met uitzondering van beenderpoeder (GN-code 05.06);

- pezen en zenen; snippers en dergelijk afval van ongelooide huiden en vellen (GN-code 0511.99.10.00);

- snippers en ander afval van leder, van kunstleder of van perkament, niet bruikbaar voor de vervaardiging van lederwaren (GN-code 4115.20);

- afval van papier of van karton; oude papier- of kartonwaren enkel geschikt voor het vervaardigen van papier of van karton (GN-code 47.07);

- lompen en votten; afval en oud goed, van bindgaren, van touw of van kabels met uitsluiting van votten en oud linnen die gewassen en ontsmet werden om te kunnen dienen als poetsvotten voor machines, werktuigen en gelijkaardige voorwerpen (GN-code 63.10);

- glasscherven en ander glasafval (GN-code 7001.00.10.00);

- afval en snippers van rubber; resten van werken van rubber, uitsluitend geschikt voor het recupereren van rubber (GN-codes 40.04 en 40.17);

- afval en resten van werken van kunstmatige plastische stoffen, uitsluitend geschikt voor het recupereren van kunstmatige plastische stoffen (GN-code 39.15);

- ruwe konijnen- en hazenvellen (GN-code 43.01).

De bijzondere regeling is een combinatie van twee vereenvoudigingen, waarvan er één betrekking heeft op de materialiteit van de btw zelf, en een ander op de btw-verplichtingen.

De bijzondere regeling heeft zo vooreerst tot gevolg dat er geen btw verschuldigd is bij de levering van de betrokken goederen, maar dat de leverancier wel alle btw op zijn aankopen die

fourneau et des scories de déphosphoration (codes NC 26.19 et 26.20) ;

- les os et cornillons, bruts, frais, dégraissés ou simplement préparés (mais non découpés en forme), acidulés ou dégelatinés, y compris les déchets de ces matières, mais à l'exclusion de la poudre d'os (code NC 05.06) ;

- les tendons et nerfs ; les rognures et autres déchets similaires de peaux non tannées (code NC 0511.99.10.00) ;

- les rognures et autres déchets de cuir naturel, artificiel ou reconstitué et de peaux, tannés ou parcheminés, non utilisables pour la fabrication d'ouvrages en cuir (code NC 4115.20) ;

- les déchets de papier et de carton ; les vieux ouvrages de papier et de carton exclusivement utilisables pour la fabrication du papier ou du carton (code NC 47.07) ;

- les drilles et chiffons, ficelles, cordes et cordages, sous forme de déchets ou d'articles hors d'usage, à l'exclusion des chiffons et vieux linges, qui ont été lavés et désinfectés en vue de servir au nettoyage ou à l'essuyage des machines, outils et objet similaires (code NC 63.10) ;

- les tessons de verrerie et autres déchets et débris de verre (code NC 7001.00.10.00) ;

- les déchets et rognures de caoutchouc ; les débris d'ouvrages en caoutchouc exclusivement utilisables pour la récupération du caoutchouc (codes NC 40.04 et 40.17) ;

- les déchets et débris d'ouvrages en matières plastiques artificielles, exclusivement utilisables pour la récupération des matières plastiques artificielles (code NC 39.15) ;

- les peaux brutes de lapins ou de lièvres (code NC 43.01).

Le régime particulier est une combinaison de deux simplifications, l'une concernant la matérialité de la TVA elle-même et l'autre concernant les obligations en matière de TVA.

Le régime particulier implique tout d'abord qu'aucune TVA n'est due sur la livraison de tels biens, mais que le fournisseur est néanmoins en

verband houden met die leveringen integraal in aftrek mag brengen.

Daarnaast houdt de bijzondere regeling een vereenvoudiging in ten aanzien van de verplichting tot indiening van een in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde periodieke btw-aangifte. De leverancier wiens activiteit als belastingplichtige volledig betrekking heeft op de levering van dergelijke recuperatiestoffen en -producten is ervan ontheven periodieke btw-aangiften in te dienen, weliswaar op voorwaarde dat hij in dat geval afziet van zijn recht op aftrek. Indien de leverancier wel periodieke btw-aangiften indient (omdat hij bijvoorbeeld ook andere belastbare handelingen verricht), is hij niet gehouden om die leveringen van recuperatiestoffen en -producten op te nemen in zijn aangiften.

De leverancier is er evenmin toe gehouden om facturen uit te reiken voor die leveringen. De koper moet daarentegen aan de leverancier een aankoopborderel uitreiken waarop het volgende wordt vermeld: "Recuperatiestoffen en -producten. Btw niet toegepast. Circulaires nr. 88 van 15 december 1970, en nr. 120 van 30 juli 1971."

Het blijkt evenwel dat de afwezigheid van een volledige administratieve omkadering een gebrek aan administratieve transparantie met zich meebrengt die het effectieve en efficiënte toezicht door de administratie op de sector, en bijgevolg, op die van hun belastingplichtige klanten, bemoeilijkt.

Om die reden wordt beslist om af te stappen van de huidige bijzondere regeling en die te vervangen door een regeling die:

- minstens een equivalent effect heeft op het vlak van de bestrijding van specifieke fraudevormen in de sector, maar die tegelijkertijd een striktere administratieve omkadering voorziet;

- juridisch wordt ingebed in de btw-reglementering en niet louter is opgenomen in een administratieve circulaire, wat ook de rechtszekerheid ten goede komt;

- in lijn is met de vigerende bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG en dus niet langer een afwijking inhoudt op de Europese btw-regels.

droit de déduire intégralement la TVA sur les achats liés à ces livraisons.

En outre, le régime particulier apporte une simplification en ce qui concerne l'obligation de déposer une déclaration périodique à la TVA visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code. Le vendeur dont l'activité en tant qu'assujetti porte entièrement sur la livraison de tels matières et produits de récupération est dispensé de déposer des déclarations périodiques à la TVA, à la condition qu'il renonce dans ce cas à son droit à déduction. Si le vendeur dépose des déclarations périodiques à la TVA (par exemple parce qu'il réalise par ailleurs d'autres opérations), il n'est pas tenu d'y reprendre ces livraisons de matières et produits de récupération.

Le fournisseur n'est pas non plus tenu d'émettre des factures pour les livraisons concernées. L'acheteur de ces biens doit par contre mentionner sur le bordereau d'achat délivré au fournisseur la mention suivante : "Matières et produits de récupération. T.V.A. non appliquée. Circulaire du 15 décembre 1970, n° 88 et circulaire n° 120 du 30 juillet 1971."

Toutefois, il apparaît que l'absence d'un cadre administratif exhaustif entraîne un manque de transparence administrative qui complique le contrôle effectif et efficace par l'administration du secteur et, par voie de conséquence, de leurs clients assujettis.

Pour ces raisons, il est décidé d'abroger le régime particulier actuel et de le remplacer par un régime qui :

- a un effet au moins équivalent en termes de lutte contre des types spécifiques de fraude dans le secteur, mais qui fournit en même temps un cadre administratif plus strict ;

- est juridiquement ancré dans la réglementation en matière de TVA et non pas simplement repris dans une circulaire administrative, ce qui améliore également la sécurité juridique ;

- est conforme aux dispositions actuelles de la directive 2006/112/CE et ne constitue donc plus une dérogation aux règles européennes en matière de TVA.

Enerzijds zal de huidige administratieve regeling zoals opgenomen in de voormelde circulaires langs administratieve weg worden opgeheven vanaf de datum van inwerkingtreding van de nieuwe regeling.

Anderzijds voorziet artikel 12 van het ontwerp in de invoering van een nieuwe alternatieve bijzondere regeling die van toepassing is op dezelfde leveringen van goederen die het voorwerp uitmaakten van de bijzondere regeling opgenomen in de voormelde circulaires.

In het kader van die alternatieve bijzondere regeling zijn de betrokken leveringen van goederen niet langer van de btw vrijgesteld. De verschuldigde btw zal niet moeten worden voldaan door de leverancier maar door de koper ("verleggingsregeling"). De leverancier moet bijgevolg, weliswaar op grond van een andere rechtsgrondslag, nog steeds geen btw aanrekenen en doorstorten aan de Schatkist en hij behoudt uiteraard ook zijn recht op aftrek van de btw die hij heeft betaald over zijn aankopen die verband houden met die leveringen. Anderzijds zal de afnemer over die handelingen wel btw moeten afdragen aan het standaard btw-tarief van 21 pct. in zijn periodieke btw-aangifte, maar zal hij dat bedrag ook meteen, in principe volledig, in aftrek kunnen brengen in diezelfde btw-aangifte.

Deze bijzondere regeling sluit dus aan bij regelingen die destijds in sommige andere sectoren ook al werd ingevoerd om bepaalde fraudemechanismen tegen te gaan (bv. artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 voor werk in onroerende staat, artikel 20^{ter} voor de overdracht van broeikasgasemissiecertificaten). Voor al deze regelingen kan een specifieke rechtsgrondslag worden gevonden in Richtlijn 2006/112/EG die werd ingevoerd om lidstaten toe te laten bepaalde fraudemechanismen in specifieke sectoren te bestrijden, respectievelijk in artikel 199, lid 1, a) (werk in onroerende staat), in artikel 199, lid 1, d) (recuperatiestoffen- en producten) en in artikel 199 bis, lid 1, a) en b) (broeikasgasemissierechten).

Artikel 12 van dit ontwerp voegt aldus een nieuw artikel 20^{quinquies} in koninklijk besluit nr. 1 in, dat voorziet in een nieuw toepassingsgeval van een verleggingsregeling voor leveringen van recuperatiestoffen en -producten die

D'une part, le régime administratif actuel, tel qu'il figure dans les circulaires susmentionnées, sera supprimé par voie administrative, à compter de la date d'entrée en vigueur du nouveau régime.

D'autre part, l'article 12 du projet prévoit l'introduction d'un nouveau régime particulier alternatif applicable aux mêmes livraisons de biens qui faisaient l'objet du régime particulier repris dans les circulaires susmentionnées.

Dans le cadre de ce régime particulier alternatif, les livraisons de biens concernées ne sont plus exemptées de la TVA. La TVA due devra être acquittée non pas par le fournisseur, mais par l'acheteur (régime de l'"autoliquidation"). Par conséquent, le fournisseur ne devra toujours pas, bien entendu sur une autre base juridique, collecter et verser la TVA au Trésor et il conservera également évidemment son droit de déduire la TVA payée sur ses achats liés à ces livraisons. En revanche, l'acheteur devra acquitter la TVA sur ces opérations au taux normal de 21 p.c. dans sa déclaration périodique à la TVA, mais pourra également déduire immédiatement ce montant, en principe dans son intégralité, dans la même déclaration à la TVA.

Ce régime particulier s'inscrit donc dans la continuité du régime déjà introduit dans certains autres secteurs à l'époque pour lutter contre certains mécanismes de fraude (par exemple, l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 pour les travaux immobiliers, l'article 20^{ter} pour le transfert de quotas d'émission de gaz à effet de serre). Pour tous ces régimes, une base juridique spécifique peut être trouvée dans la directive 2006/112/CE, laquelle a été introduite pour permettre aux États membres de lutter contre certains mécanismes de fraude dans des secteurs spécifiques, respectivement à l'article 199, paragraphe 1, sous a) (travaux immobiliers), à l'article 199, paragraphe 1, sous d) (matières et produits de récupération), et à l'article 199 bis, paragraphe 1, sous a) et b) (quotas d'émission de gaz à effet de serre).

L'article 12 du présent projet insère donc un nouvel article 20^{quinquies} dans l'arrêté royal n° 1, qui prévoit un nouveau cas d'application d'un mécanisme d'autoliquidation pour les livraisons de matières et produits de récupération

uitdrukkelijk worden opgesomd in het tweede lid van die bepaling.

De bedoelde goederen zijn identiek aan de goederen waarop de huidige bijzondere regeling voor recuperatiestoffen en -producten van toepassing is overeenkomstig circulaire nr. 88 van 15 december 1970 betreffende recuperatiestoffen en -producten, zoals gewijzigd bij circulaire nr. 120 van 30 juli 1971 betreffende recuperatiestoffen en -producten. Hieruit volgt dat zijn uitgesloten van die regeling:

- slakken van minerale oorsprong die gewoonlijk verkocht worden door handelaars in bouwstoffen en die bestemd zijn voor het verharden van wegen en voor het vervaardigen van beton;

- niet-eetbare slachtafvallen onder de vorm van huiden en vellen van slachtdieren (zie de schriftelijke parlementaire vraag nr. 667 van de heer Volksvertegenwoordiger Tanguy Veys van 6 december 2013);

- tweedehandse kledingstukken die in dezelfde staat of nadat ze een kleine herstelling hebben ondergaan, opnieuw kunnen worden gebruikt (zie de schriftelijke parlementaire vraag nr. 93 van de heer Volksvertegenwoordiger Jean-Marc Nollet van 7 januari 2015);

- elektronische en elektrische toestellen die al dan niet worden aangeboden in de originele verpakking en die als dusdanig bruikbaar of herbruikbaar zijn voor het doel waarvoor ze oorspronkelijk zijn bedoeld, ook al zullen ze worden ontmanteld;

- steenkool gerecupereerd door het wassen van de afval van terrils.

Om elke mogelijke twijfel uit te sluiten werd ook *in limine* uitdrukkelijk bepaald dat de verleggingsregeling niet van toepassing is op de levering van goederen onderworpen aan de bijzondere regeling van belastingheffing over de winstmarge ingesteld bij artikel 58, § 4, van het Wetboek. In de mate dat er dus een overlapping zou kunnen zijn van het materiële toepassingsgebied van beide regelingen, zal laatstgenoemde regeling van toepassing zijn. De verlegging zal evenmin van toepassing zijn op de in artikel 51, § 2, eerste lid, 2° en 5°, van het Wetboek bedoelde leveringen van

expressément mentionnés à l'alinéa 2 de cette disposition.

Les biens visés sont identiques aux biens auxquels s'applique l'actuel régime particulier des biens de récupération conformément à la circulaire n° 88 du 15 décembre 1970 relative aux matières et produits de récupération, modifiée par la circulaire n° 120 du 30 juillet 1971 relative aux matières et produits de récupération. Il en découle que sont exclus de ce régime :

- le laitier d'origine minérale, généralement vendu par les négociants en matériaux de construction et destiné à l'empierrement des routes ou à la fabrication du béton ;

- les abats non comestibles sous la forme de cuirs et peaux d'animaux d'abattage (voir la question parlementaire n° 667 de Monsieur le député Tanguy Veys du 6 décembre 2013) ;

- les vêtements de seconde main qui peuvent être réutilisés en l'état ou après avoir subi une légère réparation (voir la question parlementaire n° 93 de Monsieur le député Jean-Marc Nollet du 7 janvier 2015) ;

- les appareils électroniques et électriques proposés ou non dans leur emballage d'origine et qui, en tant que tels, sont utilisables ou réutilisables dans la même fonction que celle initialement prévue, même s'ils sont démontés ;

- le charbon récupéré par le lavage de déchets de terrils.

Pour éviter tout doute éventuel, il a également été expressément prévu *in limine* que le mécanisme d'autoliquidation ne s'applique pas aux livraisons de biens soumises au régime particulier d'imposition de la marge bénéficiaire établi par l'article 58, § 4, du Code. Ainsi, dans la mesure où il pourrait y avoir un chevauchement du champ d'application matériel des deux régimes, c'est ce dernier qui s'appliquera. L'autoliquidation ne s'applique pas non plus aux livraisons de biens visées à l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 2° et 5°, du Code, car cette disposition prévoit déjà une telle autoliquidation, alors que la

goederen omdat die bepaling reeds dergelijke verlegging regelt, terwijl deze bepaling is gegrond op artikel 51*bis*, § 4, van het Wetboek, dat overeenkomstig de machtiging aan de Koning enkel in een afwijking kan voorzien op artikel 51*bis*, § 1, van het Wetboek. Tenslotte zijn ook uitgesloten de leveringen van goederen die worden vervoerd of verzonden buiten België door of voor rekening van de leverancier of de afnemer en de leveringen van goederen die ingevolge de artikelen 39 tot 44*bis* van het Wetboek zijn vrijgesteld of zijn verricht met vrijstelling van de belasting.

De verleggingsregeling kan verder alleen maar worden toegepast wanneer de medecontractant van de leverancier zelf een belastingplichtige is die gehouden is de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte (periodieke btw-aangifte) in te dienen. Dit geldt dus zowel voor in België gevestigde en voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, als voor niet in België gevestigde belastingplichtigen die een aansprakelijke vertegenwoordiger hebben laten erkennen overeenkomstig artikel 55, § 1 of § 2, van het Wetboek, alsook voor degenen die voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek (niet in België gevestigde belastingplichtigen die rechtstreeks geïdentificeerd zijn).

Artikel 20*quiquies*, derde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt dat, zoals in de andere gevallen van verlegging van heffing waarin het koninklijk besluit nr. 1 voorziet, de factuur die door de leverancier van de goederen wordt uitgereikt, noch het tarief noch het bedrag van de verschuldigde belasting vermeldt, maar de woorden "Belasting te voldoen door de medecontractant, koninklijk besluit nr. 1, artikel 20*quiquies*" of een andere gelijkwaardige vermelding. Deze vermelding maakt de klant attent op het feit dat de verleggingsregeling van toepassing is. Daarnaast zijn de betrokken leveranciers onderworpen aan de normale btw-verplichtingen, bijvoorbeeld inzake de indiening van de btw-aangifte waarin de betrokken handelingen zullen moeten worden opgenomen. Deze omschakeling zal dus zorgen voor meer transparantie van hun activiteiten, terwijl het voordeel van de vroegere bijzondere regeling behouden blijft, namelijk voorkomen dat btw-bedragen door bepaalde kwaadwillige operatoren die in deze sector actief zijn, worden verduisterd.

présente disposition est fondée sur l'article 51*bis*, § 4, du Code qui, conformément à l'habilitation donnée au Roi, ne permet de déroger qu'à l'article 51*bis*, § 1^{er}, du Code. Enfin, sont également exclues les livraisons de biens transportés ou expédiés en dehors de la Belgique par ou pour le compte du fournisseur ou de l'acquéreur et les livraisons de biens exemptées ou effectuées en exemption de taxe en vertu des articles 39 à 44*bis* du Code.

Le régime d'autoliquidation ne peut s'appliquer que si le cocontractant du fournisseur est lui-même un assujetti tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code (déclaration périodique à la TVA). Sont dès lors visés tant les assujettis établis et identifiés à la TVA en Belgique que les assujettis non établis en Belgique qui ont fait agréer un représentant responsable dans le pays conformément à l'article 55, § 1^{er} ou § 2, du Code, ou qui sont identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, du Code (assujettis non établis en Belgique identifiés directs).

L'article 20*quiquies*, alinéa 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 prévoit, comme dans les autres cas d'autoliquidation prévus à l'arrêté royal n° 1, que la facture émise par le fournisseur de biens ne mentionne ni le taux ni le montant de la taxe due, mais porte la mention "Taxe à acquitter par le cocontractant, arrêté royal n° 1, article 20*quiquies*" ou toute autre mention équivalente. Cette mention permet au client d'être averti que le mécanisme d'autoliquidation mis en place est bien d'application. Pour le reste, les fournisseurs concernés sont soumis aux obligations normales en matière TVA, par exemple en ce qui concerne le dépôt de la déclaration à la TVA dans laquelle les opérations concernées devront être reprises. Ce basculement permettra donc une plus grande transparence en ce qui concerne leurs activités tout en préservant l'avantage de l'ancien régime particulier, à savoir éviter que des montants de TVA puissent être détournés par certains opérateurs malveillants actifs au sein de ce secteur d'activité.

Artikel 20^{quiquies}, vierde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt tenslotte de wijze waarop de verschuldigde belasting door de afnemer wordt voldaan. In dit geval moet de afnemer, zoals hiervoor aangegeven, de verschuldigde belasting opnemen in zijn periodieke btw-aangifte voor het aangiftetijdvak waarin de belasting opeisbaar is geworden. Deze belasting kan, volgens de normale regels, door die belastingplichtige in dezelfde aangifte in aftrek worden gebracht.

De inwerkingtreding van deze regeling op 1 januari 2025 (zie artikel 21, eerste lid, van dit ontwerp) zal de betrokken operatoren in staat stellen zich voor te bereiden op de administratieve gevolgen van de gewijzigde regeling.

Artikel 13 van het ontwerp brengt de nodige wijzigingen aan in bijlage II bij het koninklijk besluit nr. 1. De bijlage II bevat de omschrijving van de verschillende roosters van de periodieke btw-aangifte.

Het rooster [45] van de periodieke btw-aangifte vermeldt de maatstaf van heffing van de uitgaande handelingen verricht in België waarvoor de belasting verschuldigd is door de medecontractant. De toelichting bij dit rooster wordt aangevuld met een verwijzing naar onderhavige bepaling, die een nieuw geval vormt van toepassing van de verlegging van de heffing in hoofde van de belastingplichtige klant die periodieke btw-aangiften indient (in aanvulling op de artikelen 20, 20^{bis} en 20^{ter} van het koninklijk besluit nr. 1).

Dezelfde correctie wordt aangebracht in rooster [87] van de periodieke btw-aangifte, dat in hoofde van de belastingplichtige afnemer die periodieke btw-aangiften indient, de maatstaf van heffing vermeldt van de in België verrichte inkomende handelingen waarvoor de belasting verschuldigd is door de aangever.

HOOFDSTUK 4. - Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

Artikelen 14 en 16

L'article 20^{quiquies}, alinéa 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 prévoit enfin la manière dont la taxe due est acquittée par le client. En l'espèce, comme indiqué, ce dernier doit reprendre cette taxe due dans sa déclaration périodique à la TVA relative à la période de déclaration au cours de laquelle la taxe est devenue exigible. Cette taxe peut, selon les règles normales, être déduite par cet assujetti dans la même déclaration.

L'entrée en vigueur du présent régime au 1^{er} janvier 2025 (voir article 21, alinéa 1^{er}, du présent projet) permettra aux opérateurs concernés de se préparer aux conséquences administratives de ce changement de régime.

L'article 13 du projet procède quant à lui aux modifications qui s'imposent dans l'annexe II de l'arrêté royal n° 1. Cette annexe II reprend la description des différentes grilles de la déclaration périodique à la TVA.

La grille [45] de la déclaration périodique à la TVA reprend la base d'imposition des opérations à la sortie localisées en Belgique pour lesquelles la taxe est due par le cocontractant. L'explication de cette grille est complétée par une référence à la présente disposition qui constitue un nouveau cas d'application de l'autoliquidation de la taxe dans le chef du client assujetti déposant des déclarations périodiques à la TVA (en sus des article 20, 20^{bis} et 20^{ter} de l'arrêté royal n° 1).

La même adaptation est effectuée en ce qui concerne la grille [87] de la déclaration périodique à la TVA qui reprend, dans le chef du client assujetti déposant des déclarations périodiques à la TVA, la base d'imposition des opérations à l'entrée localisées en Belgique pour lesquelles la taxe est due par le déclarant.

CHAPITRE 4. - Modifications techniques dans la réglementation nationale

Articles 14 et 16

De artikelen 14 en 16 van dit ontwerp brengen correcties aan in de artikelen 14 en 18bis van het koninklijk besluit nr. 3.

Artikel 12 van het koninklijk besluit van 17 december 2023 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 en 44 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde en tot uitstel van de datum van inwerkingtreding van de wet van 12 maart 2023 tot modernisering van de btw-ketting en van de inning van fiscale en niet-fiscale schuldvorderingen binnen de FOD Financiën (*Belgisch Staatsblad* van 22 december 2023) (hierna: "het koninklijk besluit van 17 december 2023") heeft artikel 14 van het koninklijk besluit nr. 3, opgeheven bij het koninklijk besluit van 31 maart 1978 (*Belgisch Staatsblad* van 11 april 1978), hersteld in een nieuwe opmaak.

Artikel 14, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt de modaliteiten van de voorafgaande kennisgeving door gemengde belastingplichtigen die hun recht op aftrek uitoefenen volgens de regeling van het algemeen verhoudingsgetal.

Die kennisgeving geldt voor onbepaalde duur.

Die modaliteit is opgenomen in artikel 14, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 3, weliswaar enkel in de Franse tekst van die bepaling.

Artikel 14 van dit ontwerp past de Nederlandse tekst van artikel 14, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 3 aan in de vereiste zin om beide taalversies van die bepaling op elkaar af te stemmen.

Overeenkomstig artikel 46, § 2, eerste lid, van het Wetboek kan iedere belastingplichtige die in het kader van zijn economische activiteit ook andere handelingen verricht dan handelingen waarvoor op grond van artikel 45 van het Wetboek aanspraak op aftrek bestaat, op grond van een voorafgaande kennisgeving aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, het recht op aftrek uitoefenen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan.

Les articles 14 et 16 du projet apportent des corrections aux articles 14 et 18bis de l'arrêté royal n° 3.

L'article 12 de l'arrêté royal du 17 décembre 2023 modifiant les arrêtés royaux n°s 1, 2, 2bis, 3, 14, 19, 22, 31, 41 et 44 en matière de taxe sur la valeur ajoutée et reportant la date d'entrée en vigueur de la loi du 12 mars 2023 visant à moderniser la chaîne T.V.A. et la perception des créances fiscales et non fiscales au sein du SPF Finances (*Moniteur belge* du 22 décembre 2023) (ci-après : "l'arrêté royal du 17 décembre 2023") a rétabli dans une rédaction nouvelle, l'article 14 de l'arrêté royal n° 3, abrogé par l'arrêté royal du 31 mars 1978 (*Moniteur belge* du 11 avril 1978).

L'article 14, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 fixe les modalités de la notification préalable par des assujettis mixtes qui exercent leur droit à déduction selon le régime du prorata général.

Cette notification vaut pour une durée indéterminée.

Cette modalité est reprise à l'article 14, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 3, mais uniquement dans le texte français de cette disposition.

L'article 14 du présent projet adapte le texte néerlandais de l'article 14, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 3 dans le sens requis en vue d'aligner les deux versions linguistiques de cette disposition.

Conformément à l'article 46, § 2, alinéa 1^{er}, du Code, tout assujetti qui effectue dans l'exercice de son activité économique tant des opérations permettant la déduction sur la base de l'article 45 du Code que d'autres opérations est autorisé, sur la base d'une notification préalable à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, à opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services.

Artikel 18*bis*, § 1, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt de modaliteiten van die kennisgeving door de belastingplichtige aan de administratie.

Artikel 18*bis*, § 2, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt bovendien dat die belastingplichtige jaarlijks bepaalde gegevens meedeelt bij de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het lopende kalenderjaar.

Artikel 14, 4°, van het koninklijk besluit van 17 december 2023 heeft in artikel 18*bis*, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 3, de bepaling onder 1° vervangen om er de verwijzing naar artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3 met betrekking tot de mededeling van het definitieve algemeen verhoudingsgetal voor het voorgaande kalenderjaar te actualiseren ingevolge de vervanging van artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3.

Artikel 16 van dit ontwerp brengt een technische aanpassing aan in voornoemd artikel 18*bis*, § 2, eerste lid, 1°, van het koninklijk besluit nr. 3 om de verwijzing naar artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3 te optimaliseren. Het definitieve algemeen verhoudingsgetal wordt immers bedoeld in artikel 15, derde lid, van het koninklijk besluit nr. 3 en niet in artikel 15, § 2, eerste lid, van dat besluit.

Daarnaast wordt van de gelegenheid gebruik gemaakt om de Nederlandse tekst van die bepaling aan te passen. Door de vervanging van de woorden "naargelang het geval" door de woorden "in voorkomend geval" sluit de Nederlandse tekst correct aan bij Franse versie ervan.

Artikel 15

Artikel 7 van de wet van 23 november 2023 heeft artikel 46, § 1, van het Wetboek gewijzigd, wat de uitoefening van het recht op aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal betreft. Naast de invoering van een procedure van voorafgaande kennisgeving door belastingplichtigen die hun recht op aftrek volgens dergelijke regeling willen uitoefenen, bepaalt artikel 46, § 1, vierde lid, van het

L'article 18*bis*, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 3 fixe les modalités de cette notification à l'administration par l'assujetti.

L'article 18*bis*, § 2, de l'arrêté royal n° 3 dispose en outre que cet assujetti communique annuellement certaines informations lors du dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours.

L'article 14, 4°, de l'arrêté royal du 17 décembre 2023 a remplacé l'article 18*bis*, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, de l'arrêté royal n° 3, afin d'y mettre à jour la référence à l'article 15 de l'arrêté royal n° 3 relative à la communication du prorata général définitif pour l'année civile précédente suite au remplacement de l'article 15 de l'arrêté royal n° 3.

L'article 16 du présent projet apporte une adaptation technique à l'article 18*bis*, § 2, alinéa 1^{er}, 1°, précité de l'arrêté royal n° 3 en vue d'optimiser la référence à l'article 15 de l'arrêté royal n° 3. En effet, le prorata général définitif est visé à l'article 15, alinéa 3, de l'arrêté royal n° 3 et non à l'article 15, § 2, alinéa 1^{er}, de cet arrêté.

Par ailleurs, l'occasion est saisie d'adapter le texte néerlandais de cette disposition. En remplaçant les mots "naargelang het geval" par les mots "in voorkomend geval", le texte néerlandais est correctement aligné sur la version française.

Article 15

L'article 7 de la loi du 23 novembre 2023 a modifié l'article 46, § 1^{er}, du Code, relatif à l'exercice du droit à déduction selon le prorata général. Outre l'instauration d'une procédure de notification préalable par les assujettis souhaitant exercer leur droit à déduction dans le cadre de ce régime, l'article 46, § 1^{er}, alinéa 4, du Code prévoit qu'ils sont également tenus de notifier les prorata provisoires et définitifs pour chaque année civile à

Wetboek dat zij tevens gehouden zijn het voorlopige en het definitieve verhoudingsgetal voor elk kalenderjaar ter kennis te brengen aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde.

Artikel 49, 4°, van het Wetboek, vervangen bij de wet van 23 november 2023, bepaalt dat de Koning de wijze bepaalt waarop en de mate waarin de aftrek en de herziening worden verricht overeenkomstig artikel 46, § 1, van het Wetboek.

Artikel 13 van het koninklijk besluit van 17 december 2023 heeft in uitvoering van artikel 46, § 1, 4°, van het Wetboek, artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3 vervangen.

Artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3 regelt de procedure voor de jaarlijkse mededeling van de voorlopige en definitieve algemene verhoudingsgetallen. Elk jaar stelt de belastingplichtige die de aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal verricht, dit algemeen verhoudingsgetal voorlopig vast op basis van de in het voorgaande kalenderjaar verrichte handelingen. Dat algemeen verhoudingsgetal wordt vervolgens definitief vastgesteld uiterlijk op 20 april van het volgende kalenderjaar, dat wil zeggen op het tijdstip dat de periodieke btw-aangifte voor het eerste kwartaal (voor driemaandelijks indieners) of voor de maand maart (voor maandelijks indieners) van het volgende kalenderjaar wordt ingediend. De belastingplichtige doet in deze periodieke aangifte de eventuele herzieningen.

Rekening houdend met de omvang van de wijzigingen aangebracht aan artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3, werd deze bepaling vervangen bij artikel 13 van het koninklijk besluit van 17 december 2023.

Bij deze vervanging werd een bestaand lid van artikel 15 in de opmaak vóór de vervanging ervan bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 niet mee overgenomen.

Dat lid dat in het bijzonder de hiervoor bedoelde herzieningen regelt wanneer ofwel het definitieve verhoudingsgetal groter is dan het voorlopig verhoudingsgetal wat een bijkomende aftrek toelaat aan de belastingplichtige, dan wel in het tegenovergestelde geval wanneer het definitieve verhoudingsgetal kleiner is dan het

l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée.

L'article 49, 4°, du Code, remplacé par la loi du 23 novembre 2023, prévoit que le Roi détermine la manière dont et la mesure dans laquelle les déductions et les révisions sont opérées conformément à l'article 46, § 1^{er}, du Code.

L'article 13 de l'arrêté royal du 17 décembre 2023 a remplacé l'article 15 de l'arrêté royal n° 3 en exécution de l'article 46, § 1^{er}, 4°, du Code.

L'article 15 de l'arrêté royal n° 3 règle la procédure de communication annuelle des proratas généraux provisoire et définitif. Chaque année, l'assujetti qui opère la déduction selon le prorata général fixe de manière provisoire ce prorata général en fonction des opérations réalisées au cours de l'année civile qui précède. Ce prorata général est alors fixé de manière définitive au plus tard le 20 avril de l'année civile qui suit, c'est-à-dire au moment du dépôt de la déclaration périodique à la TVA relative au premier trimestre (pour les déposants trimestriels) ou au mois de mars (pour les déposants mensuels) de l'année civile qui suit. L'assujetti opère les éventuelles révisions de déduction dans cette déclaration périodique.

Compte tenu de l'ampleur des modifications apportées à l'article 15 de l'arrêté royal n° 3, cette disposition a été remplacée par l'article 13 de l'arrêté royal du 17 décembre 2023.

Lors de ce remplacement, un alinéa existant de l'article 15 dans la version avant son remplacement par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 a été négligé.

Par conséquent, cet alinéa, qui règle notamment les révisions visées ci-dessus lorsque soit le prorata définitif est supérieur au prorata provisoire ce qui permet une déduction supplémentaire dans le chef de l'assujetti, soit dans le cas inverse, le prorata définitif est inférieur au prorata provisoire ce qui impose à l'assujetti de reverser le montant de TVA déduit de manière

voorlopig verhoudingsgetal waardoor de belastingplichtige het ten onrechte afgetrokken btw-bedrag moet terugbetalen, wordt dan ook bij artikel 15 van dit ontwerp terug ingevoegd tussen het derde en vierde lid van artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3, in de opmaak opgenomen in het koninklijk besluit van 17 december 2023.

De in dat lid opgenomen regels zijn ook opgenomen in artikel 46, § 1, vijfde lid, van het Wetboek. Niettemin is de invoeging van dat lid in artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3 noodzakelijk om de verwijzing ernaar in artikel 16, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 3 wat de wijze van herziening van de aftrek geheven op bedrijfsmiddelen betreft, mogelijk te maken.

Artikel 17

Artikel 17 van dit ontwerp wijzigt artikel 12, § 1, van het koninklijk besluit nr. 4.

Het betreft een wijziging van legistieke aard die betrekking heeft op het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992 met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, vierde lid, 21^{bis}, § 2, 9°, vierde lid, 25^{ter}, § 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: "het koninklijk besluit nr. 10").

Het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 werd meerdere malen gewijzigd bij de koninklijke besluiten van 9 december 2009 (*Belgisch Staatsblad* van 17 december 2009, ed. 2), 30 april 2013 (*Belgisch Staatsblad* van 8 mei 2013), 7 november 2019 (*Belgisch Staatsblad* van 25 november 2019) en 29 juni 2021 (*Belgisch Staatsblad* van 1 juli 2021, ed. 1).

Het opschrift van het koninklijk besluit nr. 10 waarnaar in artikel 12, § 1, van het koninklijk besluit nr. 4 wordt verwezen is niet meer in overeenstemming met de thans geldende versie. Artikel 17 van dit ontwerp wijzigt dan ook artikel 12, § 1, van het koninklijk besluit nr.

indue, est réinséré par l'article 15 du présent projet entre les alinéas 3 et 4 de l'article 15 de l'arrêté royal n° 3, dans la version reprise dans l'arrêté royal du 17 décembre 2023.

Les règles contenues dans cet alinéa sont également reprises à l'article 46, § 1^{er}, alinéa 5, du Code. Néanmoins, l'insertion de cet alinéa dans l'article 15 de l'arrêté royal n° 3 est nécessaire afin de permettre d'y référer dans l'article 16, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 3, quant à la méthode de révision des déductions prélevées sur les biens d'investissement.

Article 17

L'article 17 du présent projet modifie l'article 12, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4.

Il s'agit d'une modification de nature légistique qui a trait à l'intitulé de l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992, relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 4, 21^{bis}, § 2, 9°, alinéa 4, 25^{ter}, § 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").

L'intitulé de l'arrêté royal n° 10 a été modifié à plusieurs reprises par les arrêtés royaux des 9 décembre 2009 (*Moniteur belge* du 17 décembre 2009, éd. 2), 30 avril 2013 (*Moniteur belge* du 8 mai 2013), 7 novembre 2019 (*Moniteur belge* du 25 novembre 2019) et 29 juin 2021 (*Moniteur belge* du 1^{er} juillet 2021, éd. 1).

L'intitulé de l'arrêté royal n° 10 auquel il est fait référence à l'article 12, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4 ne correspond plus à la version actuellement en vigueur. L'article 17 du présent projet modifie donc l'article 12, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 4 afin de mettre à jour l'intitulé de l'arrêté royal n° 10.

4 om het opschrift van het koninklijke besluit nr. 10 te actualiseren.

Artikel 18

Artikel 6 van het koninklijk besluit van 7 november 2019 tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 7, 10, 24, 31, 35, 46 en 56 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 25 november 2019) heeft artikel 40, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 gewijzigd.

In die bepaling werd een achterhaalde verwijzing naar de Europese regelgeving aangepast. Er werd in artikel 40, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 met betrekking tot de douaneregeling die van toepassing is bij de terugkeer van uitgevoerde goederen nog verwezen naar "de artikelen 185 en 186 van de verordening (EEG) nr. 2913/92 van de Raad van de Europese Gemeenschappen van 12 oktober 1992, tot vaststelling van het communautaire douanewetboek". Dat Douanewetboek heeft het voorwerp uitgemaakt van een volledige herschikking die aanleiding gegeven heeft tot het douanewetboek van de Unie, middels de Verordening (EU) nr. 952/2013 van het Europees Parlement en van de Raad van 9 oktober 2013 tot vaststelling van het douanewetboek van de Unie. Artikel 6 van het voornoemd koninklijk besluit van 7 november 2019 heeft de verwijzing in artikel 40, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 aangepast en verwijst derhalve thans naar artikel 259 van de voornoemde Verordening (EU) nr. 952/2013.

De aangepaste verwijzing in artikel 40, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 naar artikel 259 van de Verordening (EU) nr. 952/2013 dient te worden aangepast.

Artikel 259 van de Verordening nr. 952/2013 handelt namelijk over de douaneregeling inzake passieve veredeling. Artikel 40, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 heeft echter betrekking op de douaneregeling die van toepassing is bij de wederinvoer van voorheen uitgevoerde goederen. Die regeling maakt het voorwerp uit van artikel 203 van de voormelde verordening. Artikel 18 van het ontwerp past die verwijzing in artikel 40, § 1, van het koninklijk besluit nr. 7 dienovereenkomstig aan.

Article 18

L'article 6 de l'arrêté royal du 7 novembre 2019 modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 7, 10, 24, 31, 35, 46 et 56 en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 25 novembre 2019) a apporté une modification à l'article 40, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7.

Cette disposition a modifié une référence devenue obsolète à la réglementation européenne. En effet, l'article 40, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7 faisait référence, en matière de régime douanier applicable au retour de marchandises exportées, aux "articles 185 et 186 du règlement (CEE) n° 2913/92 du Conseil des Communautés européennes du 12 octobre 1992, établissant le Code des douanes communautaires". Ce Code des douanes communautaires a fait l'objet d'une refonte intégrale ayant donné lieu au Code des douanes de l'Union au travers du règlement (UE) n° 952/2013 du Parlement européen et du Conseil du 9 octobre 2013 établissant le Code des douanes de l'Union. L'article 6 de l'arrêté royal du 7 novembre 2019 susmentionné a adapté la référence dans l'article 40, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7 qui fait dès lors actuellement référence à l'article 259 du règlement (UE) n° 952/2013 susmentionné.

Toutefois, la référence à l'article 259 du règlement (UE) n° 952/2013, reprise à l'article 40 § 1, de l'arrêté royal n° 7, doit être adaptée.

En effet, l'article 259 du règlement (UE) n° 952/2013 a trait au régime douanier en matière de perfectionnement passif. Toutefois, l'article 40, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7 concerne le régime douanier applicable à la réimportation de marchandises précédemment exportées. Ce régime fait l'objet de l'article 203 du règlement susmentionné. L'article 18 du projet adapte en conséquence cette référence dans l'article 40, § 1^{er}, de l'arrêté royal n° 7.

Artikel 19

Artikel 3, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22 bepaalt dat, in de mate waarin de landbouwondernemer onderworpen is aan de bijzondere regeling ingesteld bij artikel 57 van het Wetboek, hij het recht op aftrek van de belasting die drukt op de onderscheiden bestanddelen van de prijs van de handelingen die hij verricht, niet mag uitoefenen overeenkomstig de artikelen 45 tot en met 49 van het Wetboek.

Artikel 3, tweede lid, van dat besluit specificeert dat het bedrag van die belasting door de koper of ontvanger aan de landbouwondernemer wordt terugbetaald onder de vorm van forfaitaire compensaties ter gelegenheid van de handelingen waarop artikel 57, § 1, derde lid, 1° en 2°, van het Wetboek van toepassing is, wanneer die koper of ontvanger een belastingplichtige is of een niet-belastingplichtige rechtspersoon als bedoeld in artikel 57, § 2, 1°, 2° en 3°, van het Wetboek.

De verwijzing opgenomen in fine van artikel 3, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 22 moet worden verrijkt.

Artikel 19 van het ontwerp brengt in die bepaling een correctie van legistische aard aan en voegt daarom de woorden "tweede lid" in na de woorden "artikel 57, § 2,".

Artikel 20

Artikel 20 van dit ontwerp brengt een louter technische correctie aan in punt *lbis* van afdeling 1 van tabel G van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 41.

Dit punt heeft betrekking op de proportionele fiscale geldboete die verschuldigd is in geval van niet-betaling of niet-tijdige betaling van de verschuldigde belasting waarvan de opeisbaarheid blijkt uit de aangiften ingediend in het kader van het één-loket-systeem (en die worden bedoeld, wat betreft de indiening in België, in de artikelen 58ter, § 6, 58quater, § 6, en 58quinquies, § 6, van het Wetboek). Dit betreft de aangiften die moeten worden ingediend door belastingplichtigen in het kader van de

Article 19

L'article 3, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 22 dispose que, dans la mesure où l'exploitant agricole est soumis au régime particulier établi par l'article 57 du Code, il ne peut exercer, conformément aux articles 45 à 49 du Code, le droit à déduction des taxes ayant grevé les éléments constitutifs du prix des opérations qu'il effectue.

L'article 3, alinéa 2, de cet arrêté précise que le montant de ces taxes est remboursé à l'exploitant agricole sous la forme de compensations forfaitaires versées par l'acheteur ou le preneur à l'occasion des opérations tombant sous l'application de l'article 57, § 1^{er}, alinéa 3, 1° et 2°, du Code, lorsque cet acheteur ou ce preneur est un assujetti ou une personne morale non assujettie, visés à l'article 57, § 2, 1°, 2° et 3°, du Code.

Toutefois, la référence reprise in fine de l'article 3, paragraphe 2, de l'arrêté royal n° 22 doit être rendue plus précise.

L'article 19 du projet apporte une correction de nature légistique à cette disposition et insère dès lors les mots "alinéa 2" après les mots "l'article 57 § 2,".

Article 20

L'article 20 du présent projet procède quant à lui à une correction purement technique du point *lbis* de la section 1^{ère} du tableau G de l'annexe à l'arrêté royal n° 41.

Ce point traite de l'amende fiscale proportionnelle due en cas de défaut de paiement ou de paiement tardif de la taxe due dont l'exigibilité résulte des déclarations déposées dans le cadre du système de guichet unique (et visées, en ce qui concerne le dépôt en Belgique, aux articles 58ter, § 6, 58quater, § 6 et 58quinquies, § 6, du Code). Sont concernées les déclarations qui doivent être déposées par les assujettis dans le cadre des régimes particuliers (Union, non-Union et d'importation dans le système du guichet unique) pour la déclaration et le paiement de la

bijzondere regelingen (Unie-regeling, niet-Unie-regeling en invoerregeling in het kader van het één-loket-systeem) voor de aangifte en de betaling van de verschuldigde belasting op de specifieke handelingen die binnen het toepassingsgebied van die bijzondere regelingen vallen.

De boete waarin dit punt *lbis* voorziet, heeft betrekking op de Belgische btw die niet is betaald door deze belastingplichtigen, ongeacht of deze btw voortvloeit uit de indiening van een dergelijke aangifte in België of van de indiening, in het kader van het één-loket-systeem, van een dergelijke aangifte in een andere lidstaat dan België (d.w.z. in de lidstaat van identificatie van de belastingplichtige in het kader van dit systeem). De huidige tekst van dat punt *lbis* heeft alleen betrekking op het geval van in België ingediende aangiften (i.e. de gevallen waarin België lidstaat van identificatie is). Indien een belastingplichtige de in België verschuldigde belasting echter niet betaalt als gevolg van een dergelijke aangifte in het één-loket-systeem (in het geval die andere lidstaat de lidstaat van identificatie is), zal de Belgische administratie overgaan tot de invordering van de in België verschuldigde bedragen. In voorkomend geval zal ze daartoe een uitvoerbare titel uitvaardigen. In beide gevallen zal een proportionele boete van 10 pct. verschuldigd zijn op deze bedragen. Om elke twijfel weg te nemen over de toepassing van deze proportionele boete in die verschillende gevallen, moet de tekst van punt *lbis* worden aangevuld om zowel te verwijzen naar zowel te verwijzen naar de in België ingediende aangiften in het kader van het één-loket-systeem als naar de in andere lidstaten ingediende aangiften in het kader van datzelfde systeem, zoals geïmplementeerd door die lidstaten.

Deze bepaling moet daarom worden aangevuld met een verwijzing naar de artikelen van Richtlijn 2006/112/EG die betrekking hebben op die verschillende periodieke aangiften in het kader van het één-loket-systeem, namelijk artikel 364 (aangifte in het kader van de niet-Unie-regeling), artikel 369 septies (aangifte in het kader van de Unieregeling) en artikel 369 vicies (aangifte in het kader van de invoerregeling binnen het één-loket-systeem) van Richtlijn 2006/112/EG.

taxe due sur les opérations spécifiques relevant du champ d'application de ces régimes particuliers.

L'amende prévue dans ce point *lbis* concerne la TVA belge qui n'a pas été acquittée par ces assujettis, que cette TVA résulte soit du dépôt d'une telle déclaration en Belgique, soit du dépôt, dans le cadre du système du guichet unique, d'une telle déclaration dans un autre État membre que la Belgique (c'est-à-dire dans l'État membre d'identification de l'assujetti dans le cadre de ce système). Le texte actuel de ce point *lbis* n'envisage que l'hypothèse du dépôt de ces déclarations en Belgique (à savoir les situations dans lesquelles la Belgique est l'État membre d'identification). Or, en cas de non-paiement par un assujetti de la taxe due en Belgique qui résulte d'une telle déclaration dans le système de guichet unique dans un autre État membre (dans la situation où cet autre État membre est l'État membre d'identification), l'administration belge procèdera au recouvrement des montants dus en Belgique et, le cas échéant, établira un titre exécutoire à cette fin. Dans les deux cas, une amende proportionnelle de 10 p.c. sera due sur ces montants. Afin de dissiper tout doute quant à l'application de cette amende proportionnelle dans ces différentes hypothèses, le texte du point *lbis* doit être complété afin de viser tant les déclarations déposées en Belgique dans le cadre du système de guichet unique que les déclarations déposées dans les autres États membres dans le cadre du même système, tel qu'implémenté par ces États membres.

Il convient par conséquent de compléter cette disposition par une référence aux articles de la directive 2006/112/CE qui visent ces différentes déclarations périodiques dans le système OSS, soit les articles 364 (déclaration dans le cadre du régime non-Union), 369 septies (déclaration dans le cadre du régime Union) et 369 vicies (déclaration dans le cadre du régime d'importation dans le système du guichet unique) de la directive 2006/112/CE.

Artikel 21

Artikel 21, eerste lid, van het ontwerp legt de datum van inwerkingtreding van de hoofdstukken 2 en 3 van het ontwerp vast op 1 januari 2025.

Wat hoofdstuk 2 betreft, stemt die datum overeen met de bepalingen van artikel 3 van Richtlijn 2020/285 dat de lidstaten oplegt om, enerzijds, uiterlijk op 31 december 2024 de nodige wettelijke en bestuursrechtelijke bepalingen vast te stellen en bekend te maken om aan die richtlijn te voldoen en, anderzijds, die bepalingen toe te passen met ingang van 1 januari 2025.

Wat hoofdstuk 3 betreft beantwoordt de keuze voor een uitgestelde inwerkingtreding van de nieuwe verleggingsregeling voor leveringen van recuperatiestoffen en -producten, zoals aangegeven in de toelichting bij dit hoofdstuk, aan de noodzaak de betrokken operatoren voldoende tijd te geven om zich aan te passen. Bovendien zal de inwerkingtreding van deze nieuwe regeling op een 1^{ste} januari de aangifteverplichtingen betreffende deze handelingen vereenvoudigen.

In afwijking van het eerste lid bepaalt artikel 21, tweede lid, van het ontwerp dat artikel 15 van het ontwerp uitwerking heeft op 1 januari 2024.

Zoals hiervoor vermeld brengt artikel 15 van het ontwerp een correctie (invoeging van een lid) aan in artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3. Dit artikel werd vervangen bij het koninklijk besluit van 17 december 2023 en trad in werking op 1 januari 2024.

Het in artikel 15 van het koninklijk besluit nr. 3 ingevoegd lid dient derhalve eveneens op 1 januari 2024 uitwerking te hebben.

Article 21

L'article 21, alinéa 1^{er}, du projet fixe la date de l'entrée en vigueur des chapitres 2 et 3 du projet au 1^{er} janvier 2025.

S'agissant du chapitre 2, cette date correspond aux dispositions de l'article 3 de la directive 2020/285 qui impose aux États membres d'une part, d'adopter et de publier, au plus tard le 31 décembre 2024, les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à la présente directive et d'autre part, d'appliquer ces dispositions à partir du 1^{er} janvier 2025.

S'agissant du chapitre 3, comme indiqué dans le cadre du commentaire relatif à ce chapitre, le choix d'une entrée en vigueur quelque peu retardée du nouveau régime d'autoliquidation pour les livraisons de matières et produits de récupération répond à la nécessité de laisser aux opérateurs concernés une période d'adaptation suffisante. Par ailleurs, le fait de faire débiter ce nouveau régime un 1^{er} janvier est de nature à simplifier leurs obligations déclaratives concernant ces opérations.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er}, l'article 21, alinéa 2, du projet, dispose que l'article 15 du projet produit ses effets au 1^{er} janvier 2024.

Comme indiqué ci-avant, l'article 15 du projet apporte une correction (insertion d'un alinéa) à l'article 15 de l'arrêté royal n° 3. Cet article a été remplacé par l'arrêté royal du 17 décembre 2023 et est entré en vigueur le 1^{er} janvier 2024.

Par conséquent, l'alinéa inséré à l'article 15 de l'arrêté royal n° 3, doit produire ses effets également au 1^{er} janvier 2024.

De inwerkingtreding van de andere bepalingen van dit ontwerp wordt bepaald overeenkomstig de basisregel, namelijk op de tiende dag volgend op de bekendmaking van dit besluit in het *Belgisch Staatsblad*.

En ce qui concerne les autres dispositions du présent projet, leur entrée en vigueur est déterminée conformément à la règle de base, soit le dixième jour qui suit la publication du présent arrêté au *Moniteur belge*.

Ik heb de eer te zijn,

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

Sire,

van uwe Majesteit,

de Votre Majesté,

de zeer eerbiedige

le très respectueux

en zeer getrouwe dienaar,

et très fidèle serviteur,

De Minister van Financiën,

Le Ministre des Finances,



Vincent VAN PETEGHEM