

28 -03- 2019

65794/37

ROYAUME DE BELGIQUE

KONINKRIJK BELGIE

SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES

FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIËN

ARRETE ROYAL N° 59 RELATIF AU
PRELEVEMENT D'ECHANTILLONS
COMMERCIAUX, DE CADEAUX
COMMERCIAUX DE FAIBLE VALEUR ET DE
BIENS ALIMENTAIRES A DES FINS
CARITATIVES EN CE QUI CONCERNE LA
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE

KONINKLIJK BESLUIT NR. 59 MET
BETREKKING TOT DE ONTTREKKING VAN
HANDELSMONSTERS,
HANDELSGESCHENKEN VAN GERINGE
WAARDE EN VOEDINGSMIDDELEN VOOR
LIEFDADIGHEIDSDOELEINDEN WAT DE
BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE
WAARDE BETREFT

PHILIPPE, Roi des Belges,

FILIP, Koning der Belgen,

A tous, présents et à venir, SALUT.

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

Vu le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, l'article
12, § 1^{er}, alinéa 3, inséré par la loi du 30 juillet
2018 ;

Gelet op het Wetboek van de belasting over de
toegevoegde waarde, artikel 12, § 1, derde lid,
ingevoegd bij de wet van 30 juli 2018;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le
31 janvier 2019 ;

Gelet op het advies van de inspecteur van
Financiën, gegeven op 31 januari 2019;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le
12 mars 2019 ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van
Begroting, d.d. 12 maart 2019;

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

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

Sur la proposition du Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,

Op de voordracht van de Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

**Chapitre 1^{er}. - Les prélèvements de biens
en vue de la remise d'échantillons
commerciaux**

Article 1^{er}. Ne sont pas assimilés à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux au sens de l'article 12, § 1^{er}, du Code, les prélèvements de biens effectués par un assujetti en vue de la remise à titre gratuit d'échantillons commerciaux qui sont de la même nature que les biens qu'il fabrique ou vend.

**Chapitre 2. - Les prélèvements de biens en
vue de la remise de cadeaux commerciaux de
faible valeur**

Art. 2. Ne sont pas assimilés à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux au sens de l'article 12, § 1^{er}, du Code, les prélèvements de biens effectués par un assujetti en vue de la remise à titre gratuit de cadeaux commerciaux de faible valeur qui satisfont aux conditions suivantes :

1° le bien est remis dans le cadre de relations professionnelles ;

2° le bien n'est pas visé à l'article 45, § 3, 1° ou 2°, du Code ;

3° le prix d'achat, ou, à défaut de prix d'achat, la valeur normale du bien, est inférieure à 50 euros, hors taxe.

L'alinéa 1^{er} ne s'applique que pour la remise d'un seul bien par personne au cours d'une même année civile.

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

**Hoofdstuk 1. - De onttrekkingen van
goederen met het oog op het verstrekken van
handelsmonsters**

Artikel 1. Worden niet gelijkgesteld met leveringen van goederen verricht onder bezwarende titel in de zin van artikel 12, § 1, van het Wetboek, de onttrekkingen van goederen gedaan door een belastingplichtige met het oog op het verstrekken om niet van handelsmonsters die van dezelfde aard zijn als de goederen die hij fabriceert of verkoopt.

**Hoofdstuk 2. - De onttrekkingen van goederen
met het oog op het verstrekken van
handelsgeschenken van geringe waarde**

Art. 2. Worden niet gelijkgesteld met leveringen van goederen verricht onder bezwarende titel in de zin van artikel 12, § 1, van het Wetboek, de onttrekkingen van goederen gedaan door een belastingplichtige met het oog op het verstrekken om niet van handelsgeschenken van geringe waarde die voldoen aan de volgende voorwaarden:

1° het goed wordt verstrekt in het kader van beroepsrelaties;

2° het goed is niet bedoeld in artikel 45, § 3, 1° of 2°, van het Wetboek;

3° de aankoopprijs, of indien er geen aankoopprijs is, de normale waarde van het goed, exclusief belasting, is lager dan 50 euro.

Het eerste lid is slechts van toepassing voor het verstrekken van één goed per persoon in de loop van eenzelfde kalenderjaar.

Chapitre 3. - Les prélèvements de biens alimentaires en vue de leur remise à des fins caritatives

Art. 3. Ne sont pas assimilés à des livraisons de biens effectuées à titre onéreux au sens de l'article 12, § 1^{er}, du Code, les prélèvements de biens alimentaires, effectués par un assujetti, qui répondent aux conditions prescrites aux articles 4 et 5 et qui sont effectués selon les modalités prescrites à l'article 6.

Art. 4. Sont visés à l'article 3, les biens qui :

1° consistent en des produits alimentaires, en ce comprises les boissons autres que des boissons spiritueuses qui :

- a) sont destinés à la consommation humaine ;
- b) sont encore aptes à la consommation humaine ;

2° ne peuvent plus être vendus dans des conditions de commercialisation normale pour une ou plusieurs des raisons qui suivent :

- a) la date de péremption du bien est fixée au plus tard cinq jours après la date du prélèvement du bien ;
- b) l'emballage du bien est détérioré ou n'est pas conforme au standard de commercialisation du producteur ou du commerçant ;
- c) le produit alimentaire ne répond pas au standard de production fixé par le producteur ;
- d) la période de commercialisation habituelle du bien est dépassé.

Les biens visés à l'alinéa 1^{er} peuvent être livrés, dans les conditions fixées à l'article 5, dans leur état de commercialisation initial ou après transformation ou préparation, sous forme de repas ou de colis alimentaires.

Hoofdstuk 3. - De onttrekkingen van voedingsmiddelen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

Art. 3. Worden niet gelijkgesteld met leveringen van goederen verricht onder bezwarende titel in de zin van artikel 12, § 1, van het Wetboek, de onttrekkingen van voedingsmiddelen, gedaan door een belastingplichtige, die voldoen aan de in de artikelen 4 en 5 voorgeschreven voorwaarden en worden verricht volgens de in artikel 6 voorgeschreven modaliteiten.

Art. 4. Worden bedoeld in artikel 3, de goederen die:

1° bestaan in voedingsmiddelen, met inbegrip van dranken andere dan geestrijke dranken, die:

- a) bestemd zijn voor menselijke consumptie;
- b) nog geschikt zijn voor menselijke consumptie;

2° niet meer verkocht kunnen worden tegen de normale commercialisatievoorwaarden wegens één of meer van de volgende redenen:

- a) de houdbaarheidsdatum van het goed verstrijkt ten laatste vijf dagen na de datum van de onttrekking van het goed;
- b) de verpakking van het goed is beschadigd of niet in overeenstemming met de commercialisatiestandaard van de fabrikant of handelaar;
- c) het voedingsmiddel beantwoordt niet aan de productiestandaard vastgelegd door de fabrikant;
- d) de gebruikelijke commercialisatieperiode voor het goed is verlopen.

De goederen bedoeld in het eerste lid kunnen geleverd worden, onder de voorwaarden bepaald in artikel 5, in de staat waarin ze oorspronkelijk werden verhandeld of na verwerking of bereiding, in de vorm van maaltijden of voedselpakketten.

Art. 5. Sont visés à l'article 3, les prélèvements de biens visés à l'article 4 effectués en vue de réaliser une livraison à titre gratuit en faveur :

1° d'une banque alimentaire :

a) membre de la Fédération Belge des Banques Alimentaires, ou d'un organisme lui-même membre de la Fédération Européenne des Banques Alimentaires ;

b) dont l'objet consiste à distribuer une aide alimentaire aux personnes nécessiteuses par le biais d'associations caritatives agréées par les banques alimentaires ;

2° d'une administration ou autorité locale, communale, intercommunale, provinciale, communautaire, régionale ou fédérale dans le cadre de leurs missions de distribution d'une aide alimentaire aux personnes nécessiteuses ;

3° de tout organisme caritatif reconnu par une autorité visée au 2°.

Art. 6. § 1^{er}. En cas de livraison de biens visés à l'article 4, l'assujetti établit en double exemplaire un document qui porte les mentions suivantes :

1° la date à laquelle le bénéficiaire a pris possession des biens ;

2° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'identification à la T.V.A. de l'assujetti ;

3° le nom ou la dénomination sociale, l'adresse et le numéro d'entreprise de l'organisme bénéficiaire ;

4° la nature et la quantité des biens livrés ;

5° le caractère gratuit de cette livraison ;

6° une déclaration de l'organisme, administration ou autorité visé à l'article 5, en vertu de laquelle il s'engage :

a) à ne pas utiliser les biens reçus à des fins commerciales ;

Art. 5. Worden bedoeld in artikel 3, de onttrekkingen van goederen bedoeld in artikel 4 gedaan met het oog op een levering om niet aan:

1° een voedselbank:

a) die lid is van de Belgische Federatie van Voedselbanken of van een instelling die zelf lid is van de Europese Federatie van Voedselbanken;

b) waarvan het doel bestaat in de verdeling van voedselhulp aan behoeftige personen via caritatieve verenigingen erkend door de voedselbanken;

2° een lokale, gemeentelijke, intercommunale, provinciale, gemeenschaps-, gewestelijke of federale administratie of overheid, in het kader van hun opdrachten tot het verdelen van voedselhulp aan behoeftige personen;

3° elke caritatieve organisatie erkend door een overheid bedoeld onder 2°.

Art. 6. § 1. Bij een levering van goederen bedoeld in artikel 4, stelt de belastingplichtige een document op in twee exemplaren, met de volgende vermeldingen:

1° de datum waarop de begunstigde bezit genomen heeft van de goederen;

2° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het btw-identificatienummer van de belastingplichtige;

3° de naam of maatschappelijke benaming, het adres en het ondernemingsnummer van de begunstigde organisatie;

4° de aard en de hoeveelheid van de geleverde goederen;

5° het kosteloze karakter van die levering;

6° een verklaring van de organisatie, administratie of overheid bedoeld in artikel 5, op grond waarvan die zich ertoe verbindt:

a) de ontvangen goederen niet voor commerciële doeleinden te gebruiken;

b) à destiner les biens reçus à une action sociale en faveur de personnes nécessiteuses ;

c) à ne réclamer aucune contrepartie lors de la distribution de ces biens à l'exception d'une contribution financière éventuelle qui ne peut excéder les dépenses directement liées à cette distribution.

La mention visée à l'alinéa 1^{er}, 4°, peut être remplacée par le ticket de caisse ou la liste scannée relatifs aux biens livrés, joints en annexe du document visé à l'alinéa 1^{er}.

Le document visé à l'alinéa 1^{er} est contresigné par l'organisme bénéficiaire de la livraison de biens.

§ 2. Le document visé au paragraphe 1^{er} est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel la livraison de biens a été effectuée.

§ 3. Par dérogation au paragraphe 1^{er}, un document récapitulatif dans lequel sont reprises les livraisons effectuées au cours du mois peut être établi.

Le document récapitulatif porte, par livraison de biens, les mentions visées au paragraphe 1^{er}, à l'exception des dates auxquelles les bénéficiaires ont pris possession des biens, qui peuvent être remplacées par une référence globale au mois auquel le document se rapporte.

Le document récapitulatif est établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel les livraisons de biens ont été effectuées.

b) de ontvangen goederen te bestemmen voor een sociale actie ten voordele van behoeftige personen;

c) geen tegenprestatie te eisen bij de verdeling van die goederen, met uitzondering van een eventuele financiële bijdrage die niet hoger is dan de uitgaven die rechtstreeks verband houden met die verdeling.

De vermelding bedoeld in het eerste lid, 4°, mag worden vervangen door toevoeging van het kasticket of de scanningslijst met betrekking tot de geleverde goederen in bijlage van het document bedoeld in het eerste lid.

Het document bedoeld in het eerste lid wordt medeondertekend door de begunstigde organisatie van de geleverde goederen.

§ 2. Het document bedoeld in paragraaf 1 wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering van goederen werd verricht.

§ 3. In afwijking van paragraaf 1, mag een verzameldocument worden opgesteld waarin de leveringen verricht in de loop van een maand worden gegroepeerd.

Het verzameldocument bevat, per levering van goederen, de vermeldingen bedoeld in paragraaf 1, met uitzondering van de data waarop de begunstigten bezit hebben genomen van de goederen, die mogen worden vervangen door een globale verwijzing naar de maand waarop het document betrekking heeft.

Het verzameldocument wordt opgesteld uiterlijk de vijftiende dag van de maand na die waarin die leveringen van goederen werden verricht.

Art. 7. Le ministre des Finances ou son délégué règle les modalités d'application du présent chapitre, notamment en ce qui concerne l'établissement des documents visés à l'article 6.

Art. 7. De minister van Financiën of zijn gemachtigde regelen de toepassingsmodaliteiten van dit hoofdstuk, in het bijzonder wat het opstellen betreft van de documenten bedoeld in artikel 6.

Chapitre 4. - Disposition finale

Hoofdstuk 4. - Slotbepaling

Art. 8. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Art. 8. De minister bevoegd voor Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Donné à

Gegeven te

Par le Roi :

Van Koningswege:

Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,



Alexander DE CROO

ROYAUME DE BELGIQUE

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
FINANCES**

**ARRETE ROYAL N° 59 RELATIF AU
PRELEVEMENT D'ECHANTILLONS
COMMERCIAUX, DE CADEAUX
COMMERCIAUX DE FAIBLE VALEUR ET DE
BIENS ALIMENTAIRES A DES FINS
CARITATIVES EN CE QUI CONCERNE LA
TAXE SUR LA VALEUR AJOUTEE**

RAPPORT AU ROI

Sire,

Le présent projet d'arrêté royal n° 59, nouveau, en matière de taxe sur la valeur ajoutée, a trait au prélèvement d'échantillons commerciaux, de cadeaux commerciaux de faible valeur et de biens alimentaires à des fins caritatives.

L'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : le Code) prévoit que, par exception à la règle de base, n'est pas assimilé à une livraison effectuée à titre onéreux, le prélèvement par un assujetti de biens de son entreprise en vue de la remise à titre gratuit :

- en tant qu'échantillons commerciaux ;
- en tant que cadeaux commerciaux de faible valeur ;
- à des fins caritatives, lorsqu'il s'agit d'aliments destinés à la consommation humaine, à l'exclusion des boissons spiritueuses, qui ne

KONINKRIJK BELGIE

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
FINANCIEN**

**KONINKLIJK BESLUIT NR. 59 MET
BETREKKING TOT DE ONTTREKKING VAN
HANDELSMONSTERS,
HANDELSGESCHENKEN VAN GERINGE
WAARDE EN VOEDINGSMIDDELEN VOOR
LIEFDADIGHEIDSDOELEINDEN WAT DE
BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE
WAARDE BETREFT**

VERSLAG AAN DE KONING

Sire,

Het onderhavig ontwerp van koninklijk besluit nr. 59, nieuw, inzake belasting over de toegevoegde waarde, heeft betrekking op de onttrekking van handelsmonsters, handelsgeschenken van geringe waarde en voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden.

Artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: het Wetboek) voorziet dat, als uitzondering op de basisregel, niet wordt gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel, de onttrekking door een belastingplichtige van goederen van zijn onderneming om die om niet te verstrekken:

- als handelsmonsters;
- als handelsgeschenken van geringe waarde;
- voor liefdadigheidsdoeleinden, als het gaat om voedingsmiddelen bestemd voor de menselijke consumptie, met uitsluiting van geestrijke dranken, die niet meer kunnen worden verkocht

peuvent plus être vendus dans les conditions initiales de leur commercialisation.

L'article 12, § 1^{er}, alinéa 3, du Code, charge le Roi de déterminer les conditions d'application auxquelles doivent satisfaire les prélèvements visés en ce qui concerne la valeur des échantillons commerciaux et des cadeaux commerciaux de faible valeur, la nature et les caractéristiques des biens alimentaires, les fins caritatives concernées, les circonstances dans lesquelles les biens invendables visés peuvent être remis à ces fins, le montant qui peut être porté en compte au titre de frais et les formalités à observer.

Chapitre 1^{er}. - Les prélèvements de biens en vue de la remise d'échantillons commerciaux

L'article 1^{er} du présent projet d'arrêté royal n° 59 (ci-après "le projet") concerne les conditions d'application de la règle de non-assimilation à une livraison à titre onéreux, d'un prélèvement de bien en vue de le remettre en tant qu'échantillon commercial, prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a), du Code. Cette mesure est fondée sur le raisonnement que la distribution gratuite d'échantillons par un assujetti, à titre publicitaire, en vue de faire connaître et apprécier le produit qu'il fabrique ou qu'il vend, doit permettre la déduction de la taxe grevant la fabrication ou l'achat desdits échantillons même dans l'hypothèse où de tels biens sont finalement offerts à de potentiels acheteurs. Une telle remise à titre gratuit ne donne dès lors pas lieu à une correction de la déduction initialement opérée par le biais d'une taxation à la T.V.A. au titre de prélèvement.

L'article 1^{er} du projet fixe les conditions auxquelles la remise de tels échantillons doit répondre afin de bénéficier de cette mesure, eu égard à la ratio legis de celle-ci.

La première condition a trait au caractère gratuit de cette remise. Cette condition découle directement de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a),

tegen hun oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden.

Artikel 12, § 1, derde lid, van het Wetboek, draagt de Koning op om de toepassingsvoorwaarden vast te leggen waaraan de bedoelde onttrekkingen moeten voldoen, met betrekking tot de waarde van de handelsmonsters en de handelsgeschenken van geringe waarde, de aard en kenmerken van de voedingsmiddelen, de bedoelde liefdadigheidsdoeleinden, de omstandigheden waarin de bedoelde onverkoopbare goederen voor die doeleinden kunnen worden verstrekt, het bedrag dat als kosten in rekening kan worden gebracht en de vormvereisten die moeten worden in acht genomen.

Hoofdstuk 1. - De onttrekkingen van goederen met het oog op het verstrekken van handelsmonsters

Artikel 1 van dit ontwerp van koninklijk besluit nr. 59 (hierna "het ontwerp") heeft betrekking op de toepassingsvoorwaarden van de regel van de niet-gelijkstelling met een levering onder bezwarende titel, van de onttrekking van een goed om het als handelsmonster te verstrekken, opgenomen in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, a), van het Wetboek. Die regel steunt de gedachte dat het gratis uitdelen van monsters door een belastingplichtige, met een publicitair doel, om het product dat hij fabriceert of verkoopt te leren kennen of waarderen, recht op aftrek moet verlenen van de belasting geheven van de fabricatie of de aankoop van die monsters, zelfs in het geval waarin dergelijke goederen uiteindelijk worden aangeboden aan potentiële kopers. Dergelijke gratis verstrekking geeft dus geen aanleiding tot een correctie van het initieel uitgeoefende recht op aftrek door middel van een btw-heffing uit hoofde van een onttrekking.

Artikel 1 van het ontwerp stelt de voorwaarden vast waaraan het verstrekken van dergelijke monsters moet beantwoorden om die maatregel te kunnen genieten, rekening houdend met de ratio legis daarvan.

De eerste voorwaarde heeft betrekking op het kosteloze karakter van de verstrekking. Die voorwaarde vloeit rechtstreeks voort uit artikel 12,

du Code qui vise expressément la transmission à titre gratuit.

La seconde condition concerne la nature même de l'échantillon remis. Dans la mesure où l'assujetti veut faire connaître ses produits à de potentiels clients, l'article 1^{er} du projet impose que les échantillons soient de la même nature que les produits fabriqués ou vendus. L'échantillon ne doit cependant pas nécessairement comporter un conditionnement particulier, ni être offert sous une forme particulière, ni même porter la mention expresse "échantillon" ou "ne peut être vendu". Est par exemple visée la distribution (en rue, lors de foires commerciales, dans un commerce, etc.) de nourriture sous le conditionnement habituel ou en portion réduite, de boissons (alcoolisées ou non), de produits cosmétiques, de matériels de bureau ou de bricolage.

Lorsque les conditions précitées ne sont pas toutes remplies, la déduction de la taxe ayant grevé l'achat ou la fabrication de l'échantillon doit en tout état de cause être écartée. Lorsque la déduction a déjà été opérée, la distribution de ces échantillons ne donne pas lieu à une révision de la déduction, mais le prélèvement en vue de la remise de l'échantillon constitue une opération assimilée à une livraison à titre onéreux conformément à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a), du Code.

Enfin, il convient de souligner que, depuis la modification de l'article 45, § 3, 2°, du Code par la loi du 30 juillet 2018 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*Moniteur belge* du 10 août 2018), la taxe acquittée sur les livraisons et les acquisitions intracommunautaires de boissons spiritueuses peut être déduite si les boissons sont destinées à être offertes comme échantillon commercial. Dans ces circonstances, le prélèvement de telles boissons spiritueuses en vue de les distribuer comme échantillon commercial n'est par conséquent pas exclu de l'application de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a), du Code.

§ 1, eerste lid, 2°, a), van het Wetboek dat uitdrukkelijk de overdracht om niet viseert.

De tweede voorwaarde heeft betrekking op de aard zelf van het verstrekte monster. In de mate dat de belastingplichtige potentiële klanten zijn producten wil leren kennen, vereist artikel 1 van het ontwerp dat de monsters van dezelfde aard zijn als de gefabriceerde of verkochte producten. Het monster moet evenwel niet op een bepaalde manier worden geconditioneerd of in een aparte vorm worden aangeboden, noch de uitdrukkelijke vermelding "monster" of "mag niet worden verkocht" dragen. Wordt bijvoorbeeld bedoeld het verstrekken (op straat, ter gelegenheid van een handelsbeurs, in een handelsinrichting, enz.) van voedsel in de gebruikelijke verpakking of in een aangepaste portie, van dranken (al dan niet alcoholhoudend), van schoonheidsproducten, van bureau- of knutselmateriaal.

Als de voormelde voorwaarden niet allemaal vervuld zijn, moet de aftrek van de belasting geheven van de aankoop of de fabricatie van het monster in elk geval worden uitgesloten. Wanneer het recht op aftrek al werd uitgeoefend, geeft de verstrekking van die monsters geen aanleiding tot een herziening van de aftrek, maar de onttrekking met het oog op de verstrekking van het monster maakt een handeling uit die gelijkgesteld wordt met een levering onder bezwarende titel overeenkomstig artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, a), van het Wetboek.

Tot slot moet worden onderstreept dat sinds de wijziging van artikel 45, § 3, 2°, van het Wetboek bij de wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*Belgisch Staatsblad* van 10 augustus 2018), de belasting betaald op de leveringen en intracommunautaire verwervingen van geestrijke dranken in aftrek kan worden gebracht als die geestrijke dranken bestemd zijn om te worden aangeboden als handelsmonster. In die omstandigheden, is de onttrekking van dergelijke geestrijke dranken om die als handelsmonster te verstrekken uiteraard niet uitgesloten van de toepassing van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, a), van het Wetboek.

Chapitre 2. - Les prélèvements de biens en vue de la remise de cadeaux commerciaux de faible valeur

L'article 2 de ce projet concerne les conditions d'application de la règle de non-assimilation à une livraison à titre onéreux, d'un prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur, également prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2^o, a), du Code. Ces cadeaux se distinguent des échantillons commerciaux visés à l'article 1^{er} du projet, en ce sens qu'ils ne sont pas de même nature que les produits habituellement vendus par l'entreprise et qu'ils ne sont pas distribués dans un cadre publicitaire. L'article 2, alinéa 1^{er}, du projet fixe ces conditions au nombre de trois.

La première condition, outre celle qui a trait au caractère gratuit de la distribution des cadeaux, précise que le bien doit être distribué dans le cadre des relations professionnelles de l'assujetti. Il s'agit principalement des cadeaux distribués à des clients ou fournisseurs réguliers en vue d'entretenir de bonnes relations commerciales.

La deuxième condition stipule que le cadeau distribué ne peut être un bien visé à l'article 45, § 3, 1^o ou 2^o, du Code. Sont donc exclus de ce régime les tabacs manufacturés et les boissons spiritueuses dans la mesure où un droit à déduction pourrait être exercé lors de leur achat ou de leur fabrication (par exemple, si les spiritueux étaient initialement destinés à être fournis dans le cadre d'une prestation de services). Si initialement aucun droit de déduction ne pouvait être exercé, le prélèvement ne peut bien sûr jamais donner lieu à une opération assimilée à une livraison de biens à titre onéreux, dès lors qu'une des conditions fondamentales pour l'application de l'article 12, § 1^{er}, du Code n'est pas remplie.

La troisième et dernière condition concerne la valeur maximale, hors T.V.A., du cadeau distribué. L'article 2, 3^o, du projet stipule que le prix d'achat ou, à défaut de prix d'achat, la valeur normale du bien est inférieure à un montant de 50 euros, hors T.V.A.

Hoofdstuk 2. - De onttrekkingen van goederen met het oog op het verstrekken van handelsgeschenken van geringe waarde

Artikel 2 van dit ontwerp heeft betrekking op de toepassingsvoorwaarden van de regel van de niet-gelijkstelling met een levering onder bezwarende titel, van de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde, die eveneens zijn opgenomen in artikel 12, § 1, eerste lid, 2^o, a), van het Wetboek. Die geschenken onderscheiden zich in die zin van de handelsmonsters bedoeld in artikel 1 van het ontwerp, dat ze niet van dezelfde aard zijn als de producten die gewoonlijk verkocht worden door de onderneming en dat ze niet worden verstrekt in een publicitaire context. Artikel 2, eerste lid, van het ontwerp legt drie voorwaarden op.

De eerste voorwaarde, naast degene met betrekking tot het kosteloze karakter van de verstrekking van de geschenken, preciseert dat het goed moet worden verstrekt in het kader van de beroepsrelaties van de belastingplichtige. Het betreft hoofdzakelijk de geschenken die worden verstrekt aan klanten of regelmatige leveranciers om goede beroepsrelaties te onderhouden.

De tweede voorwaarde bepaalt dat het verstrekte geschenk geen goed mag zijn dat bedoeld is in artikel 45, § 3, 1^o of 2^o, van het Wetboek. Zijn aldus van de regeling uitgesloten de tabaksfabrikaten en de geestrijke dranken in de mate dat bij de aanschaf of fabricatie ervan een recht op aftrek kon worden uitgeoefend (bv. als de geestrijke dranken initieel waren bestemd om te worden verstrekt als een onderdeel van een dienstverrichting). Indien initieel geen recht op aftrek kon worden uitgeoefend, kan de onttrekking uiteraard nooit aanleiding geven tot een gelijkstelling met een levering onder bezwarende titel, omdat dan één van de grondvoorwaarden voor de toepassing van artikel 12, § 1, van het Wetboek zelf niet voldaan is.

De derde en laatste voorwaarde heeft betrekking op de maximale waarde, exclusief btw, van het verstrekte geschenk. Artikel 2, 3^o, van het ontwerp bepaalt dat de aankoopprijs of, indien er geen aankoopprijs is, de normale waarde van het goed lager is dan een bedrag van 50 euro, exclusief btw.

L'article 2, alinéa 2, du projet stipule en outre que par relation professionnelle, un seul cadeau commercial de faible valeur est pris en considération par année civile pour l'application de ce régime. Lorsqu'au cours de la même année civile, un assujetti offre plusieurs cadeaux de faible valeur qui, cumulés entre eux, ne dépassent pas une valeur de 50 euros hors T.V.A., le bénéfice de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, a), du Code ne jouera que pour un seul de ces cadeaux commerciaux.

Lorsque les conditions précitées ne sont pas toutes remplies, la déduction de la taxe ayant grevé l'achat ou la fabrication du cadeau commercial doit en tout état de cause être écartée. Lorsque la déduction a déjà été opérée, le prélèvement en vue de la remise du cadeau commercial constitue une opération assimilée à une livraison à titre onéreux conformément à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, du Code.

Chapitre 3. - Les prélèvements de biens alimentaires en vue de leur remise à des fins caritatives

Les articles 3 à 7 du projet concernent les conditions et modalités d'application de la règle de non-assimilation à une livraison de biens à titre onéreux, de dons alimentaires à des fins caritatives, prévue à l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, b), du Code.

L'article 3 du projet pose le principe même de la non-assimilation à des livraisons de biens à titre onéreux des prélèvements de biens alimentaires à des fins caritatives, découlant de l'article 12, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, b), du Code.

L'article 4 du projet précise les caractéristiques que doivent remplir les biens alimentaires pour pouvoir bénéficier de ce régime.

Il doit tout d'abord s'agir de produits alimentaires sous forme solide (nourriture) ou liquide (boissons) destinés à la consommation humaine, qu'il s'agisse de produits frais (beurre, lait, fruits,

Artikel 2, tweede lid, van het ontwerp preciseert bovendien dat per beroepsrelatie, slechts één handelsgeschenk van geringe waarde per kalenderjaar in aanmerking komt voor de toepassing van deze regeling. Als in de loop van eenzelfde kalenderjaar, een belastingplichtige meerdere geschenken van geringe waarde verstrekt, die samen genomen, een waarde van 50 euro, exclusief btw, niet overschrijden, zal de gunstregeling van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, a), van het Wetboek slechts voor één van die handelsgeschenken van toepassing zijn.

Als de voormelde voorwaarden niet allemaal vervuld zijn, moet de aftrek van de belasting geheven van de aankoop of de fabricatie van het handelsgeschenk in elk geval worden uitgesloten. Als het recht op aftrek al werd uitgeoefend, maakt de onttrekking met het oog op het verstrekken van het handelsgeschenk een handeling uit die wordt gelijkgesteld met een levering onder bezwarende titel overeenkomstig artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek.

Hoofdstuk 3. - De onttrekkingen van voedingsmiddelen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

De artikelen 3 tot 7 van het ontwerp hebben betrekking op de toepassingsvoorwaarden en -modaliteiten van de regel van de niet-gelijkstelling met een levering onder bezwarende titel, van voedselschenken voor liefdadigheidsdoeleinden, opgenomen in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, b), van het Wetboek.

Artikel 3 van het ontwerp legt het principe zelf van de niet-gelijkstelling met leveringen onder bezwarende titel vast van onttrekkingen van voedingsmiddelen voor liefdadigheidsdoeleinden, dat voortvloeit uit artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, b), van het Wetboek.

Artikel 4 van het ontwerp geeft een nadere omschrijving van de kenmerken waaraan de voedingsmiddelen moeten beantwoorden om de regeling te kunnen genieten.

Het moet eerst en vooral gaan over voedingsmiddelen in vaste vorm (voeding) of vloeibare vorm (dranken) bestemd voor de menselijke consumptie, ongeacht of het gaat om

légumes, etc.) conditionnés ou non, secs (pâtes, riz, biscuits, etc.), surgelés ou sous quelque forme que ce soit. Tous les aliments comestibles pour l'homme sont visés par cette mesure, quel que soit le taux de T.V.A. applicable à la livraison de ces biens. Sont dès lors également visés le caviar, les langoustes, les huîtres et produits similaires, dont la livraison est soumise au taux normal de 21 p.c. Enfin, sont cependant expressément exclues du bénéfice de ce régime les boissons spiritueuses telles que les eaux-de-vie ou les liqueurs.

La deuxième condition relative aux biens concerne le fait qu'ils ne peuvent plus être vendus dans des conditions normales de commercialisation, conformément aux normes en vigueur dans le chef de l'assujetti concerné.

Plusieurs raisons objectives peuvent justifier que ces produits ne puissent plus être commercialisés dans des conditions normales. L'article 4, alinéa 1^{er}, 2^o, du projet fixe ces circonstances au nombre de quatre.

La première de ces circonstances a trait au caractère périssable du produit alimentaire. En effet, il est de coutume que les commerçants offrent de fortes ristournes sur les produits alimentaires dont la date de péremption est imminente. Compte tenu généralement de l'offre étendue de produits dans les rayons, ces produits arrivés au terme de leur délai de consommation ne peuvent être attrayants pour les consommateurs que moyennant une diminution importante de leur prix. L'article 4, alinéa 1^{er}, 2^o, a), du projet fixe cette échéance de péremption à cinq jours après la date du prélèvement du bien, afin d'accorder au commerçant un délai suffisant entre le prélèvement du bien et sa consommation par la personne nécessaire à la fin de la chaîne de distribution à des fins caritatives.

La deuxième circonstance possible concerne l'emballage (quelle qu'en soit la forme) du produit alimentaire lorsque celui-ci est détérioré d'une manière telle que ce produit ne puisse plus être vendu dans les conditions de vente initiales. La même règle vaut lorsque dès la commercialisation du produit, cet emballage peut être considéré comme non conforme. Cette condition doit être appréciée au regard des standards d'exigence habituellement appliqués par le vendeur ou par le

al dan niet verpakte verse producten (boter, melk, fruit, groenten, enz.), droge producten (pasta, rijst, koekjes, enz.), diepgevroren producten dan wel producten in eender welke vorm. Deze maatregel heeft betrekking op al voor de mens eetbare voedingsmiddelen, ongeacht het btw-tarief dat op de levering van die goederen van toepassing is. Worden dus eveneens bedoeld, kaviaar, langoustes, oesters en dergelijke meer waarvan de levering onderworpen is aan het standaard btw-tarief van 21 pct. Tot slot zijn de geestrijke dranken zoals "eaux-de-vie" of likeuren wel uitdrukkelijk van deze regeling uitgesloten.

De tweede voorwaarde met betrekking tot de goederen betreft het feit dat ze niet meer kunnen worden verkocht tegen normale commercialisatievoorwaarden, overeenkomstig de vigerende standaarden bij de betrokken belastingplichtige.

Verschillende objectieve redenen kunnen verantwoorden dat de producten niet meer gecommmercialiseerd kunnen worden tegen normale voorwaarden. Artikel 4, eerste lid, 2^o, van het ontwerp legt vier omstandigheden vast.

De eerste van die omstandigheden heeft betrekking op het bederfbaar karakter van het voedingsmiddel. Het is immers een vaste gewoonte dat handelaars substantiële kortingen aanbieden op voedingsmiddelen waarvan de vervaldatum nabij is. Rekening houdend met het veelal ruime aanbod van producten in de rekken, kunnen dergelijke producten waarvan de houdbaarheidsdatum nabij is, enkel aantrekkelijk zijn voor de klanten middels een substantiële prijsverlaging. Artikel 4, eerste lid, 2^o, a), van het ontwerp legt de vervalt termijn vast op 5 dagen na de datum van onttrekking van het goed om de handelaar een voldoende lange termijn te geven tussen de onttrekking van het goed en het verbruik ervan door de behoeftige persoon aan het einde van de distributieketting voor liefdadigheidsdoeleinden.

De tweede mogelijke omstandigheid betreft de verpakking (ongeacht de vorm ervan) van het voedingsmiddel als die op een dergelijke manier beschadigd is dat het product niet meer verkocht kan worden tegen de oorspronkelijke verkoopsvoorwaarden. Dezelfde regel is van toepassing als vanaf de commercialisering van het product, die verpakking als niet-conform kan worden beschouwd. Die voorwaarde moet worden geëvalueerd in het licht van de kwaliteitsnormen

producteur, que ces standards soient de nature réglementaire ou liés à des considérations de marketing.

La troisième circonstance vise l'hypothèse du produit alimentaire qui ne répond pas ou plus aux standards de production fixés par le producteur, qu'il s'agisse d'une modification de format, de goût, de texture ou de couleur, étant entendu qu'en aucun cas, les produits en question ne peuvent être impropres à la consommation.

Enfin, la dernière circonstance concerne les produits alimentaires qui ne sont généralement commercialisés que durant des périodes relativement courtes. Sont visés par exemple les aliments vendus à l'occasion des fêtes traditionnelles telles que Pâques, Noël ou Saint-Nicolas et qui sont directement et exclusivement liés à cette fête (p.ex. des figures de Saint-Nicolas en chocolat ou spéculoos). Lorsque ces périodes sont passées, ces biens sont alors plus difficilement vendables, sauf ristourne importante.

L'article 4, alinéa 2, du projet prévoit que les produits alimentaires donnés par les producteurs, les sociétés de distribution et les commerçants peuvent être distribués aux personnes nécessiteuses soit sous leur forme de commercialisation initiale, soit après avoir été transformés ou préparés sous forme de repas ou de colis alimentaires. En effet, il est apparu que les règles relatives à la sécurité alimentaire imposent dans certaines hypothèses la transformation immédiate des surplus alimentaires (ex. : légumes frais, viandes ou poissons), étant donné que ceux-ci ne peuvent être (à nouveau) congelés ou surgelés. Par ailleurs, ces produits alimentaires peuvent également être utilisés pour la préparation de repas chauds destinés à certaines catégories de personnes nécessiteuses. Toutes ces hypothèses sont dorénavant couvertes par l'article 4, alinéa 2, du projet.

L'article 5 du projet énumère de façon limitative les différentes catégories de bénéficiaires des dons alimentaires visées pour l'application du présent régime.

Sont tout d'abord et avant tout visées les remises à titre gratuit en faveur des banques alimentaires

die door de verkoper of de fabrikant gewoonlijk worden gehanteerd, ongeacht of die normen reglementair van aard zijn dan wel verbonden zijn aan overwegingen omtrent marketing.

De derde omstandigheid heeft betrekking op het geval waarin het voedingsmiddel niet of niet meer beantwoordt aan de productienormen vastgelegd door de producent, ongeacht of het een wijziging betreft in omvang, smaak, textuur of kleur, met dien verstande dat de betrokken producten in geen geval ongeschikt mogen zijn voor consumptie.

De laatste omstandigheid heeft tot slot betrekking op de voedingsmiddelen die gewoonlijk slechts worden gecommmercialiseerd gedurende relatief korte periodes. Worden bijvoorbeeld bedoeld de voedingsmiddelen verkocht ter gelegenheid van traditionele feesten zoals Pasen, Kerstmis of Sinterklaas en die rechtstreeks en uitsluitend met dat feest verbonden zijn (bv. Sinterklaasfiguren in chocolade of speculaas). Wanneer die periodes voorbij zijn, zijn dergelijke goederen dan ook veel moeilijker verkoopbaar, tenzij belangrijke kortingen worden toegekend.

Artikel 4, tweede lid, van het ontwerp voorziet dat de voedingsmiddelen geschonken door producenten, verdelers en handelaars kunnen verstrekt worden aan de hulpbehoevende personen hetzij in de staat waarin ze oorspronkelijk werden verhandeld, hetzij na verwerking of bereiding in de vorm van maaltijden of voedselpakketten. Het is immers gebleken dat de voorschriften inzake voedselveiligheid in sommige gevallen vereisen dat de voedseloverschotten onmiddellijk worden bewerkt (bv. verse groenten, vlees of vis), aangezien die niet (opnieuw) kunnen worden ingevroren of diepgevroren. Die voedingsmiddelen kunnen trouwens eveneens worden gebruikt voor de bereiding van warme maaltijden die bestemd zijn voor bepaalde categorieën hulpbehoevende personen. Al deze gevallen zijn voortaan afgedekt door artikel 4, tweede lid, van het ontwerp.

Artikel 5 van het ontwerp somt op limitatieve wijze de verschillende categorieën begunstigden op van de voedselschenken die voor de toepassing van deze regeling in aanmerking komen.

Worden vooreerst en vooral bedoeld de verstrekkingen om niet aan voedselbanken

(l'article 5, 1°, du projet). Les banques alimentaires sont au service d'associations caritatives qui luttent contre la faim et l'exclusion sociale. Ces associations sont associées aux banques alimentaires et doivent répondre à des critères précis. L'aide alimentaire est accordée aux personnes se trouvant dans une situation de détresse aiguë ou chronique et cette aide doit être complétée par un encadrement social visant à lutter contre l'exclusion. L'objectif des banques alimentaires est d'apporter une aide alimentaire aux démunis en luttant contre la faim et le gaspillage de vivres.

Pour l'application de cette disposition, il est requis que les banques alimentaires concernées soient membres de la Fédération Belge des Banques Alimentaires, ou d'un organisme lui-même membre de la Fédération Européenne des Banques Alimentaires et que leur objet consiste à distribuer une aide alimentaire aux personnes nécessiteuses par le biais d'associations caritatives agréées par les banques alimentaires. Ces deux conditions sont intimement liées dans la mesure où, au niveau belge, la reconnaissance par la Fédération Belge des Banques Alimentaires implique que les associations caritatives poursuivent un tel objet de nature sociale.

Sont en outre visées comme bénéficiaires potentiels de tels dons, les administrations ou autorités locales, communales, intercommunales, provinciales, communautaires, régionales ou fédérales dans le cadre de leurs missions de distribution d'une aide alimentaire aux personnes nécessiteuses. Sont par exemple visés les CPAS, les SAMU sociaux, les plateformes régionales ou communales de distribution (l'article 5, 2°, du projet).

En vertu de l'article 5, 3°, du projet, sont enfin visées les remises à titre gratuit en faveur de tout organisme caritatif (associations, groupement sans personnalité juridique, forums, projets) reconnu par une autorité visée au 2° de cette disposition. Cette dernière catégorie, particulièrement large, concerne l'ensemble des acteurs du secteur caritatif pour autant qu'ils soient reconnus par une autorité publique.

Sont visés, par exemple :

(artikel 5, 1°, van het ontwerp). De voedselbanken staan ten dienste van liefdadigheidsorganisaties die strijden tegen de honger en de sociale uitsluiting. Die organisaties zijn aangesloten bij de voedselbanken en moeten aan precieze criteria voldoen. De voedselhulp wordt verstrekt aan personen die zich in acute of chronische noodsituatie verkeren en de hulp moet worden aangevuld door een sociale omkadering die tot doel heeft om op te komen tegen uitsluiting. De doelstelling van de voedselbanken is om voedselhulp te verlenen aan de behoeftigen door te strijden tegen de honger en de verspilling van levensmiddelen.

Voor de toepassing van deze bepaling, is vereist dat de betrokken voedselbanken lid zijn van de Belgische Federatie van Voedselbanken of van een instelling die zelf lid is van de Europese Federatie van Voedselbanken en dat hun doel erin bestaat om voedselhulp te verlenen aan behoeftige personen door middel van caritatieve verenigingen erkend door de voedselbanken. Die twee voorwaarden zijn nauw met elkaar verbonden in de mate waarin, op Belgisch niveau, de erkenning door de Belgische Federatie van Voedselbanken impliceert dat de caritatieve verenigingen een dergelijk doel van sociale aard nastreven.

Worden bovendien bedoeld als mogelijke begunstigen van dergelijke schenkingen, de lokale, gemeentelijke, intercommunale, provinciale, gemeenschaps-, gewestelijke of federale administraties of overheden in het kader van hun opdracht van verdeling van voedselhulp aan behoeftige personen. Worden bijvoorbeeld bedoeld, de OCMW's, de sociale hulpdiensten, de regionale of gemeentelijke distributieplatformen (artikel 5, 2°, van het ontwerp).

Krachtens artikel 5, 3°, van het ontwerp, worden tot slot ook bedoeld alle verstrekkingen om niet ten gunste van elke caritatieve instelling (vereniging, groepering zonder rechtspersoonlijkheid, fora, projecten) die is erkend door een overheid bedoeld onder 2° van die bepaling. Die laatste categorie, die bijzonder ruim is, heeft betrekking op het geheel van actoren in de caritatieve sector voor zover ze erkend zijn door een openbare overheid.

Worden bijvoorbeeld bedoeld:

- les organisations non gouvernementales (ex : la Croix Rouge de Belgique, het Rode Kruis Vlaanderen, Médecins Sans Frontières, etc.) ;

- les plateformes locales, régionales ou nationales de distribution (ex : Foodsavers, Resto du Cœur, Société de Saint-Vincent-de-Paul, etc.) ;

- les associations caritatives ou groupement d'associations reconnus qui ne seraient pas visés ci-dessus.

Afin de prouver que l'assujetti a fait don gratuitement des produits alimentaires concernés à un des bénéficiaires visés à l'article 5 du projet, un document doit en principe, en vertu de l'article 6, § 1^{er}, du projet, être rédigé pour chaque don. Conformément au paragraphe 2 de cette disposition, ce document doit être établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel la livraison de biens a été effectuée.

Conformément à l'article 6, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ce document doit pouvoir permettre d'identifier, pour chaque don, le moment où le don est effectué, le donateur, l'organisme bénéficiaire du don, la nature et la quantité des produits alimentaires offerts et le caractère gratuit de ce don. S'agissant plus précisément de la description de la nature et de la quantité des biens livrés, l'article 6, § 1^{er}, alinéa 2, du projet précise que cette mention peut être remplacée par le ticket de caisse ou la liste scannée des biens qui sera annexé(e) au document.

L'article 6, § 3, alinéa 1^{er}, du projet instaure néanmoins une tolérance au principe de l'établissement systématique de ce document à l'occasion de chaque don, en permettant à l'assujetti de n'établir qu'un seul document récapitulatif par mois, reprenant exclusivement les livraisons de biens effectuées au cours du mois en question.

Ce document récapitulatif porte en principe, pour chaque don, les mêmes mentions que le document établi à l'occasion d'un don individuel. Si une date doit effectivement bien être indiquée sur ledit document, une référence à la date effective des dons individuels en cause n'est

- de niet-gouvernementele organisaties (bv. het Rode Kruis België, het Rode Kruis Vlaanderen, Artsen zonder grenzen, enz.);

- de lokale, regionale of nationale verdeelplatformen (bv.: Foodsavers, Resto du Cœur, Société de Saint-Vincent-de-Paul, enz.);

- de erkende caritatieve verenigingen of groeperingen van verenigingen die hiervoor niet bedoeld zijn.

Om te bewijzen dat de belastingplichtige de betrokken voedingsmiddelen om niet heeft weggeschonken aan één van de begunstigten bedoeld in artikel 5 van het ontwerp, moet in principe krachtens artikel 6, § 1, van het ontwerp een document worden opgesteld voor elke schenking. Overeenkomstig paragraaf 2 van die bepaling, moet dat document worden opgesteld ten laatste de vijftiende dag van de maand na die waarin de levering van goederen werd verricht.

Overeenkomstig artikel 6, § 1, eerste lid, van het ontwerp moet dat document toelaten om voor elke schenking de volgende gegevens te identificeren: het tijdstip van de schenking, de schenker, het door de schenking begunstigde organisme, de aard en de hoeveelheid van de aangeboden voedingsmiddelen en het kosteloze karakter van de schenking. Wat meer in het bijzonder de aard en de hoeveelheid van de goederen betreft, preciseert artikel 6, § 1, tweede lid, van het ontwerp dat die vermelding vervangen mag worden door het kassaticket of de scanningslijst van de goederen, opgenomen in bijlage van dat document.

Artikel 6, § 3, eerste lid, van het ontwerp voert evenwel een tolerantie in ten aanzien van het principe dat het document systematisch naar aanleiding van elke schenking moet worden opgesteld, door toe te laten dat de belastingplichtige maar één enkel verzameldocument opstelt per maand, waarin uitsluitend de leveringen van goederen worden opgenomen die in de betrokken maand werden verricht.

Dat verzameldocument draagt, voor elke schenking, in principe dezelfde vermeldingen als het document opgesteld naar aanleiding van een individuele schenking. Er moet weliswaar een datum worden vermeld op dit document, maar een verwijzing naar de daadwerkelijke datum van de

toutefois pas exigée. Il suffit que ce document fasse référence à la période à laquelle se rapportent les dons visés. En effet, en vertu de leurs obligations T.V.A. en matière de comptabilité, les donateurs assujettis sont tenus de conserver les données détaillées des dons concernés sur la base desquelles le document récapitulatif a été établi. Ce document récapitulatif doit également être établi au plus tard le quinzième jour du mois suivant celui au cours duquel les livraisons de biens ont été effectuées.

Il conviendra en outre que l'assujetti qui effectue le don dispose d'une attestation de la part de l'organisme bénéficiaire certifiant que celui-ci s'engage à ne pas utiliser à des fins commerciales les biens reçus mais bien dans le cadre d'une action sociale en faveur de personnes nécessiteuses.

Dans ce document contresigné par l'organisme bénéficiaire du don, ce dernier devra indiquer qu'il s'engage à ne réclamer aucune contrepartie lorsqu'il cèdera à son tour ces biens soit directement aux personnes nécessiteuses soit à des associations caritatives en charge de la redistribution. Par l'exception, elle peut, le cas échéant, réclamer une contribution financière minimale dans le cadre de la distribution de ces biens alimentaires qui ne peut excéder le montant des dépenses engagées qui sont directement liées à la distribution de ces biens, dans leur état d'origine ou après transformation ou préparation.

En effet, les dons de produits alimentaires peuvent être effectués de la même manière que leur commercialisation habituelle (c'est-à-dire dans le même conditionnement et sous la même forme) mais ils peuvent également prendre la forme de colis alimentaires reconditionnés. Il est également possible (pour des raisons logistiques ou liées à la nécessité d'utiliser rapidement ces produits) que ces produits alimentaires soient transformés en plats préparés en vue de leur remise à des fins caritatives. Lorsque de telles transformations ou préparations des produits alimentaires sont nécessaires, les organismes visés sont autorisés à réclamer au maillon suivant de la chaîne, une contribution financière qui ne peut excéder les dépenses engagées pour cette

betreffende individuele schenkingen is evenwel niet vereist. Het volstaat dat het document verwijst naar de periode waarop de betrokken schenkingen betrekking hebben. De belastingplichtige schenkers moeten krachtens hun boekhoudkundige btw-verplichtingen immers de gedetailleerde gegevens bewaren van de betreffende schenkingen op basis waarvan het verzameldocument werd opgemaakt. Het verzameldocument moet eveneens worden opgesteld ten laatste op de vijftiende dag van de maand die volgt op de maand na die waarin de leveringen van goederen werden verricht.

Daarnaast is het aangewezen dat de belastingplichtige die de schenking doet, beschikt over een attest van het begunstigde organisme waaruit blijkt dat het de ontvangen goederen niet voor commerciële doeleinden zal gebruiken maar wel in het kader van een sociale actie ten voordele van behoeftige personen.

In dat document dat mee wordt ondertekend door de instelling die de begunstigde is van de schenking, zal die laatste moeten aangeven dat zij er zich toe verbindt om geen enkele tegenprestatie te eisen als zij op haar beurt de goederen overdraagt hetzij rechtstreeks aan de behoeftige personen, hetzij aan caritatieve verenigingen die met de verdere verdeling belast zijn. Bij wijze van uitzondering kan er desgevallend door de instelling een bescheiden financiële bijdrage worden geëist in het kader van de verdeling van die voedingsmiddelen die niet hoger mag zijn dan de gemaakte kosten die rechtstreeks met de verdeling van die voedingsmiddelen, in hun oorspronkelijke toestand of na verwerking of bereiding, verband houden.

De schenkingen van voedingsmiddelen kunnen immers op dezelfde manier gebeuren als hun normale commercialisatie (d.w.z. in dezelfde verpakking en in dezelfde vorm) maar ze kunnen evenzeer de vorm aannemen van voorverpakte voedselpakketten. Het is ook mogelijk dat (om logistieke redenen of om redenen verbonden aan de noodzaak om de producten snel te gebruiken) die voedingsmiddelen snel moeten worden verwerkt tot bereide maaltijden met het oog op hun verstrekking voor liefdadigheidsdoeleinden. Als dergelijke verwerkingen of bereidingen van de voedingsmiddelen noodzakelijk zijn, is het de bedoelde instellingen toegelaten om van de volgende schakel in de ketting een financiële bijdrage te vorderen die niet hoger is dan de

transformation ou préparation. Cette approche s'applique tant aux frais propres à l'organisme qu'aux dépenses qu'il aurait encourues auprès de tiers dans le cadre de cette transformation ou préparation de ces produits alimentaires.

L'indemnité peut également concerner des frais additionnels que les organismes doivent exposer dans la chaîne de distribution pour assurer que les produits alimentaires puissent parvenir de manière adéquate aux personnes nécessiteuses, tels les frais liés à l'entreposage, au transport et au refroidissement des produits alimentaires.

L'article 7 du projet prévoit enfin que le ministre des Finances ou son délégué est chargé de l'exécution du présent arrêté. Sur base de cette délégation, il peut notamment simplifier d'avantage certaines formalités liées à l'établissement des documents visés à l'article 6 du projet.

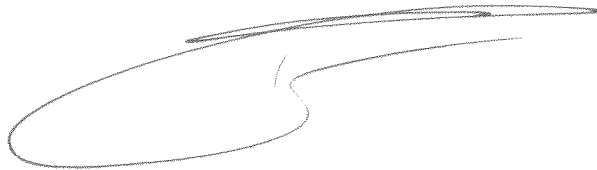
Le Vice-Premier Ministre et
Ministre des Finances,

gemaakte kosten voor die verwerking of bereiding. Deze regeling geldt zowel voor de door de instelling zelfgemaakte kosten als op de kosten aangerekend door derden in het kader van die verwerking of bereiding van die voedingsmiddelen.

De vergoeding kan daarnaast ook betrekking hebben op de bijkomende kosten die de instellingen binnen de distributieketting moeten maken om te verzekeren dat de voedingsmiddelen op een adequate manier tot bij de behoeftige persoon kunnen worden gebracht, zoals de kosten verbonden aan de opslag, het vervoer of de koeling van de voedingsmiddelen.

Artikel 7 van het ontwerp voorziet tenslotte dat de minister van Financiën of zijn gemachtigde belast is met de uitvoering van dit besluit. Op grond van die delegatie, kan hij bepaalde formaliteiten die verbonden zijn aan het opstellen van de documenten bedoeld in artikel 6 van het ontwerp nog verder versoepelen.

De Vice-Eerste Minister en
Minister van Financiën,



Alexander DE CROO