KONINKRIJK BELGIE

FEDERALE OVERHEIDSDIENST

FINANCIEN

Koninklijk besluit tot wijziging van de koninklijke besluiten nrs. 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 en 59 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 46, § 2, vierde lid, vervangen bij de wet van 27 december 2021; artikel 53*octies*, § 1*bis*, ingevoegd bij de wet van 21 januari 2022;

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. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, 21*bis*, § 2, 9°,

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL

FINANCES

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux nos 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 et 59 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 46, § 2, alinéa 4, remplacé par la loi du 27 décembre 2021 ; l'article 53*octies*, § 1er*bis*, inséré par la loi du 21 janvier 2022 ;

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° 10, du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2 et

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;

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 ;

Gelet op 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;

Vu 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 ;

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;

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 ;

Gelet op het koninklijk besluit nr. 59 van 18 mei 2020 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft;

Vu l'arrêté royal n° 59, du 18 mai 2020, relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée ;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 28 juni 2022;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 28 juin 2022 ;

Gelet op de akkoordbevinding van de Staatssecretaris voor Begroting, d.d. 7 juli 2022;

Vu l'accord de la Secrétaire d'État au Budget, donné le 7 juillet 2022 ;

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;

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

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

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 ;

Op voordracht van de minister van Financiën,

Sur proposition du ministre des Finances,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

NOUS AVONS ARRETE ET ARRETONS :

Artikel 1. Dit koninklijk besluit voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over

Article 1er. Le présent 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.

de toegevoegde waarde.

Hoofdstuk 1. - Digitalisering van de uitwisseling van gegevens tussen belastingplichtigen en de administratie

Art. 2. In artikel 18, § 3, 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 23 augustus 2004 en laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 24 januari 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in het eerste lid wordt het woord "schriftelijk" vervangen door de woorden "door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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";

2° in het tweede lid wordt de zin "Het gemotiveerd schriftelijk verzoek moet worden ingediend bij het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert." vervangen als volgt "Het verzoek wordt gedaan door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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.".

Art. 3. In artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden "stelt de

Chapitre 1er. – Digitalisation des échanges d'informations entre les assujettis et l'administration

Art. 2. À l'article 18, § 3, 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 23 août 2004 et modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 24 janvier 2015, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans l'alinéa 1er, les mots "par écrit" sont remplacés par les mots "au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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" ;

2° dans l'alinéa 2, la phrase "La demande écrite motivée doit être introduite auprès de l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève." est remplacée par la phrase "La demande est formulée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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.".

Art. 3. À l'article 3 de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans la paragraphe 1er, les mots "en

administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan in kennis door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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 en" ingevoegd tussen de woorden "Wetboek," en de woorden "wordt onderworpen";

informe l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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 et" sont insérés entre les mots "Code," et les mots "est soumis" ;

2° paragraaf 2 wordt vervangen als volgt:

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

"§ 2. De aan de forfaitaire regeling onderworpen belastingplichtige die overeenkomstig artikel 56, § 4, eerste lid, van het Wetboek wenst te opteren voor de normale regeling van de belasting, stelt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daartoe in kennis door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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. Die optie wordt uitgeoefend vóór 15 maart en heeft uitwerking vanaf 1 april van hetzelfde jaar.".

"§ 2. L'assujetti soumis au régime du forfait qui souhaite opter pour le régime normal de la taxe conformément à l'article 56, § 4, alinéa 1er, du Code, en informe à cet effet l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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. Cette option est exercée avant le 15 mars et a effet à partir du 1er avril de la même année.".

Art. 4. In artikel 4, paragraaf 1, van hetzelfde besluit worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 4. À l'article 4, paragraphe 1er, du même arrêté, les modifications suivantes sont apportées :

1° in het eerste lid worden de woorden "de in artikel 1, § 1, tweede lid, bedoelde dienst daarvan, vóór 1 juni, bij aangetekende brief in kennis" vervangen door de woorden "de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan in kennis door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, 21*bis*, § 2, 9°, vierde lid, 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid en 44, § 3, 2°, d), van het Wetboek

1° dans l'alinéa 1er, les mots "par lettre recommandée, le service visé à l'article 1er, § 1er, alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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

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";

2° in het tweede lid worden de woorden "in het eerste lid bedoelde dienst in de loop van het laatste kwartaal maar vóór 15 december van het voorafgaande kalenderjaar. Die aanvraag wordt verricht bij aangetekende brief" vervangen door de woorden "administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde. Die aanvraag gebeurt door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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".

Art. 5. In artikel 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, worden de woorden "die ertoe gehouden is om door middel van die aangifte, in overeenstemming met het Wetboek of de uitvoeringsbesluiten ervan, bepaalde gegevens met betrekking tot zijn economische activiteit mee te delen" ingevoegd tussen de woorden "artikel 61, § 1, zesde lid, van het Wetboek," en de woorden "of die enkel nog door artikel 44 van het Wetboek vrijgestelde handelingen verricht".

Art. 6. In artikel 4 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1 worden de woorden "moet worden ingediend bij de bevoegde dienst van de administratie waaronder de indiener ressorteert" vervangen door de woorden "wordt ingediend door middel van de aangifte bedoeld in artikel 1, 2 of

déclarations préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée" ;

2° dans l'alinéa 2, les mots "du service visé à l'alinéa 1er. Cette demande est faite par lettre recommandée" sont remplacés par les mots "de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. Cette demande est faite au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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".

Art. 5. À l'article 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 juin 2019, les mots "qui est tenu de communiquer au moyen de ce cette déclaration, conformément au Code ou à ses arrêtés d'exécution, certaines informations relatives à son activité économique," sont insérés entre les mots "l'article 61, § 1er, alinéa 6, du Code," et les mots "ou qui n'effectue plus que des opérations exonérées par l'article 44 du Code".

Art. 6. À l'article 4 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 juin 2019, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 1er, les mots "doit être faite au service compétent de l'administration dont relève le déclarant" sont remplacés par les mots "est faite au moyen de la déclaration visée à l'article 1er ou 2 ou 7*bis*" ;

7*bis*";

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "bij de bevoegde dienst van de administratie waaronder de indiener ressorteert" vervangen door de woorden "door middel van de aangifte bedoeld in artikel 1, 2 of 7*bis*";

3° in de Franse tekst van paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "de la remise" vervangen door de woorden "du dépôt".

Art. 7. Artikel 5 van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, wordt vervangen als volgt:

"Art. 5. Voorafgaandelijk aan de eerste dienst waarvoor hij bij toepassing van artikel 51, § 2, eerste lid, 1°, van het Wetboek schuldenaar wordt van de belasting over de toegevoegde waarde, doet elke belastingplichtige bedoeld in artikel 53*bis*, § 2, van het Wetboek daarvan aangifte door middel van de aangifte bedoeld in artikel 1 of 7*bis*.".

Art. 8. In artikel 6 van hetzelfde besluit, vervangen bij het koninklijk besluit van 28 juni 2019, wordt paragraaf 2 opgeheven.

Art. 9. In artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 19, van 29 juni 2014, met betrekking tot de vrijstellingsregeling van belasting over de toegevoegde waarde in het voordeel van kleine ondernemingen, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 18 december 2015, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 2 worden de woorden "vóór 1 juni daarvan aangifte doen bij aangetekende brief bij het hoofd van het controlekantoor belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert" vervangen door de woorden "vóór 1 juni daarvan aangifte doen door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* 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"

2° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots "au service compétent de l'administration dont relève le déclarant" sont remplacés par les mots "au moyen de la déclaration visée à l'article 1er ou 2 ou 7*bis*" ;

3° dans le texte français du paragraphe 2, alinéa 2, les mots "de la remise" sont remplacés par les mots "du dépôt".

Art. 7. L'article 5 du même arrêté, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 28 juin 2019, est remplacé par ce qui suit :

"Art. 5. Tout assujetti visé à l'article 51, § 2, alinéa 1er, 1°, du Code, préalablement à la première prestation de services pour laquelle il est redevable de la taxe sur la valeur ajoutée par application de l'article 53*bis*, § 2, du Code, en fait la déclaration au moyen de la déclaration visée à l'article 1er ou 7*bis*.".

Art. 8. Dans l'article 6 du même arrêté, remplacé par l'arrêté royal du 28 juin 2019, le paragraphe 2 est abrogé.

Art. 9. À l'article 2 de l'arrêté royal n° 19, du 29 juin 2014, relatif au régime de la franchise de taxe sur la valeur ajoutée en faveur des petites entreprises, modifié en dernier lieu par l'arrêté royal du 18 décembre 2015, les modifications suivantes sont apportées :

1° dans le paragraphe 2, les mots "par lettre recommandée avant le 1er juin au chef de l'office de contrôle en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève" sont remplacés par les mots "avant le 1er juin, au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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" ;

2° Le paragraphe 3 est remplacé par ce qui

suit :

"§ 3. De belastingplichtige onderworpen aan de normale belastingregeling of aan de forfaitaire regeling bedoeld in artikel 56 van het Wetboek, die wil genieten van de vrijstellingsregeling van belasting vanaf 1 januari van het volgend jaar, kan daartoe een aanvraag indienen in de loop van het laatste kwartaal maar vóór 15 december van het lopend jaar, door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* 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.

"§ 3. L'assujetti soumis au régime normal de la taxe ou au régime forfaitaire établi à l'article 56 du Code, qui souhaite bénéficier du régime de la franchise de taxe à partir du 1er janvier de l'année suivante peut, dans le courant du dernier trimestre mais avant le 15 décembre de l'année en cours, en faire la demande au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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.

De in het eerste lid bedoelde aanvraag vermeldt ook het bedrag van de omzet van de eerste drie kwartalen van het lopende jaar, evenals een raming van de omzet van het vierde kwartaal.".

La demande visée à l'alinéa 1er mentionne également le montant du chiffre d'affaires réalisé au cours des trois premiers trimestres de l'année en cours, ainsi qu'une estimation du chiffre d'affaires du quatrième trimestre.".

Art. 10. In artikel 6 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 december 2021, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 10. À l'article 6 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 27 décembre 2021, les modifications suivantes sont apportées :

1° in paragraaf 1, tweede lid, worden de woorden "het hoofd van het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert hiervan onmiddellijk in kennis bij een ter post aangetekende brief waarin hij in voorkomend geval aangeeft te opteren voor de forfaitaire regeling van de belasting in de mate dat de voorwaarden zijn vervuld om van die regeling te genieten" vervangen door de woorden "de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde hiervan onmiddellijk in kennis door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* 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";

1° dans le paragraphe 1er, alinéa 2, les mots ", par lettre recommandée à la poste, le chef de l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève en précisant, le cas échéant, qu'il opte pour le régime forfaitaire dans la mesure où les conditions sont réunies pour pouvoir bénéficier de ce régime" sont remplacés par les mots "l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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" ;

2° in paragraaf 2, eerste lid, worden de woorden "bij een ter post aangetekende brief gericht aan het hoofd van het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert. Die optie heeft uitwerking te rekenen vanaf het verstrijken van de maand na die waarin de brief wordt verzonden" vervangen door de woorden "door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* 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. Die optie heeft uitwerking te rekenen vanaf het verstrijken van de maand na die waarin de aangifte is gedaan";

2° dans le paragraphe 2, alinéa 1er, les mots "par lettre recommandée à la poste adressée au chef de l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève. Cette option a effet à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel la lettre est envoyée" sont remplacés par les mots "au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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. Cette option a effet à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel cette déclaration est introduite" ;

3° in paragraaf 2, tweede lid, worden de woorden "bij een ter post aangetekende brief kennis gegeven aan het hoofd van het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de belastingplichtige ressorteert" vervangen door de woorden "kennis gegeven aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* 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".

3° dans la paragraphe 2, alinéa 2, les mots "au chef de l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève, par une lettre recommandée à la poste envoyée" sont remplacés par les mots "à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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".

Art. 11. In artikel 8 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 27 december 2021, worden de woorden "stelt de dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert binnen vijftien dagen schriftelijk in kennis" vervangen door de woorden "doet binnen vijftien dagen aangifte door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* van het koninklijk

Art. 11. Dans l'article 8 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 27 décembre 2021, les mots "par écrit, au service de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève" sont remplacés par les mots "au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°,

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".

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".

Art. 12. In artikel 9 van hetzelfde besluit, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 14 april 1993, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

Art. 12. À l'article 9 du même arrêté, modifié par l'arrêté royal du 14 avril 1993, les modifications suivantes sont apportées :

1° in het eerste lid worden de woorden "door middel van een brief gericht aan het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert" vervangen door de woorden "door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* 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. Die optie heeft uitwerking te rekenen vanaf het verstrijken van de maand na die waarin de aangifte is gedaan.";

1° dans l'alinéa 1er, les mots "par un écrit adressé à l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève. Elle a effet à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel l'écrit est envoyé" sont remplacés par les mots "au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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. Cette option a effet à l'expiration du mois qui suit celui au cours duquel cette déclaration est introduite." ;

2° in het tweede lid worden de woorden "schriftelijk kennis worden gegeven aan het controlekantoor van de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de landbouwondernemer ressorteert" vervangen door de woorden "kennis worden gegeven aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde door middel van de aangifte bedoeld in artikel 2 of 7*bis* 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".

2° dans l'alinéa 2, les mots "à l'office de contrôle de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'exploitant agricole relève, par écrit envoyé" sont remplacés par les mots "à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, au moyen de la déclaration visée à l'article 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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".

Hoofdstuk 2. - Regeling van de verlegging van heffing inzake werk in onroerende staat voor belastingplichtigen gehouden tot de indiening van een periodieke btw-aangifte

Art. 13. In artikel 20 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, gewijzigd bij het koninklijk besluit van 19 december 2012, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° paragraaf 1 wordt vervangen als volgt:

"§ 1. In afwijking van artikel 51, § 1, 1°, van het Wetboek, voldoet de medecontractant van de in België gevestigde belastingplichtige die één van de in paragraaf 2 bedoelde handelingen verricht, de over die handeling verschuldigde belasting, 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 de belasting op de in paragraaf 4 bedoelde manier.

De overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde medecontractant die niet gehouden is tot indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde aangifte, brengt de dienstverrichter ervan op de hoogte dat hij de in het eerste lid bedoelde voorwaarden niet vervult wanneer hij aan laatstgenoemde zijn btw-identificatienummer meedeelt overeenkomstig artikel 53*quater*, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek.";

2° paragraaf 3 wordt vervangen als volgt:

"§ 3. De door de in paragraaf 1 bedoelde dienstverrichter uitgereikte factuur en het dubbel dat hij bewaart, met betrekking tot de paragraaf 2 bedoelde handelingen, maken melding van het voorhanden zijn van de verschillende elementen die de toepassing van dit artikel rechtvaardigen en maken voor die handelingen geen melding van het tarief, noch van het bedrag van de verschuldigde belasting, maar bevatten de volgende vermelding wanneer de afnemer de in paragraaf 1, tweede lid bedoelde informatie niet heeft verstrekt:

"Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één

Chapitre 2. – Mécanisme d'autoliquidation en matière de travaux immobiliers réalisés en faveur d'assujettis tenus au dépôt d'une déclaration périodique à la T.V.A.

Art. 13. À l'article 20 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, modifié par l'arrêté royal du 19 décembre 2012, les modifications suivantes sont apportées :

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

"§ 1er. Par dérogation à l'article 51, § 1er, 1°, du Code, le cocontractant de l'assujetti établi en Belgique qui effectue une des opérations indiquées au paragraphe 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, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code. Il acquitte la taxe de la manière prévue au paragraphe 4.

Le cocontractant identifié à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code qui n'est pas tenu au dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code, informe le prestataire de services, lorsqu'il communique à ce dernier son numéro d'identification à la T.V.A. conformément à l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code, qu'il ne remplit pas les conditions prévues à l'alinéa 1er." ;

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

"§ 3. La facture émise par le prestataire de services visé au paragraphe 1er et le double qu'il conserve, relatifs aux opérations visées au paragraphe 2 qu'il effectue, constatent l'existence des divers éléments justificatifs de l'application du présent article, ne mentionnent pas pour ces opérations, le taux et le montant de la taxe due mais portent, lorsque le preneur n'a pas procédé à l'information visée au paragraphe 1er, alinéa 2, la mention suivante :

"Autoliquidation : En l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la

maand na de ontvangst van de factuur, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een belastingplichtige is gehouden tot de indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet vervuld is, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.".

Behoudens samenspanning tussen de partijen, is de dienstverrichter ontslagen van de aansprakelijkheid ten aanzien van de in het eerste lid bedoelde voorwaarde betreffende de hoedanigheid van de afnemer, wanneer de afnemer de factuur niet schriftelijk betwist.".

réception de la facture, le client est présumé reconnaître qu'il est un assujetti tenu au dépôt de déclarations périodiques. Si cette condition n'est pas remplie, le client endossera, par rapport à cette condition, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.".

Sauf collusion entre les parties, l'absence de contestation de la facture par le client décharge la responsabilité du prestataire de services par rapport à la condition relative à la qualité du client visée à l'alinéa 1er.".

Hoofdstuk 3. – Bijzondere regeling van de forfaitaire grondslagen voor kleine caféhouders

Art. 14. In de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde, wordt de categorie "Kleine caféhouders" ingevoegd tussen de categorie "Kappers" en de categorie "Kleinhandelaars in diverse textiel- en lederwaren".

Chapitre 3. – Régime particulier des bases forfaitaires de taxation pour les petits cafetiers

Art. 14. Dans l'annexe de l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée, la catégorie "Petits cafetiers" est insérée entre la catégorie "Cafetiers" et la catégorie "Coiffeurs".

Hoofdstuk 4. - Recht op aftrek van de belasting volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan

Art. 15. In afdeling V 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, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, wordt een artikel 18*bis* ingevoegd, luidende:

"Art. 18*bis*. § 1. 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, in afwijking van afdeling IV, 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.

Chapitre 4. – Déduction de la taxe suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services

Art. 15. Dans la section V de l'arrêté royal n° 3, du 10 décembre 1969, relatif aux déductions pour l'application de la taxe sur la valeur ajoutée, modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 11 décembre 2019, il est inséré un article 18*bis* rédigé comme suit :

"Art. 18*bis*. § 1er. Conformément à l'article 46, § 2, alinéa 1er, 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, par dérogation à la section IV, 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.

De belastingplichtige verstuurt de in het eerste lid bedoelde kennisgeving uiterlijk vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak van het lopende kalenderjaar door middel van de aangifte bedoeld in artikel 1, 2 of 7*bis* van koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde lid, 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.

De belastingplichtige die zijn economische activiteit aanvangt of zodanig wijzigt dat hij tegelijk ook andere handelingen verricht dan handelingen waarvoor op grond van artikel 45 van het Wetboek aanspraak op aftrek bestaat, verstuurt in afwijking van het tweede lid, de in het eerste lid bedoelde kennisgeving volgens dezelfde modaliteiten vóór het einde van het eerste aangiftetijdvak dat volgt op de aanvang of de wijziging van zijn activiteit.

De in het eerste lid bedoelde kennisgeving heeft uitwerking voor een onbepaalde duur vanaf de eerste dag van de aangifteperiode gedurende dewelke de in het eerste lid bedoelde kennisgeving is verricht. De belastingplichtige kan ten vroegste op 31 december van het derde jaar dat volgt op het datum van die kennisgeving terug zijn recht op aftrek uitoefenen volgens het in artikel 46, § 1, van het Wetboek bedoelde algemeen verhoudingsgetal, door middel van de in paragraaf 3 bedoelde kennisgeving.

§ 2. De belastingplichtige die de in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving doet, deelt bovendien de volgende gegevens mee 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:

1° het in artikel 15, tweede lid, bedoelde definitieve algemene verhoudingsgetal van het voorafgaande kalenderjaar,

2° het aandeel, uitgedrukt in procenten, van de aan de belastingplichtige in rekening gebrachte belasting op de handelingen die:

a) uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan

L'assujetti envoie la notification visée à l'alinéa 1er au moyen de la déclaration visée à l'article 1er ou 2 ou 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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, au plus tard avant la fin de la première période de déclaration de l'année civile en cours.

Par dérogation à l'alinéa 2, l'assujetti qui commence son activité économique ou qui modifie son activité de manière telle qu'il réalise à la fois des opérations permettant la déduction sur la base de l'article 45 du Code que d'autres opérations envoie la notification visée à l'alinéa 1er selon les mêmes modalités avant la fin de la première période de déclaration qui suit le commencement ou le changement de son activité.

La notification visée à l'alinéa 1er produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du premier jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification visée à l'alinéa 1er a été effectuée. Au plus tôt le 31 décembre de la troisième année qui suit la date de cette notification, l'assujetti peut à nouveau exercer son droit à déduction selon le prorata général visé à l'article 46, § 1er, du Code, moyennant la notification visée au paragraphe 3.

§ 2. L'assujetti qui procède à la notification visée au paragraphe 1er communique en outre les informations suivantes lors du dépôt de la déclaration visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours :

1° le prorata général définitif de déduction de l'année civile qui précède, visé à l'article 15, alinéa 2 ;

2° la proportion, exprimée en pourcents, de la taxe portée en compte à l'assujetti sur les opérations qui :

a) sont affectées exclusivement pour le ou les secteurs d'exploitation dont les opérations

de handelingen volledig recht op aftrek geven;

b) uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek verlenen;

c) tegelijkertijd worden gebruikt voor de onder a) en b) vermelde bedrijfsafdelingen.

3° één of meerdere bijzondere verhoudingsgetallen die van toepassing zijn op de in de bepaling onder 2°, c), bedoelde handelingen.

§ 3. De belastingplichtige die nalaat de in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving of de in paragraaf 2 bedoelde mededeling te doen, kan het recht op aftrek niet uitoefenen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan vóór 1 januari van het volgende kalenderjaar en op voorwaarde dat hij vooraf een kennisgeving heeft verstuurd overeenkomstig paragraaf 1, lid 1 en 2.

§ 4. De in paragraaf 1 bedoelde belastingplichtige die de aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan wenst te beëindigen, stelt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan in kennis door een voorafgaande kennisgeving te versturen overeenkomstig de in paragraaf 1 vastgestelde modaliteiten. De beëindiging gaat in op 1 januari van het jaar dat volgt op deze kennisgeving.

De kennisgeving bedoeld in het eerste lid wordt niet verstuurd wanneer:

1° uit de verklaring bedoeld in artikel 2, eerste lid of 7*bis* 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, blijkt dat de belastingplichtige in de uitoefening van zijn economische activiteit uitsluitend handelingen verricht die recht op aftrek verlenen op grond van artikel 45 van het Wetboek dan wel uitsluitend handelingen die geen recht op aftrek verlenen;

2° uit de in artikel 3 of 7*bis* van hetzelfde

permettent la déduction ;

b) sont affectées exclusivement pour le secteur d'exploitation dont les opérations ne permettent pas la déduction ;

c) sont affectées à la fois pour les secteurs d'exploitation sous a) et b) ;

3° un ou plusieurs prorata spéciaux de déduction applicables aux opérations visées sous le 2°, c).

§ 3. L'assujetti qui omet de procéder à la notification visée au paragraphe 1er ou à la communication visée au paragraphe 2 ne pourra bénéficier du droit d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services avant le 1er janvier de l'année civile qui suit et à condition qu'il ait préalablement envoyé une notification conformément au paragraphe 1er, alinéas 1er et 2.

§ 4. L'assujetti visé au paragraphe 1er qui souhaite cesser d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services en avertit l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée au moyen de l'envoi d'une notification préalable selon les modalités fixées au paragraphe 1er. La cessation prend cours au 1er janvier de l'année qui suit cette notification.

La notification visée à l'alinéa 1er n'est pas envoyée lorsque :

1° il ressort de la déclaration visée à l'article 2, alinéa 1er ou 7*bis* 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*, § 1er, 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, que l'assujetti n'effectue plus dans l'exercice de son activité économique que des opérations permettant la déduction sur la base de l'article 45 du Code ou des opérations ne permettant pas une telle déduction ;

2° il ressort de la déclaration visée à l'article 3

besluit bedoelde aangifte blijkt dat de belastingplichtige iedere economische activiteit die hem de hoedanigheid van belastingplichtige verleent, heeft beëindigd.

In de in het tweede lid bedoelde gevallen houdt de belastingplichtige op de aftrek uit te oefenen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan vanaf de wijziging of stopzetting van zijn activiteit.

§ 5. De administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde bevestigt de ontvangst van de in de paragrafen 1 en 4 bedoelde kennisgevingen. Deze ontvangstbevestiging bevat, afhankelijk van het geval, de volgende gegevens:

1° de identificatiegegevens van de belastingplichtige;

2° de datum van aanvang en, in voorkomend geval, de datum van beëindiging van de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan.

§ 6. Wanneer de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde op grond van de haar voorgelegde feiten of de door haar verzamelde informatie van mening is dat de door de belastingplichtige gehanteerde criteria voor de uitoefening van zijn recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan, niet met de werkelijkheid overeenstemmen, deelt zij de belastingplichtige via een gemotiveerde beslissing de redenen voor haar weigering mee.

De in het eerste lid bedoelde weigeringsbeslissing heeft uitwerking voor onbepaalde termijn vanaf de eerste dag van het aangiftetijdvak gedurende hetwelk de in het eerste lid bedoelde kennisgeving is verricht.

Deze weigeringsbeslissing kan uitwerking hebben op de eerste dag van de aangifteperiode gedurende dewelke de in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving is verricht wanneer blijkt dat de gegevens die door de belastingplichtige zijn meegedeeld in deze kennisgeving kennelijk onjuist zijn.

De belastingplichtige aan wie de in het eerste lid bedoelde weigeringsbeslissing ter kennis werd gebracht, kan, wanneer hij de door de

ou 7*bis* du même arrêté que l'assujetti a cessé toute activité économique lui donnant la qualité d'assujetti.

Dans les cas visés à l'alinéa 2, l'assujetti cesse d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services dès la modification ou la cessation de son activité.

§ 5. L'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée accuse réception des notifications visées aux paragraphes 1er et 4. Cet accusé de réception contient, selon le cas, les informations suivantes :

1° les coordonnées de l'assujetti ;

2° la date de début et, le cas échéant, la date de fin du régime de déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services.

§ 6. Lorsque l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée estime, sur la base des éléments de fait qui lui sont soumis ou des informations qu'elles a recueillies, que les critères retenus par l'assujettis pour l'exercice de son droit à déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services ne correspondent pas à la réalité, elle notifie à l'assujetti les motifs de son refus au moyen d'une décision motivée.

La décision de refus visée à l'alinéa 1er produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du premier jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification visée à l'alinéa 1er a été effectuée.

Cette décision de refus peut produire ses effets au premier jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification visée au paragraphe 1er a été effectuée lorsqu'il apparaît que les éléments communiqués par l'assujetti dans cette notification sont manifestement inexacts.

L'assujetti à qui la décision de refus visée à l'alinéa 1er a été notifiée peut, à défaut d'appliquer les critères proposés par l'administration dans sa

administratie in haar weigeringsbeslissing voorgestelde criteria niet toepast, ten vroegste opnieuw een in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving doen in het kalenderjaar dat volgt op de in het eerste lid bedoelde kennisgeving.

§ 7. De belastingplichtige die op 31 december 2022 de aftrek toepast volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan, stelt de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan in kennis vóór 1 juli 2023, overeenkomstig de in paragrafen 1 en 2 bepaalde modaliteiten.

De in het eerste lid bedoelde informatie wordt, voor de toepassing van dit artikel, gelijkgesteld met de in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving.".

Art. 16. In afdeling V van hetzelfde besluit, laatstelijk gewijzigd bij het koninklijk besluit van 11 december 2019, wordt een artikel 18*ter* ingevoegd, luidende:

"Art. 18*ter*. § 1. Overeenkomstig artikel 46, § 2, tweede lid, van het Wetboek, kan de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder de in afdeling IV bedoelde belastingplichtige ressorteert bij een met redenen omklede beslissing verplichten de aftrek toe te passen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan, wanneer de toepassing van het in artikel 12 bedoelde algemeen verhoudingsgetal voor de toepassing van de aftrek leidt tot ongelijkheden bij de toepassing van de belasting, wanneer:

1° de economische activiteit een afdeling met recht op aftrek en een afdeling zonder recht op aftrek omvat die duidelijk van elkaar te onderscheiden zijn, in het bijzonder wanneer voor elke afdeling een afzonderlijke boekhouding wordt gevoerd;

2° de belastingplichtige, op het tijdstip waarop hij goederen of diensten verkrijgt, kan bepalen voor welke afdeling van zijn economische activiteit de goederen of diensten uitsluitend zijn bestemd;

3° het in artikel 12 bedoelde algemeen verhoudingsgetal niet kan worden toegepast omdat het moeilijk of onmogelijk is de noemer te bepalen van de breuk waaruit dit verhoudingsgetal wordt afgeleid.

décision de refus, introduire une nouvelle notification visée au paragraphe 1er au plus tôt l'année civile qui suit la notification visée à l'alinéa 1er.

§ 7. L'assujetti qui, au 31 décembre 2022, opère la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services en informe l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée avant le 1er juillet 2023, selon les modalités fixées aux paragraphes 1er et 2.

L'information visée à l'alinéa 1er est assimilée à la notification visée au paragraphe 1er pour l'application du présent article.".

Art. 16. Dans la section V du même arrêté, modifiée en dernier lieu par l'arrêté royal du 11 décembre 2019, il est inséré un article 18*ter* rédigé comme suit :

"Art. 18*ter*. § 1er. Conformément à l'article 46, § 2, alinéa 2, du Code, le service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont l'assujetti relève peut, par décision motivée, imposer à l'assujetti visé à la section IV, d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services lorsque l'application du prorata général de déduction visé à l'article 12 aboutit à créer des inégalités dans l'application de la taxe, lorsque :

1° l'activité économique comprend un secteur avec droit à déduction et un secteur sans droit à déduction qui sont clairement distingués l'un de l'autre, en particulier lorsqu'une comptabilité séparée est tenue pour chaque secteur ;

2° l'assujetti peut, au moment où il acquiert des biens ou des services, déterminer à quel secteur de son activité économique ces biens et services sont destinés exclusivement ;

3° le prorata général visé à l'article 12 ne peut pas être appliqué parce qu'il est difficile ou impossible de déterminer le dénominateur de la fraction dont découle ce prorata.

§ 2. Wanneer de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde beslist de belastingplichtige te verplichten de aftrek toe te passen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan, stelt zij de belastingplichtige bij aangetekende zending van haar besluit in kennis.

Die beslissing vermeldt de feitelijke gegevens die de beslissing rechtvaardigen, inzonderheid de in paragraaf 1 bedoelde omstandigheid of omstandigheden, alsmede de datum waarop ze uitwerking heeft.

Die beslissing heeft uitwerking op de eerste dag van het aangiftetijdvak waarin de kennisgeving van deze beslissing heeft plaatsgevonden.

Die beslissing kan uitwerking hebben vóór de in het derde lid bedoelde datum wanneer blijkt dat de gegevens die door de belastingplichtige zijn meegedeeld in de aangiften bedoeld in artikel 1, eerste lid, 2, eerste lid of 7*bis*, 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 of in de aangiften bedoeld in de artikelen 2, § 2 en 4, § 1, van koninklijk besluit nr. 55 van 9 maart 2007 met betrekking tot de regeling voor belastingplichtigen die een btw-eenheid vormen, onjuist zijn.

§ 3. De minister van Financiën is gemachtigd een bedrijfssector of een bepaalde groep belastingplichtigen door middel van een circulaire te verplichten de aftrek toe te passen volgens het werkelijk gebruik van alle of een deel van de goederen en diensten.

Hoofdstuk 5. - Onttrekkingen van voedingsmiddelen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

§ 2. Lorsqu'elle décide d'imposer à l'assujetti d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services, l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée notifie sa décision à l'assujetti par envoi recommandé.

Cette décision reprend les éléments de fait qui justifient cette décision et notamment la ou les circonstance(s) visée(s) au paragraphe 1er ainsi que la date à partir de laquelle elle prend cours.

Cette décision prend cours le premier jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification de cette décision est intervenue.

Cette décision peut prendre cours avant la date prévue à l'alinéa 3 lorsqu'il apparaît que les éléments communiqués par l'assujetti dans les déclarations visées aux articles 1er, alinéa 1er, 2, alinéa 1er ou 7*bis*, 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*, § 1er, 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 ou dans les déclarations visée aux articles 2, § 2 et 4, § 1er, de l'arrêté royal n° 55, du 9 mars 2007, relatif au régime des assujettis formant une unité T.V.A. sont erronés.

§ 3. Le ministre des Finances est autorisé à imposer à un secteur d'activité ou un groupe déterminé d'assujettis d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services par voie de circulaire.

Chapitre 5. - Prélèvements de biens alimentaires en vue de leur remise à des fins caritatives

Art. 17. In artikel 3, eerste lid, 2°, a), van het koninklijk besluit nr. 59 van 18 mei 2020 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft, wordt het woord "vijf" vervangen door het woord "vijftien".

Art. 17. Dans l'article 3, alinéa 1er, 2°, a), de l'arrêté royal n° 59, du 18 mai 2020, relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée, le mot "cinq" est remplacé par le mot "quinze".

Hoofdstuk 6. - Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

Chapitre 6. - Modifications techniques dans la règlementation nationale

Art. 18. In artikel 25 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, worden de woorden "artikel 18, § 1, tweede lid, 1°" telkens vervangen door de woorden "artikel 1, § 22".

Art. 18. Dans l'article 25 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, les mots "l'article 18, § 1er, alinéa 2, 1°" sont chaque fois remplacés par les mots "l'article 1er, § 22".

Art. 19. In artikel 8^1, § 2, eerste lid, 3°, d), 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 28 juni 2019 en gewijzigd bij het koninklijk besluit van 27 december 2021, worden de woorden ", XXXVIII" opgeheven.

Art. 19. À l'article 8^1, § 2, alinéa 1er, 3°, d), 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 28 juin 2019 et modifié par l'arrêté royal du 27 décembre 2021, les mots ", XXXVIII" sont abrogés.

Art. 20. In artikel 2, vierde lid, van het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 april 2009, worden de woorden "het tweede lid" vervangen door de woorden "het derde lid".

Art. 20. À l'article 2, alinéa 4, de l'arrêté royal n° 10 du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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, inséré par l'arrêté royal du 14 avril 2009, les mots "l'alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'alinéa 3".

Art. 21. Dit besluit treedt in werking op XX XX 2022.

In afwijking van het eerste lid, treden hoofdstukken 2 en 4 in werking op 1 januari 2023.

Art. 21. Le présent arrêté entre en vigueur le XX XX 2022.

Par dérogation à l'alinéa 1er, les chapitres 2 et 4 entrent en vigueur le 1er janvier 2023.

Art. 22. De minister bevoegd voor Financiën

Art. 22. Le ministre qui a les Finances dans

van activiteit en de voorafgaande kennisgevingen inzake de belasting, ingevoegd bij het koninklijk besluit van 14 april 2009, worden de woorden "het tweede lid" vervangen door de woorden "het derde lid".

Art. 21. Dit besluit treedt in werking op XX XX 2022.

In afwijking van het eerste lid, treden hoofdstukken 2 en 4 in werking op 1 januari 2023.

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

Gegeven te

préalables en matière de taxe sur la valeur ajoutée, inséré par l'arrêté royal du 14 avril 2009, les mots "l'alinéa 2" sont remplacés par les mots "l'alinéa 3".

Art. 21. Le présent arrêté entre en vigueur le XX XX 2022.

Par dérogation à l'alinéa 1er, les chapitres 2 et 4 entrent en vigueur le 1er janvier 2023.

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, 10, 19, 22 en 59 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde

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 aftrekregeling 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");

ROYAUME DE BELGIQUE

SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

Arrêté royal modifiant les arrêtés royaux n^{os} 1, 2, 3, 4, 10, 19, 22 et 59 en matière de taxe sur la valeur ajoutée

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") ;

- het koninklijk besluit nr. 10 van 29 december 1992, met betrekking tot de uitoefeningsmodaliteiten van de keuzen, bedoeld in de artikelen 15, § 2, derde 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 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 (hierna: "het koninklijk besluit nr. 19");

- 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. 59 van 18 mei 2020 met betrekking tot de onttrekking van handelsgeschenken van geringe waarde en de onttrekking voor liefdadigheidsdoeleinden van voedingsmiddelen en levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt, wat de belasting over de toegevoegde waarde betreft (hierna: "het koninklijk besluit nr. 59").

De wijzigingen die door dit ontwerp in de voormelde koninklijke besluiten worden aangebracht zijn met name een gevolg van een aantal wijzigingen die in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "het Wetboek") zijn aangebracht bij de volgende wetten:

- de wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*B.S.* van 31 december 2021, blz. 127.779);

- de wet van XX XX 2022 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*B.S.* van XX XX 2022);

De wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde brengt een heel aantal wijzigingen in het Wetboek aan. Deze wijzigingen

- l'arrêté royal n° 10, du 29 décembre 1992 relatif aux modalités d'exercice des options prévues aux articles 15, § 2, alinéa 3, 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 4, 25*ter*, § 1er, 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'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 (ci-après : "l'arrêté royal n° 19") ;

- 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° 59, du 18 mai 2020, relatif au prélèvement de cadeaux commerciaux de faible valeur et au prélèvement à des fins caritatives de biens alimentaires et de biens non alimentaires de première nécessité autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable, en ce qui concerne la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "l'arrêté royal n° 59").

Les modifications apportées aux arrêtés royaux précités par le présent projet résultent notamment d'un nombre de modifications apportées au Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : "le Code") par les lois suivantes :

- la loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*M.B.* du 31 décembre 2021, p. 127.779) ;

- la loi du XX XX 2022 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*M.B.* du XX XX 2022).

La loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée apporte toute une série de modifications au Code. Ces modifications

hebben betrekking op de vrijstelling van de belasting voor politieke, syndicale, religieuze, levensbeschouwelijke, vaderlandslievende, filantropische of staatsburgerlijke instellingen, de belastingheffing over het verschaffen van gemeubeld logies, de regels inzake aftrek van de belasting op grond van het werkelijk gebruik, de mededeling van het btw-identificatienummer naar aanleiding van een intracommunautaire verwerving van accijnsproducten en nieuwe vervoermiddelen, de opheffing van de bijzondere regeling inzake de forfaitaire grondslagen van aanslag, de bijzondere landbouwregeling, bepaalde technische wijzigingen van de nationale reglementering, de teruggaaf van de belasting aan belastingplichtigen die al dan niet in België gevestigd zijn of aan andere personen en de invoering van een verlaagd btw-tarief voor haarprothesen en voor onroerende handelingen met betrekking tot privéwoningen voor gehandicapten voor stichtingen van openbaar nut. Verscheidene van deze nieuwe bepalingen vereisen uitvoeringsmaatregelen bij koninklijk besluit. Dit is het geval voor artikel 46, § 2, nieuw, van het Wetboek dat de toepassingsmodaliteiten regelt voor de aftrek van de belasting met inachtneming van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan.

concernent l'exemption de la taxe en faveur des organismes de nature politique, syndicale, religieuse, humanitaire, patriotique, philanthropique ou civique, la taxation de la mise à disposition de logements meublés, les règles de déduction de la taxe selon l'affectation réelle, la communication du numéro d'identification à la T.V.A. en cas d'acquisition intracommunautaire de produits soumis à accise et de moyens de transport neufs, l'abrogation du régime particulier des bases forfaitaires de taxation, le régime des exploitants agricoles, certaines adaptations techniques de la règlementation nationale, la restitution de la taxe en faveur d'assujettis établis ou non en Belgique ou en faveur d'autres personnes et l'instauration d'un taux de T.V.A. réduit pour les prothèses capillaires et en matière d'opérations immobilières relatives aux logements privés pour handicapés en faveur des fondations d'utilité publiques. Plusieurs de ces dispositions nouvelles nécessitent de prendre des mesures d'exécution par voie d'arrêté royal. C'est le cas de l'article 46, § 2, nouveau, du Code qui fixe les modalités d'application de la déduction de la taxe suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services.

Bij de wet van XX XX 2022 houdende diverse bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde is artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, van het wetboek opgeheven. De opheffing van deze bepaling, die voordien in het Wetboek was opgenomen om verrichters van werk in onroerende staat voor belastingplichtigen in staat te stellen met meer rechtszekerheid de verleggingsregeling van artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 toe te passen, vereist een herformulering van artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 om zowel de positieve effecten van de toenmalige invoeging van dit artikel 53*quater,* § 1, tweede lid, van het Wetboek als de positieve effecten van de schrapping van deze bepaling in het Wetboek te verzekeren. Zoals hierna zal worden uiteengezet, was die bepaling immers niet alleen onvolledig, maar belette ze ook de betrokken dienstverrichters hun factureringsverplichtingen correct na te komen.

La loi du XX XX 2022 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée a abrogé l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 2, du Code. L'abrogation de cette disposition, insérée jadis dans le Code afin de permettre dans le chef des prestataires de travaux immobiliers en faveur d'assujettis d'appliquer avec plus de sécurité juridique le mécanisme d'autoliquidation prévu à l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 nécessite une refonte de l'article 20 de l'arrêté royal n° 1afin de maintenir les effets positifs de l'insertion historique dans le Code de cet article 53*quater*, § 1er, alinéa 2, du Code tout en garantissant par ailleurs les effets positifs de l'abrogation de cette disposition dans le Code qui, comme cela est précisé ci-après, outre son caractère lacunaire, empêchait ces mêmes prestataires de services de remplir correctement leurs obligations en matière de facturation.

Dit ontwerp wijzigt bovendien meerdere uitvoeringsbesluiten van het Wetboek om de manier waarop bepaalde gegevens tussen de belastingplichtigen en de administratie worden uitgewisseld te rationaliseren en te moderniseren.

Le présent projet apporte en outre des modifications à plusieurs arrêtés royaux d'exécution du Code en vue de rationaliser et de moderniser le mode de communication de certaines informations entre les assujettis et l'administration.

Alle wijzigingen aan de voornoemde koninklijke besluiten worden hierna toegelicht.

Toelichting bij de artikelen

Artikel 1

Dit koninklijk besluit, door de regels die het invoert, voorziet in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de Richtlijn 2006/112/EG").

HOOFDSTUK 1 - *Digitalisering van de uitwisseling van gegevens tussen belastingplichtigen en de administratie*

Artikelen 2 tot en met 12

Op grond van artikel 1 van het koninklijk besluit nr. 10 moet eenieder, met uitzondering van de in het vijfde lid van dit artikel bedoelde personen, vooraleer een economische activiteit uit te oefenen waardoor hij belastingplichtige wordt voor de toepassing van de belasting over de toegevoegde waarde, daarvan aangifte doen bij de bevoegde dienst van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde waaronder hij ressorteert. Deze belastingplichtige is ook verplicht aangifte te doen van iedere wijziging in het kader van deze activiteit (artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 10) of van de stopzetting van deze activiteit (artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 10). Om aan de voormelde verplichtingen te voldoen moet de belastingplichtige de formulieren 604A, 604B en 604C gebruiken, waarnaar artikel 53, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek onrechtstreeks verwijst, en die de aangiften voor de aanvang, de wijziging of de stopzetting van de activiteit betreffen.

Artikel 53*octies*, § 1*bis*, van het Wetboek bepaalt dat de Koning onder de door Hem vast te stellen voorwaarden kan toestaan en zelfs verplichten dat de in de artikelen 53, § 1, eerste lid, 1° en 2°, en 53*ter* bedoelde aangiften worden ingediend en dat de in de artikelen 53*quinquies* tot 53*octies*, § 1, bedoelde gegevens worden medegedeeld door middel van procedures waarbij informatica- en telegeleidingstechnieken worden aangewend. Wat de aangiften van aanvang, wijziging en stopzetting van de activiteit betreft, heeft het koninklijk besluit van 28 juni 2019 (*B.S.* van 12 juli 2019) tot wijziging van de

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

Commentaire des articles

Article 1er

Par les règles qu'il instaure, 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 1ER - *Digitalisation des échanges d'informations entre les assujettis et l'administration*

Articles 2 à 12

En vertu de l'article 1er de l'arrêté royal n° 10, toute personne, à l'exception des personnes visées à l'alinéa 5 de cet article, doit, avant d'exercer une activité économique qui lui donne la qualité d'assujetti en faire la déclaration auprès du service compétent de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dont il relève. L'assujetti visé a aussi l'obligation de déclarer tout changement intervenu dans le cadre de cette activité (article 2 de l'arrêté royal n° 10) ou encore de faire la déclaration de la cessation de cette activité (article 3 de l'arrêté royal n° 10). Afin de respecter les obligations précitées, l'assujetti est tenu de faire usage des formulaires 604A, 604B et 604C auxquels renvoie de manière indirecte l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code qui vise les déclarations de commencement, de changement ou de cessation d'activité.

L'article 53*octies*, § 1er*bis*, du Code stipule que le Roi peut autoriser, voire exiger, aux conditions qu'Il fixe, le dépôt des déclarations visées aux articles 53, § 1er, alinéa 1er, 1° et 2°, et 53*ter* ainsi que la communication des renseignements prévus par les articles 53*quinquies* à 53*octies*, § 1er, par une procédure utilisant les techniques de l'informatique et de la télématique. En ce qui concerne les déclarations de commencement, de modification et de cessation d'activité, l'arrêté royal du 28 juin 2019 (*M.B.* du 12 juillet 2019) modifiant les arrêtés royaux nos 4, 10, 19, 51 et 54 en matière de taxe sur la valeur ajoutée a

koninklijke besluiten nrs. 4, 10, 19, 51 en 54 met betrekking tot de belasting over de toegevoegde waarde artikel 6, § 1, van koninklijk besluit nr. 10 gewijzigd en de elektronische indiening van de aangiften van aanvang (formulier E-604A), van wijziging (formulier E-604B) en van stopzetting van de activiteit (formulier E-604C) verplicht gemaakt. Zoals voor de periodieke btw-aangiften zijn alleen de belastingplichtigen die kunnen aantonen dat zij of de door hen gemachtigde persoon om deze aangiften in te dienen, niet over de nodige geïnformatiseerde middelen beschikken om aan deze verplichting te voldoen, ervan vrijgesteld deze formulieren langs elektronische weg in te dienen (artikel 6, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 10).

modifié l'article 6, § 1er, de l'arrêté royal n° 10 en imposant le dépôt par voie électronique des déclarations de commencement (formulaire E-604A), de changement (formulaire E-604B) et de cessation d'activité (formulaire E-604C). Comme cela est prévu en matière de déclarations périodiques à la T.V.A., seuls les assujettis qui peuvent démontrer qu'ils ne disposent pas, eux-mêmes ou la personne habilitée par eux pour le dépôt de ces déclarations, des moyens informatiques nécessaires pour remplir cette obligation, sont dispensés du dépôt de ces formulaires par voie électronique (article 6, § 1er, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 10).

De belastingplichtigen die deze aangiften moeten indienen beschikken momenteel over de meest recente versie van de e604-toepassing die op 12 juli 2021 online werd geplaatst en beschikbaar is via de "*MyMinfin*"-toepassing, onder de rubriek "Nuttige links". Deze toepassing heeft de elektronische indiening van deze aangiften sterk vereenvoudigd.

Les assujettis tenus au dépôt de ces déclarations disposent actuellement de la dernière version de l'application e604 qui a été mise en ligne le 12 juillet 2021 et qui est disponible via l'application "*MyMinfin*", sous la rubrique "Liens utiles". Cette application a particulièrement simplifié le dépôt électronique de ces déclarations.

Naast die aangiften legt de btw-reglementering een hele reeks informatieverplichtingen op die de belastingplichtigen verplichten om op verschillende manieren de administratie in kennis te stellen van wijzigingen inzake belastingregeling, hoedanigheid of nog de uitoefening van een eventuele keuze. De betrokken belastingplichtigen zijn meestal verplicht deze wijzigingen mee te delen aan de afdeling beheer van het Centrum waaronder zij ressorteren door middel van een gewone brief of, meestal, door middel van een ter post aangetekende zending.

La réglementation T.V.A. prévoit, outre ces déclarations, toute une série d'obligations informatives qui imposent aux assujettis de notifier à l'administration, de différentes manières, des changements de régime d'imposition, de statut ou encore l'exercice d'une option éventuelle. Les assujettis concernés sont ainsi le plus souvent tenus de signaler ces changements à la division gestion du Centre dont ils relèvent au moyen d'un écrit ordinaire ou par envoi recommandé, le plus souvent à la Poste.

De wet van 26 januari 2021 betreffende de dematerialisatie van de relaties tussen de Federale Overheidsdienst Financiën, de burgers, rechtspersonen en bepaalde derden en tot wijziging van diverse fiscale wetboeken en wetten ("Digilex"-wet, *B.S.* van 10 februari 2021) voorziet dat de belastingplichtigen onderworpen aan de vennootschapsbelasting, de rechtspersonenbelasting, de belasting van niet-inwoners vennootschappen en de belasting van niet-inwoners rechtspersonen, alsook de btw-belastingplichtigen met ingang van 1 januari 2025 langs elektronische weg met de administratie zullen moeten communiceren. Deze categorieën van personen (belastingplichtigen) zal inzake btw dus niet langer voor een papieren procedure kunnen

Dans la loi du 26 janvier 2021 sur la dématérialisation des relations entre le Service Public Fédéral Finances, les citoyens, personnes morales et certains tiers, et modifiant différents codes fiscaux et lois fiscales (loi dite "Digilex", *M.B.* du 10 février 2021), il est prévu qu'à partir du 1er janvier 2025, les contribuables soumis à l'impôt des sociétés, l'impôt des personnes morales, l'impôt des non-résidents sociétés et l'impôt des non-résidents personnes morales et les assujettis identifiés à la T.V.A. devront obligatoirement communiquer sous forme électronique avec l'administration. Le choix d'une procédure papier ne sera plus possible pour cette catégorie de personnes (assujettis) en matière de T.V.A.. Seuls les assujettis qui seront dans l'impossibilité matérielle de s'identifier sur la

kiezen. Alleen belastingplichtigen die zich materieel niet kunnen identificeren op het beveiligde platform, zullen nog worden vrijgesteld van de verplichting om dit beveiligde elektronische platform te gebruiken om te communiceren met de administratie (toekomstig artikel 69*ter*, § 3, van het Wetboek, van toepassing vanaf 1 januari 2025).

plateforme sécurisée seront encore dispensés de l'obligation d'utiliser cette plateforme électronique sécurisée pour communiquer avec l'administration (futur article 69*ter*, § 3, du Code, applicable à partir du 1er janvier 2025).

Gelet op het voorgaande is voortaan een rationalisering nodig van de manieren waarop de verschillende kennisgevingen worden verzonden die belastingplichtigen aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde moeten verrichten. Dit hoofdstuk van het ontwerp strekt er derhalve toe in de betrokken koninklijke besluiten de verplichte kennisgeving van deze gegevens door middel van een gewone zending (of, in voorkomend geval, door middel van een aangetekende brief of zending) te vervangen door een verplichte kennisgeving door middel van de aangiften E-604A, E-604B of, in voorkomend geval, E-604C. Deze eengemaakte manier van verzenden zal zowel voor de belastingplichtigen, als voor de administratie een meer gemakkelijke en doeltreffende verwerking van deze informatie mogelijk maken.

Compte tenu de ce qui précède, il s'avère nécessaire de rationaliser dès maintenant le mode de transmission des différentes notifications que doivent effectuer les assujettis à l'attention de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée. Le présent chapitre du projet a dès lors pour objet de remplacer dans les arrêtés royaux concernés l'obligation de notifier ces informations par courrier simple (ou, le cas échéant, par envoi ou lettre recommandée) par une obligation de procéder à ces notifications au moyen des déclarations E-604A, E-604B ou, le cas échéant, E-604C. Ce mode de transmission unique permettra, tant dans le chef des assujettis que de l'administration, un traitement allégé et plus efficace de ces informations.

Deze vereenvoudigingsmaatregel betreft:

Sont visées par la présente mesure de simplification :

- het verzoek tot wijziging van de regeling tot indiening van de periodieke btw-aangiften, bedoeld in artikel 18, § 3, van het koninklijk besluit nr. 1 (zie artikel 2 van het ontwerp);

- la demande de changement de régime de dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A., visée à l'article 18, § 3, de l'arrêté royal n° 1 (voir article 2 du projet) ;

- het verzoek om vrijwillige overgang van de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde regeling van forfaitaire grondslagen van aanslag naar een andere belastingregeling, bedoeld in artikel 3, § 2, en in artikel 4, § 1, van het koninklijk besluit nr. 2 (zie artikelen 3 en 4 van het ontwerp);

- la demande de passage volontaire du régime des bases forfaitaires de taxation visé à l'article 56 du Code à un autre régime de taxation, visée à l'article 3, § 2 et à l'article 4, § 1er, de l'arrêté royal n° 2 (voir articles 3 et 4 du projet) ;

- de verklaring van overschrijding van de drempel van 11.200 euro wat betreft de intracommunautaire verwervingen van goederen door leden van de "groep van vier", bedoeld in artikel 53*bis*, § 1, van het Wetboek en waarvan de verzendingsmodaliteiten zijn voorzien in artikel 4, § 1, van het koninklijk besluit nr. 10 (zie artikelen 6, 1°, en 8 van het ontwerp);

- la déclaration du dépassement du seuil de 11.200 euros en ce qui concerne les acquisitions intracommunautaires de biens par les membres du "groupe des quatre", visée à l'article 53*bis*, § 1er, du Code et dont les modalités d'envoi sont prévues à l'article 4, § 1er, de l'arrêté royal n° 10 (voir articles 6, 1° et 8 du projet) ;

- de verklaring waarbij wordt gekozen voor de belastingheffing van intracommunautaire verwervingen van goederen door dezelfde "groep van vier", bedoeld in artikel 25*ter*, § 1, tweede lid, 2°, tweede lid, van het Wetboek en waarvan de

- la déclaration d'option pour la taxation des acquisitions intracommunautaires de biens par ce même "groupe des quatre", visée à l'article 25*ter*, § 1er, alinéa 2, 2°, alinéa 2, du Code et dont les modalités d'envoi ne sont actuellement

verzendingsmodaliteiten thans niet zijn voorzien (zie artikelen 6, 2°, en 8 van het ontwerp);

- de aangifte, voorafgaand aan de ontvangst van een dienst door een belastingplichtige die is vrijgesteld op grond van artikel 44 van het Wetboek en die nog niet voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, waarvoor hij in België tot voldoening van de belasting is gehouden, bedoeld in artikel 53*bis*, § 2, eerste lid, van het Wetboek maar waarvan de verzendingsmodaliteiten thans niet zijn voorzien (zie artikelen 7 en 8 van het ontwerp);

- het verzoek om vrijwillige overgang van de forfaitaire of de normale regeling naar de vrijstellingsregeling bedoeld in artikel 56*bis* van het Wetboek, bedoeld in artikel 2, § 2, en in artikel 6, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 19 (zie artikel 9 van het ontwerp);

- de verklaring van overschrijding van de drempel van 25.000 euro jaaromzet voor belastingplichtigen die de in artikel 56*bis* van het Wetboek bedoelde vrijstellingsregeling genieten, bedoeld in artikel 6, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 19 (zie artikel 10, 1°, van het ontwerp);

- het verzoek om vrijwillige overgang van de in artikel 56*bis* van het Wetboek bedoelde vrijstellingsregeling naar de normale regeling, bedoeld in artikel 2, § 3, en in artikel 6, § 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 19 (zie artikel 10, 2°, van het ontwerp);

- het verzoek om vrijwillige terugkeer naar de in artikel 56*bis* van het Wetboek bedoelde vrijstellingsregeling, bedoeld in artikel 6, § 2, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 19 (zie artikel 10, 3°, van het ontwerp);

- de aangifte van iedere wijziging van activiteit van de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde landbouwondernemer waardoor hij geheel of gedeeltelijk onderworpen wordt aan de normale regeling van de belasting, bedoeld in artikel 8 van koninklijk besluit nr. 22 (zie artikel 11 van het ontwerp);

- het verzoek om vrijwillige overgang van de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde landbouwregeling naar de normale regeling, bedoeld in artikel 9, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22 (zie artikel 12, 1°, van het ontwerp);

pas prévues (voir articles 6, 2° et 8 du projet) ;

- la déclaration, préalable à la réception d'une prestation de services par un assujetti exempté en vertu de l'article 44 du Code et non encore identifié à la T.V.A., pour laquelle il est redevable de la taxe en Belgique, visée à l'article 53*bis*, § 2, alinéa 1er, du Code mais dont les modalités d'envoi ne sont actuellement pas prévues (voir articles 7 et 8 du projet) ;

- la demande de passage volontaire du régime forfaitaire ou normal au régime de la franchise visé à l'article 56*bis* du Code, visée à l'article 2, § 2 et à l'article 6, § 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 19 (voir article 9 du projet) ;

- la déclaration de dépassement du seuil de 25.000 euros de chiffre d'affaires en cours d'année, dans le chef des assujettis qui bénéficient du régime de la franchise visé à l'article 56*bis* du Code, visée à l'article 6, § 1er, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 19 (voir article 10, 1°, du projet) ;

- la demande de passage volontaire du régime de la franchise visé à l'article 56*bis* du Code au régime normal visée à l'article 2, § 3 et à l'article 6, § 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 19 (voir article 10, 2°, du projet) ;

- la demande de retour volontaire au régime de la franchise visé à l'article 56*bis* du Code, visée à l'article 6, § 2, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 19 (voir article 10, 3°, du projet) ;

- la déclaration de toute modification d'activité dans le chef de l'exploitant agricole visé à l'article 57 du Code entraînant son assujettissement partiel ou total au régime normal de taxation, visée à l'article 8 de l'arrêté royal n° 22 (voir article 11 du projet) ;

- la demande de passage volontaire du régime des exploitants agricoles visé à l'article 57 du Code au régime normal, visée à l'article 9 alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 22 (voir article 12, 1°, du projet) ;

- het verzoek om vrijwillige terugkeer naar de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde landbouwregeling, bedoeld in artikel 9, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 22 (zie artikel 12, 2°, van het ontwerp).

In al deze bepalingen is thans voorzien dat de ad hoc-communicatie geschiedt door middel van de aangifte E-604A of E-604B, naargelang de belastingplichtige zijn economische activiteit al dan niet heeft aangevangen of al dan niet reeds voor de btw in België geïdentificeerd is, overeenkomstig artikel 50 van het Wetboek.

Al deze bepalingen verwijzen niettemin naar artikel 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, in de mate dat op grond van deze bepaling de in de artikelen 1, 2 en 3 bedoelde inlichtingen (namelijk de inlichtingen die door middel van de aangiften E-601A, E-604B en E-604C worden meegedeeld) enkel moeten worden verstrekt voor zover ze niet reeds aan de Kruispuntbank van Ondernemingen bedoeld in de wet van 16 januari 2003 tot oprichting van een Kruispuntbank van Ondernemingen, tot modernisering van het handelsregister, tot oprichting van erkende ondernemingsloketten en houdende diverse bepalingen, werden meegedeeld. De bedoelde inlichtingen kunnen ook worden verstrekt aan de bevoegde dienst van de administratie waaronder de belastingplichtige ressorteert via een overeenkomstig de voornoemde wet erkend ondernemingsloket. De verzending van de in dit ontwerp bedoelde informatie kan bijgevolg, in voorkomend geval, ook via dit specifieke kanaal plaatsvinden.

Het geheel van die wijzigingen heeft tot gevolg dat twee wijzigingen moeten worden aangebracht aan het koninklijk besluit nr. 10. Het betreft:

- een kleine aanpassing van artikel 2, eerste lid, om aan te duiden dat het formulier (E)604B ook bepaalde informatie over de economische activiteit van de belastingplichtige bevat. Het betreft hier de voormelde mededelingen die door middel van dit formulier worden gedaan (artikel 5 van het ontwerp);

- de schrapping van artikel 6, § 2, waarin wordt verwezen naar de formulieren 604 A, B en C op papier, dat niet langer door de belastingplichtigen zal gebruikt kunnen worden (artikel 8 van het ontwerp).

- la demande de retour volontaire au régime des exploitants agricoles visé à l'article 57 du Code, visée à l'article 9 alinéa 2, de l'arrêté royal n° 22 (voir article 12, 2°, du projet).

Dans toutes ces dispositions, il est dorénavant prévu que la communication ad hoc s'opère au moyen de la déclaration E-604A ou E-604B, selon que l'assujetti ait ou non commencé son activité économique ou selon qu'il soit ou non déjà identifié à la T.V.A. en Belgique, conformément à l'article 50 du Code.

Ces dispositions font néanmoins toutes également référence à l'article 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 dans la mesure où, en vertu de cette disposition, les renseignements visés aux articles 1er, 2 et 3 (soit les renseignements transmis au moyen des déclarations E-601A, E-604B et E-604C) ne doivent être fournis que pour autant qu'ils n'ont pas déjà été communiqués à la Banque-Carrefour des Entreprises visée à la loi du 16 janvier 2003 portant création d'une Banque-Carrefour des Entreprises, modernisation du registre de commerce, création de guichets-entreprises agréés et portant diverses dispositions. Les renseignements visés peuvent également être fournis au service compétent de l'administration dont l'assujetti relève par l'entremise d'un guichet-entreprise agréé conformément à la loi précitée. Par conséquent, la transmission des informations visées par le présent projet peut également, le cas échéant, s'opérer par ce canal spécifique.

L'ensemble de ces modifications entraînent deux modifications nécessaires à apporter à l'arrêté royal n° 10. Il s'agit :

- d'une légère adaptation de l'article 2, alinéa 1er afin d'indiquer que le formulaire (E)604B contient également certaines informations relatives à l'activité économique de l'assujetti. Sont ici visées les communications dont il est question ci-avant et qui sont réalisées au moyen de ce formulaire (article 5 du projet) ;

- de l'abrogation de l'article 6, § 2 qui vise le format papier des formulaires 604 A, B et C, lequel ne sera plus utilisable par les assujettis (article 8 du projet).

Er wordt gebruik gemaakt van de wijziging van artikel 3, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 2 (artikel 3 van het ontwerp) om het tweede lid van deze bepaling op te heffen, dat voorziet in een minimumperiode vooraleer een belastingplichtige die voordien onderworpen was aan de forfaitaire regeling van artikel 56 van het Wetboek terug van die regeling gebruik kan maken wanneer hij in de tussentijd ervoor heeft gekozen om de normale belastingregeling toe te passen. Deze bepaling is immers niet meer in overeenstemming met artikel 56, § 6, eerste lid, van het Wetboek, dat bepaalt dat een belastingplichtige die aan de normale belastingregeling is onderworpen vanaf 1 januari 2022 niet langer gebruik kan maken van het keuzerecht om die forfaitaire regeling toe te passen.

Il est fait usage de la modification apportée à l'article 3, § 2, de l'arrêté royal n° 2 (article 3 du projet) pour abroger l'alinéa 2 de cette disposition qui prévoit le délai minimum avant un retour au régime du forfait visé à l'article 56 du Code lorsqu'un assujetti, soumis auparavant à ce régime, a opté entretemps pour le régime normal de taxation. Cette disposition n'est en effet plus conforme à l'article 56, § 6, alinéa 1er, du Code qui prévoit que l'assujetti qui est soumis au régime normal de la taxe ne peut plus exercer l'option en vue de bénéficier de l'application de ce régime du forfait à partir du 1er janvier 2022.

Tot slot wordt ook van deze wijzigingen gebruik gemaakt om in sommige bepalingen enkele terminologische verbeteringen aan te brengen, zonder enige impact op de inhoudelijke draagwijdte van die bepalingen.

Enfin, il est également fait usage de ces modifications pour procéder, dans certaines des dispositions concernées, à quelques améliorations de nature terminologique, sans impact sur la portée du contenu de ces dispositions.

HOOFDSTUK 2 - *Regeling van de verlegging van heffing inzake werk in onroerende staat voor belastingplichtigen gehouden tot de indiening van een periodieke btw-aangifte*

CHAPITRE 2 - *Mécanisme d'autoliquidation en matière de travaux immobiliers réalisés en faveur d'assujettis tenus au dépôt d'une déclaration périodique à la T.V.A.*

Artikel 13

Article 13

Krachtens artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1, is de medecontractant van de in België gevestigde aannemer die werk in onroerende staat verricht bedoeld in paragraaf 2 van die bepaling, gehouden om de belasting die ingevolge die handeling verschuldigd is te voldoen, als die medecontractant zelf een belastingplichtige is die in België gevestigd is (of niet in België gevestigd is maar een aansprakelijke vertegenwoordiger heeft laten erkennen) en gehouden is om een periodieke btw-aangifte in te dienen.

En vertu de l'article 20 de l'arrêté royal n° 1, le cocontractant de l'entrepreneur établi en Belgique qui effectue des travaux immobiliers visés au paragraphe 2 de cette disposition, doit acquitter la taxe due en raison de cette opération lorsque ce cocontractant est lui-même un assujetti établi en Belgique (ou non établi mais ayant désigné un représentant responsable) et tenu au dépôt d'une déclaration périodique à la T.V.A..

Sinds de wijziging van artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek bij de wet van 26 november 2009 (*B.S.* van 4 december 2009), wordt aan de belastingplichtigen bedoeld in artikel 56*bis* van het Wetboek, net zoals dat al het geval was voor de belastingplichtigen bedoeld in artikel 57 van het Wetboek, systematisch een btw-identificatienummer toegekend dat de letters BE bevat. Vóór deze wijziging werden de belastingplichtigen die onderworpen werden aan de vrijstellingsregeling van de belasting, voor hun

Depuis la modification de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1°, du Code par la loi du 26 novembre 2009 (*M.B.* du 4 décembre 2009), les assujettis visés à l'article 56*bis* du Code, comme c'était déjà le cas pour les assujettis visés à l'article 57 du Code, se voient systématiquement attribuer un numéro d'identification à la T.V.A. comprenant les lettres BE. Avant cette modification, ces assujettis soumis au régime de la franchise de la taxe étaient, pour leurs opérations nationales, identifiés à la T.V.A. sous un numéro

nationale handelingen voor btw-doeleinden geïdentificeerd aan de hand van een btw-identificatienummer dat niet de letters BE bevatte, als indicatie dat ze er niet toe gehouden waren periodieke btw-aangiften in te dienen. De mededeling aan een aannemer van een btw-identificatienummer dat niet de letters BE bevatte vormde derhalve voor die aannemer een ernstige aanwijzing dat de verleggingsregeling bedoeld in artikel 20 van het voormelde koninklijk besluit nr. 1 niet van toepassing kon zijn.

Die wijziging bracht aldus voor de belastingplichtigen die werk in onroerende staat verrichten, bepaalde moeilijkheden met zich mee inzake de toepassing van die regeling van verlegging van heffing van de btw ten aanzien van die belastingplichtigen die, voor die handelingen, er wettelijk toe gehouden zijn om hun btw-identificatienummer aan hun dienstverrichter mee te delen krachtens artikel 53*quater*, § 1, van het Wetboek. Dat probleem was nog prangender ten aanzien van de belastingplichtige afnemers bedoeld in artikel 56*bis* van het Wetboek, sinds de verhoging van de drempel van 5.580 euro naar 15.000 euro en vervolgens naar 25.000 euro voor de toepassing van die vrijstellingsregeling ingevolge de wetswijzigingen die in werking getreden zijn respectievelijk op 1 april 2014 en 1 januari 2016.

Om deze moeilijkheid te verhelpen, heeft artikel 7 van de wet houdende diverse bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde (*B.S.* van 10 augustus 2018) in artikel 53*quater*, § 1, van het Wetboek een tweede lid ingevoegd, volgens hetwelk, in afwijking van het eerste lid van die bepaling, de in de artikelen 56*bis* en 57 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen hun btw-identificatienummer niet mogen meedelen aan hun in België gevestigde dienstverrichters die werk in onroerende staat verrichten in de zin van artikel 19, § 2, of een daarmee gelijk te stellen handeling verrichten. Tevens wordt er gepreciseerd dat de dienstverrichter, behoudens samenspanning tussen de partijen, van zijn aansprakelijkheid voor de betaling van de belasting wordt ontlast, wanneer de in artikel 56*bis* of 57 bedoelde belastingplichtige zijn btw-identificatienummer meedeelt.

d'identification à la T.V.A. ne comportant pas les lettres BE, signe qu'ils n'étaient pas tenus au dépôt des déclarations périodiques à la T.V.A. Partant, la communication à un entrepreneur d'un numéro d'identification à la T.V.A. ne comportant pas les lettres BE constituait pour cet entrepreneur un indice sérieux que le régime de report de paiement prévu à l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 précité ne pouvait pas s'appliquer.

Cette modification a entraîné dès lors pour les assujettis qui effectuent des travaux immobiliers certaines difficultés au regard de l'application de ce régime de report de paiement de la T.V.A. due sur leurs opérations en faveur de ces assujettis qui, pour ces opérations, sont légalement tenus de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leur prestataire de services en vertu de l'article 53*quater*, § 1er, du Code. Ce problème était d'autant plus aigu, s'agissant de clients assujettis visés à l'article 56*bis* du Code, depuis le relèvement du seuil de 5.800 euros à 15.000 euros puis 25.000 euros pour l'application de ce régime particulier de la franchise suite aux modifications législatives entrées en vigueur respectivement les 1er avril 2014 et 1er janvier 2016.

Afin de remédier à cette difficulté, l'article 7 de la loi portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*M.B.* du 10 août 2018) a inséré dans l'article 53*quater*, § 1er, du Code, un alinéa 2, en vertu duquel, par dérogation à l'alinéa 1er de cette disposition, les assujettis visés aux articles 56*bis* et 57, ne peuvent pas communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leurs prestataires de services établis en Belgique qui exécutent un travail immobilier au sens de l'article 19, § 2 ou une opération y assimilée. Il y est également précisé que lorsque l'assujetti visé à l'article 56*bis* ou 57 communique son numéro d'identification à la T.V.A., le prestataire de services est, sous réserve de collusion entre les parties, déchargé de sa responsabilité pour le paiement de la taxe.

Met de opneming van deze bepaling in het Wetboek werd beoogd voor de aannemers de correcte toepassing te vergemakkelijken van de verleggingsregeling bedoeld in artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1. Door deze specifieke belastingplichtige afnemers te verbieden hun btw-identificatienummer mee te delen aan hun aannemer, verkreeg deze laatste de zekerheid dat op hun handelingen voor deze belastingplichtigen de juiste regels voor de inning van de belasting correct werden toegepast.

Deze maatregel, die nuttig was voor de betrokken aannemers, bleek evenwel enerzijds onvolledig te zijn en anderzijds aanleiding te geven tot een interne tegenstrijdigheid in de Belgische btw-regelgeving.

Deze maatregel is vooreerst onvolledig in die zin dat hij niet van toepassing is op de niet in België gevestigde belastingplichtigen die in België voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek (rechtstreekse btw-identificatie zonder aansprakelijk vertegenwoordiger) en die trouwens van de regeling van de verlegging van heffing van de belasting voorzien in artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1 zijn uitgesloten. Deze maatregel is bovendien strijdig met de verplichtingen van belastingplichtigen inzake facturering en in het bijzonder wat de verplichte vermeldingen op de factuur betreft (aanduiding van het btw-identificatienummer overeenkomstig artikel 5, § 1, 3°, van het koninklijk besluit nr. 1). Door die categorieën van belastingplichtigen niet toe te laten om hun btw-identificatienummer aan hun aannemer mee te delen, verhindert artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, van het Wetboek die aannemers om hun factureringsverplichtingen correct te vervullen.

De wet van XX XX 2022 houdende diverse bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde (*B.S.* van XX XX 2022) heeft bijgevolg artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, van het Wetboek opgeheven.

Om het voordeel voor de aannemers dat werd nagestreefd door de invoering van artikel 53*quater*, § 1, tweede lid, van het Wetboek in 2018 niet verloren te laten gaan, zal die opheffing worden gecombineerd met een wijziging van artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1. Die wijziging voorziet dat, zoals het geval is voor werken met betrekking tot een privéwoning (zie met name rubriek XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 van

L'insertion dans le Code de cette disposition avait pour but de faciliter dans le chef des entrepreneurs une application correcte du régime d'autoliquidation de la taxe prévue à l'article 20 de l'arrêté royal n° 1. Par l'interdiction faite à ces clients assujettis spécifiques de communiquer leur numéro d'identification à la T.V.A. à leur entrepreneur, ce dernier obtenait l'assurance que les règles correctes en matière de perception de la taxe sur leurs opérations en faveur de tels assujettis étaient correctement appliquées.

Il est apparu néanmoins que cette mesure, utile dans le chef des entrepreneurs concernés, était d'une part, incomplète et d'autre part, était constitutive d'une contradiction interne à la règlementation belge en matière de T.V.A..

Elle est tout d'abord incomplète en ce sens qu'elle ne vise pas les assujettis non établis en Belgique qui bénéficient d'une identification à la T.V.A. en Belgique sur la base de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, du Code (identification directe sans représentant responsable) et qui, par ailleurs, sont exclus du régime d'autoliquidation prévu à l'article 20 de l'arrêté royal n° 1. Elle est en outre en contradiction avec les obligations des assujettis en matière de facturation et singulièrement en ce qui concerne les mentions obligatoires en matière de facturation (indication du numéro d'identification à la T.V.A. conformément à l'article 5, § 1er, 3°, de l'arrêté royal n° 1). En n'autorisant pas ces catégories d'assujettis à communiquer à leur entrepreneur leur numéro d'identification à la T.V.A., l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 2, du Code empêche ces entrepreneurs de remplir correctement leurs obligations en matière de facturation.

Par conséquent la loi du XX XX 2022 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*M.B.* du XX XX 2022) a abrogé l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 2, du Code.

Néanmoins, afin de ne pas perdre le bénéfice voulu par l'insertion en 2018 de l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 2, du Code dans le chef des entrepreneurs, cette abrogation doit être couplée à une modification de l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 afin de prévoir, comme c'est le cas en matière de travaux relatifs à un bâtiment d'habitation privée (voir notamment la rubrique XXXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 du 20 juillet 1970 fixant les taux de la taxe

20 juli 1970 tot vaststelling van de tarieven van de belasting over de toegevoegde waarde en tot indeling van de goederen en de diensten bij die tarieven, hierna: "het koninklijk besluit nr. 20"), er een bijzondere vermelding moet worden aangebracht op de factuur met betrekking tot werk in onroerende staat verricht voor een belastingplichtige die geen aangiften indient. Die vermelding zal aangeven dat de afnemer, bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand vanaf de ontvangst van de factuur, geacht wordt te erkennen dat hij een belastingplichtige is die gehouden is tot de indiening van periodieke aangiften, en hij bijgevolg erkent dat alle voorwaarden voor de toepassing van de verlegging van heffing voorzien door die bepaling daadwerkelijk vervuld zijn. Als die voorwaarden niet vervuld zijn, zal de afnemer ten aanzien van die voorwaarden aansprakelijk zijn voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.

sur la valeur ajoutée et déterminant la répartition des biens et des services selon ces taux), l'apposition d'une mention particulière sur la facture relative aux travaux immobiliers effectués en faveur d'un assujetti non déposant indiquant que le preneur, en l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la facture, est présumé reconnaître qu'il est un assujetti tenu au dépôt de déclaration périodique et partant, reconnaît que les conditions de l'autoliquidation prévue par cette disposition sont bel et bien réunies. Si ces conditions ne sont pas remplies, le client endossera, par rapport à ces conditions, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.

Deze verplichting inzake facturering van werk in onroerende staat moet in hoofde van de van bij de aanvang van zijn economische activiteit voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige afnemer die niet gehouden is tot de indiening van periodieke btw-aangiften, aangevuld worden door een verplichting om zijn dienstverrichter ervan te informeren dat hij niet voldoet aan de in artikel 20, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 1 bedoelde voorwaarden voor de toepassing van de door dat artikel voorziene regeling van de verlegging van heffing.

Cette obligation en termes de facturation des travaux immobiliers doit être complétée, dans le chef du client assujetti identifié à la T.V.A. dès le commencement de son activité économique qui n'est pas tenu au dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A., par une obligation d'informer son prestataire de services qu'il ne remplit pas les conditions prévues à l'article 20, § 1er, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 1 pour l'application du mécanisme d'autoliquidation que cette disposition prévoit.

Er wordt van deze wijziging gebruik gemaakt om de uitsluiting van niet in België gevestigde belastingplichtigen die op grond van artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, van het Wetboek zijn geïdentificeerd, uit de verleggingsregeling op te heffen. Deze uitsluiting is niet langer gerechtvaardigd in het licht van de bestaande mechanismen voor internationale samenwerking inzake de invordering van de belasting binnen de EU, waarin met name is voorzien bij Richtlijn 2010/24/EU van de Raad van 16 maart 2010 betreffende de wederzijdse bijstand inzake de invordering van schuldvorderingen die voortvloeien uit belastingen, rechten en andere maatregelen (hierna: Richtlijn 2010/24/EU) en bij Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde Verordening nr. 904/2010. Het betreft immers in een andere lidstaat

Il est fait usage de cette modification pour lever l'exclusion des assujettis non établis en Belgique et identifiés sur la base de l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 3°, du Code du bénéfice de ce régime d'autoliquidation. Cette exclusion ne se justifie plus au regard des mécanismes existants en termes de coopération internationale en matière de recouvrement de la taxe au sein de l'Union, prévus notamment par la directive 2010/24/UE du Conseil du 16 mars 2010 concernant l'assistance mutuelle en matière de recouvrement des créances relatives aux taxes, impôts, droits et autres mesures (ci-après : directive 2010/24/UE) et par le règlement n° (UE) 904/2010 du Conseil du 7 octobre 2010 concernant la coopération administrative et la lutte contre la fraude dans le domaine de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : règlement 904/2010). En effet, sont ici visés les assujettis établis dans un autre État membre ou les assujettis établis dans un pays avec lequel il

gevestigde belastingplichtigen of belastingplichtigen die gevestigd zijn in een land waarmee een rechtsinstrument inzake wederzijdse bijstand bestaat waarvan de strekking gelijk is aan die van Richtlijn 2010/24/EU en van Verordening nr. 904/2010.

existe un instrument juridique relatif à l'assistance mutuelle ayant une portée similaire à celle prévue par la directive 2010/24/UE et par le règlement n° 904/2010.

In concreto worden de volgende wijzigingen aangebracht aan artikel 20 van het koninklijk besluit nr. 1:

Concrètement, les modifications suivantes sont apportées à l'article 20 de l'arrêté royal n° 1 :

- paragraaf 1 wordt vervangen en bevat nu twee leden. Het eerste lid voorziet in het principe van de verlegging van heffing voor elke belastingplichtige (met inbegrip van de buiten België gevestigde belastingplichtigen, al dan niet met een verantwoordelijke vertegenwoordiger) die gehouden is tot de indiening van periodieke btw-aangiften bedoeld in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek. Het tweede lid voert de verplichting in voor de afnemer die niet gehouden is tot de indiening van periodieke btw-aangiften om zijn dienstverrichter ervan in kennis te stellen dat hij niet voldoet aan de voorwaarden voor de toepassing van deze verleggingsregeling;

- le paragraphe 1er est remplacé et contient dorénavant deux alinéas dont le premier prévoit le principe de cette autoliquidation dans le chef de tout assujetti (y compris établis en dehors de la Belgique avec ou sans représentant responsable) tenus au dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code et dont le second instaure l'obligation dans le chef du client non-déposant d'informer son prestataire de services qu'il ne remplit pas les conditions d'application de ce mécanisme d'autoliquidation ;

- paragraaf 3, betreffende de facturering van de in het kader van die regeling verrichte handelingen, wordt eveneens vervangen en geeft concreet gestalte aan de verplichting voor de aannemer om een bijzondere vermelding aan te brengen op de factu(u)r(en) inzake werk in onroerende staat verricht voor een in België voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige, van wie het btw-identificatienummer hem overeenkomstig artikel 53*quater*, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek werd meegedeeld.

- le paragraphe 3, relatif à la facturation des opérations réalisées dans le cadre de ce mécanisme, est remplacé également et concrétise l'obligation pour l'entrepreneur d'apposer une mention particulière sur la ou les facture(s) relative(s) aux travaux immobiliers réalisés en faveur d'un assujetti identifié à la T.V.A. en Belgique dont le numéro d'identification à la T.V.A. lui aurait été communiqué conformément à l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 1er, nouveau, du Code.

Artikel 20, § 3, eerste lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt voortaan dat de door de dienstverrichter uitgereikte factuur en het dubbel dat hij bewaart melding maken van het voorhanden zijn van de verschillende elementen die de toepassing van de verleggingsregeling rechtvaardigen, voor die handelingen geen melding maken van het tarief noch van het bedrag van de verschuldigde belasting (zoals bepaald in de huidige paragraaf 3 van deze bepaling), maar wel de volgende vermelding bevatten :

L'article 20, § 3, alinéa 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 prévoit dorénavant que la facture émise par le prestataire de services et le double qu'il conserve constatent l'existence des divers éléments justificatifs de l'application du mécanisme d'autoliquidation, ne mentionnent pas pour ces opérations, le taux et le montant de la taxe due (comme le prévoit l'actuel paragraphe 3 de cette disposition) mais portent la mention suivante :

"*Verlegging van heffing. Bij gebrek aan schriftelijke betwisting binnen een termijn van één maand na de ontvangst van de factuur, wordt de afnemer geacht te erkennen dat hij een*

"*Autoliquidation : En l'absence de contestation par écrit, dans un délai d'un mois à compter de la réception de la facture, le client est présumé reconnaître qu'il est un assujetti tenu au dépôt de*

belastingplichtige is gehouden tot de indiening van periodieke aangiften. Als die voorwaarde niet vervuld is, is de afnemer ten aanzien van die voorwaarde aansprakelijk voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en geldboeten.".

Het doel van deze verwijzing is in het bijzonder de afnemer die geen periodieke btw-aangiften indient en die zijn aannemer niet in kennis heeft gesteld van zijn hoedanigheid, te informeren over de gevolgen ten aanzien van zijn persoonlijke aansprakelijkheid voor de betaling van de verschuldigde belasting, interesten en boetes. Artikel 20, § 3, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 1 bepaalt immers dat, behoudens samenspanning tussen de partijen of klaarblijkelijke miskenning van de betrokken bepaling, de dienstverrichter wordt ontslagen van zijn aansprakelijkheid ten aanzien van de vereiste dat de afnemer gehouden is tot de indiening van periodieke btw-aangiften, wanneer de afnemer de factuur niet heeft betwist.

Gelet op de juridische gevolgen van deze maatregel, die voornamelijk verband houden met de informatieplicht door de afnemer, met de nieuwe factureringsverplichtingen en met de voorwaardelijke ontheffing van de aansprakelijkheid om de belasting te betalen in hoofde van de aannemer, voorziet artikel 20, tweede lid, van het ontwerp in een uitgestelde datum van inwerkingtreding. Op die manier kan aan de betrokkenen een redelijke aanpassingsperiode worden gegarandeerd. Deze inwerkingtreding is vastgesteld op 1 januari 2023, i.e. dezelfde datum als de wijziging van artikel 53*quater*, § 1, eerste lid, van het Wetboek met betrekking tot de verplichting voor de afnemer om zijn btw-identificatienummer te verstrekken.

HOOFDSTUK 3 - *Bijzondere regeling van de forfaitaire grondslagen voor kleine caféhouders*

Artikel 14

Naar aanleiding van verschillende rechtszaken ingeleid tegen de forfaitaire regeling voor de caféhouders en de kleine caféhouders (regeling bedoeld in artikel 56 van het wetboek) had de minister van Financiën de intentie om deze regeling betreffende de forfaitaire grondslagen van heffing voor caféhouders en kleine caféhouders op te nemen in een ministerieel besluit, op grond van artikel 9 van koninklijk

déclarations périodiques. Si cette condition n'est pas remplie, le client endossera, par rapport à cette condition, la responsabilité quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus.".

Cette mention est destinée tout particulièrement à éclairer le client qui ne dépose pas des déclarations périodiques à la T.V.A. et qui aurait omis d'informer son entrepreneur de sa qualité, sur les conséquences quant à sa responsabilité personnelle quant au paiement de la taxe, des intérêts et des amendes dus. En effet, l'article 20, paragraphe 3, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 1 prévoit que sauf collusion entre les parties ou méconnaissance évidente de la disposition concernée, l'absence de contestation de la facture par le client décharge la responsabilité du prestataire de services par rapport à la condition exigeant que ce client doit être tenu au dépôt de déclarations périodiques à la T.V.A..

Compte tenu des conséquences juridiques de cette mesure, qui sont liées principalement à l'obligation d'information par le client, aux nouvelles obligations en matière de facturation et à la décharge conditionnelle de l'obligation de la responsabilité de payer la T.V.A dans le chef de l'entrepreneur, l'article 20, alinéa 2, du projet prévoit une date d'entrée en vigueur retardée. De cette manière une période raisonnable d'adaptation peut être garantie aux intéressés. Cette entrée en vigueur est fixée au 1er janvier 2023, soit la même date que la modification de l'article 53*quater*, § 1er, alinéa 1er, du Code concernant l'obligation de communication par le client de son numéro d'identification à la T.V.A..

CHAPITRE 3 - *Régime particulier des bases forfaitaires de taxation pour les petits cafetiers*

Article 14

Suite à différentes actions judiciaires intentées à l'encontre de la réglementation forfaitaire concernant les cafetiers et petits cafetiers (régime visé à l'article 56 du Code), le ministre des Finances avait l'intention d'inscrire cette réglementation concernant les bases forfaitaires de taxation dans le chef des cafetiers et petits cafetiers dans un arrêté ministériel, pris sur la base de l'article 9 de l'arrêté royal n° 2 qui aurait

besluit nr. 2, dat tegelijkertijd zou zijn gewijzigd om het mogelijke te maken een dergelijk ministerieel uit te vaardigen.

Over deze twee ontwerpen (ontwerp van koninklijk besluit tot wijziging van koninklijk besluit nr. 2 van 19 december 2018 met betrekking tot de forfaitaire regeling inzake belasting over de toegevoegde waarde en ontwerp van ministerieel besluit tot vaststelling van de forfaitaire grondslagen van aanslag inzake de belasting over de toegevoegde waarde voor caféhouders en kleine caféhouders) zijn op 25 april 2022 respectievelijk advies nr. 71.268/3 en advies nr. 71.271/3 van de afdeling Wetgeving van de Raad van State uitgebracht.

In het kader van dat advies nr. 71.271/3 is de Raad van State van oordeel dat in de bijlage bij koninklijk besluit nr. 2 de forfaitaire regeling van toepassing op "caféhouders" en de forfaitaire regeling van toepassing op "kleine caféhouders" afzonderlijk moeten worden vermeld, waarbij deze laatste regeling in andere toepassingsmodaliteiten voorziet dan de eerste.

Overeenkomstig dat advies van de Raad van State, brengt artikel 14 van het ontwerp die wijziging aan in de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 2, door in een specifieke categorie te voorzien met betrekking tot de forfaitaire regeling van toepassing op de "kleine caféhouders".

HOOFDSTUK 4 - Recht op aftrek van de belasting volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan

Artikelen 15 en 16

De wet van 27 december 2021 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde heeft de procedure gewijzigd die van toepassing is bij de uitoefening van het recht op aftrek van de btw met inachtneming van het principe van het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan, als voorzien in artikel 46, § 2, van het Wetboek.

Dat principe inzake de uitoefening van het recht op aftrek heeft tot gevolg dat de belastingplichtige zijn recht op aftrek uitoefent volgens de normale regels van toepassing op een belastingplichtige met een volledig recht op aftrek ten aanzien van de belasting geheven van de goederen en diensten die uitsluitend bestemd zijn voor de sector die recht op aftrek verleent. In

été concomitamment modifié en vue de permettre l'adoption d'un tel arrêté ministériel.

Ces deux projets (projet d'arrêté royal modifiant l'arrêté royal n° 2, du 19 décembre 2018, relatif au régime du forfait en matière de taxe sur la valeur ajoutée et projet d'arrêté ministériel fixant les bases forfaitaires de taxation en matière de taxe sur la valeur ajoutée pour les cafetiers et les petits cafetiers) ont respectivement fait l'objet des avis n^{os} 71.268/3 et 71.271/3 de la section de législation du Conseil d'État, rendus tous deux en date du 25 avril 2022.

Dans le cadre de cet avis n° 71.271/3, le Conseil d'État estime que l'annexe de l'arrêté royal n° 2 devait mentionner séparément le régime forfaitaire applicable aux "cafetiers" et régime forfaitaire applicable aux "petits cafetiers", le second prévoyant des modalités et conditions d'application différentes du premier.

Conformément à cet avis du Conseil d'État, l'article 14 du présent projet procède à cette modification de l'annexe à l'arrêté royal n° 2 en prévoyant une catégorie spécifique relative au régime forfaitaire applicable aux "petits cafetiers".

CHAPITRE 4 - Déduction de la taxe suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services

Articles 15 et 16

La loi du 27 décembre 2021 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée a modifié la procédure applicable en cas d'application du mécanisme de déduction de la T.V.A. suivant le principe de l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services, prévu à l'article 46, § 2, du Code.

Ce principe d'exercice de la déduction implique que pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés exclusivement au secteur permettant la déduction, l'assujetti opère alors la déduction selon les règles normales applicables à un assujetti avec droit à déduction total. Il implique corrélativement que pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés

samenhang daarmee houdt dit principe in dat voor de belasting geheven van de goederen en diensten die uitsluitend bestemd zijn voor de sector die geen recht op aftrek verleent, elke aftrek is uitgesloten. Tenslotte zal de belastingplichtige voor de belasting geheven van de goederen en de diensten die voor beide sectoren tegelijk worden aangewend, in de mate van het mogelijke, nog bijzondere verhoudingsgetallen moeten vaststellen in functie van dat gebruik (bij voorbeeld in het geval van een gebouw dat voor beide sectoren wordt gebruikt, kan een criterium worden gehanteerd dat gebaseerd is op de oppervlakte die respectievelijk door elke sector wordt ingenomen).

exclusivement au secteur ne permettant pas la déduction, toute déduction est écartée. Enfin, pour les taxes ayant grevé les biens et les services destinés à servir aux deux secteurs, l'assujetti déterminera dans la mesure du possible, des prorata spéciaux fixés en fonction de cette affectation (par exemple s'il s'agit d'un immeuble affecté aux deux secteurs, il peut recourir à un critère fondé sur la superficie respectivement occupée par chacun des secteurs).

De keuzeprocedure voor de aftrek volgens het werkelijk gebruik voorziet momenteel in de verzending of de overhandiging van een document door de belastingplichtige aan de afdeling beheer van het Centrum waaronder hij ressorteert, waarin deze keuze duidelijk wordt uitgedrukt. Op basis daarvan en na controle, verleent het bevoegde Centrum desgevallend zijn akkoord met het principe zelf van het werkelijk gebruik, alsook met de door de belastingplichtige opgegeven redenen om zijn verzoek te rechtvaardigen.

La procédure d'option en faveur de la déduction selon l'affectation réelle prévoit pour l'instant l'envoi ou la remise par l'assujetti d'un document matérialisant cette option à la division gestion du Centre dont il relève. Sur cette base et après vérifications, il est prévu que le Centre compétent délivre, le cas échéant, son accord quant au principe même de l'affectation réelle ainsi que sur les critères mis en avant par l'assujetti pour justifier sa demande.

De nieuwe procedure bestaat louter in een voorafgaande kennisgeving langs elektronische weg. De administratie verleent niet langer een akkoord maar behoudt wel op elke moment de mogelijkheid om zich te verzetten tegen de uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik of, desgevallend, tegen de door de belastingplichtige in het kader van die aftrekmethode gebruikte criteria, wanneer ze van oordeel is dat het verzoek in strijd is met het neutraliteitsbeginsel van de btw (bij een onredelijk voordeel).

La nouvelle procédure envisagée consiste en une simple notification préalable par voie électronique. Plus aucune décision d'accord n'est alors fournie par l'administration qui conserve cependant à tout moment la possibilité de s'opposer à l'application de la déduction selon l'affection réelle ou, le cas échéant, aux critères retenus par l'assujetti dans le cadre de l'application de cette méthode de déduction, dans l'hypothèse où l'administration considèrera que la demande est contraire au principe de neutralité de la T.V.A. (en cas d'avantage déraisonnable).

Die kennisgeving zal bij de indiening van de periodieke btw-aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal van het jaar (voor de belastingplichtigen die die aangifte per kwartaal indienen) of met betrekking tot één van de eerste drie maanden van het kalenderjaar (voor de belastingplichtigen die die aangifte per maand indienen) gepaard gaan met het meedelen van een reeks gestructureerde gegevens met betrekking tot de door de belastingplichtige voorgestelde criteria in het kader van de uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik.

Cette notification s'accompagnera de la communication, lors du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre de l'année civile (pour les assujettis qui déposent cette déclaration sur base trimestrielle) ou relative à un des trois premiers mois de l'année civile (pour les assujettis qui déposent cette déclaration sur base mensuelle), d'une série d'informations structurées relatives aux critères proposés par l'assujetti dans le cadre de l'application de la déduction selon l'affectation réelle.

Net zoals onder de oude regeling (artikel 46, § 2, tweede zin, van het Wetboek), kan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde de belastingplichtige die ook andere handelingen verricht dan handelingen die recht op aftrek geven (gemengde belastingplichtige), verplichten zijn recht op aftrek uit te oefenen volgens het werkelijk gebruik wanneer de aftrek volgens het in artikel 46, § 1, van het Wetboek bedoelde algemeen verhoudingsgetal zou leiden tot ongelijkheid in de heffing van de belasting (artikel 46, § 2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek). Ook deze procedure wordt herzien en geautomatiseerd.

Comme c'était déjà le cas dans le cadre de l'ancien régime (article 46, § 2, seconde phrase, du Code), l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée peut contraindre l'assujetti qui réalise tant des opérations lui ouvrant un droit à déduction de la T.V.A. que des opérations ne lui ouvrant pas un tel droit (assujetti mixte) à procéder à l'exercice de son droit à déduction selon l'affectation réelle lorsque l'application du prorata général de déduction prévu à l'article 46, § 1er, du Code aboutirait à créer des inégalités dans l'application de la taxe (article 46, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code). Cette procédure est également revue et automatisée.

Tot slot is eveneens voorzien dat de belastingplichtigen die reeds het principe van het werkelijk gebruik toepassen ertoe gehouden zullen zijn, mits een overgangsperiode, ook een elektronisch kennisgeving te versturen voor de toepassing van deze aftrekregeling.

Enfin, il est également prévu que l'ensemble des assujettis qui appliquent déjà ce principe d'affectation réelle seront tenus, moyennant une période transitoire d'adaptation, d'introduire également une notification électronique pour l'application de ce régime de déduction.

De vrij grondige hervorming van deze keuzeprocedure en van de procedure waarbij de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik wordt opgelegd, brengt verschillende wijzigingen mee in het koninklijk besluit nr. 3, overeenkomstig de machtiging verleend aan de Koning om *de toepassingsmodaliteiten van deze paragraaf [te bepalen], wat de vorm van de voorafgaandelijke kennisgeving en de in het derde lid bedoelde kennisgeving betreft, de termijn waarin de voorafgaandelijke kennisgeving gebeurt en de procedure volgens dewelke de belastingplichtige kan worden verplicht om het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik* (artikel 46, § 2, vierde lid, nieuw, van het Wetboek).

Cette réforme assez fondamentale de cette procédure d'option et de la procédure d'imposition du régime de déduction selon l'affectation réelle entraîne plusieurs modifications dans l'arrêté royal n° 3, conformément à la délégation faite au Roi de déterminer *les modalités d'application du présent paragraphe, en ce qui concerne la forme de la notification préalable et de la notification visée à l'alinéa 3, le délai dans lequel la notification préalable intervient et la procédure suivant laquelle l'assujetti peut être tenu d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle* (article 46, § 2, alinéa 4, nouveau, du Code).

Artikel 15 van het ontwerp voegt aldus een nieuw artikel 18*bis* in het koninklijk besluit nr. 3 in. Dit artikel legt de specifieke modaliteiten van de voormelde keuze vast.

L'article 15 du projet insère ainsi dans cet arrêté royal n° 3, un nouvel article 18*bis* qui fixe les modalités particulières de cette option.

Paragraaf 1, eerste lid, van deze nieuwe bepaling verplicht de gemengde belastingplichtige vooraf de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis te stellen van zijn voornemen om de aftrek uit te oefenen volgens het werkelijk gebruik van alle door hem aangekochte goederen en diensten of van een deel daarvan.

Le paragraphe 1er, alinéa 1er, de cette nouvelle disposition fixe dans le chef de l'assujetti mixte le principe de l'obligation de notifier préalablement à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée son intention d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services qu'il a acquis.

De nieuwe geautomatiseerde procedure voorziet in principe voortaan (artikel 18*bis*, § 1, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3) een elektronische kennisgeving van de keuze om de aftrek toe te passen volgens het beginsel van het werkelijk gebruik aan de hand van de aangifte van aanvang of wijziging van activiteit bedoeld in de artikelen 1 of 2 en 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10, met name de aangifte E-604A of E-604B. Dezelfde procedure is van toepassing wanneer de belastingplichtige beslist deze aftrekregeling niet meer toe te passen (artikel 18*bis*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3).

In beide gevallen zendt de administratie de belastingplichtige een ontvangstbevestiging van de elektronische kennisgeving. In tegenstelling tot de huidige procedure, zal deze eenvoudige voorafgaandelijke kennisgeving voor de belastingplichtige volstaan om het principe van aftrek volgens het werkelijk gebruik toe te passen vanaf de eerste dag van de aangifteperiode gedurende dewelke de kennisgeving werd gedaan, zonder dat hij dus een toelating van de administratie moet afwachten. Het is slechts wanneer de administratie van mening is dat de kennisgeving in strijd is met het neutraliteitsbeginsel inzake btw (bij een onredelijk voordeel), dat de administratie mag overgaan tot een gemotiveerde beslissing tot weigering.

Deze kennisgeving zal moeten worden gedaan vóór het einde van de periode waarop de eerste aangifte van het kalenderjaar betrekking heeft (hetzij vóór 31 januari voor een belastingplichtige-maandindiener, hetzij vóór 31 maart voor een belastingplichtige-kwartaalindiener), behalve bij aanvang van de economische activiteit of bij wijziging van de economische activiteit waardoor de belastingplichtige een gemengde belastingplichtige wordt (het verzoek zal dan moeten ingediend worden vóór de laatste dag van de eerste aangifteperiode die volgt op het begin van de activiteit of de verandering ervan).

Artikel 18*bis*, § 1, vierde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt dat deze kennisgeving uitwerking heeft op 1 januari van het jaar van de kennisgeving. Het betreft een periode van onbepaalde duur die evenwel ten minste loopt tot 31 december van het derde jaar na de datum van kennisgeving. Het doel van deze minimumperiode is te voorkomen dat de in

La nouvelle procédure automatisée prévoit dorénavant (article 18*bis*, § 1er, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3), en principe, une notification électronique de l'option pour la déduction selon le principe de l'affectation réelle au moyen de la déclaration de commencement ou de changement d'activité visée aux articles 1er ou 2 et 7*bis* de l'arrêté royal n° 10, à savoir la déclaration E-604A ou E-604B. La même procédure s'appliquera lorsque l'assujetti décide de ne plus appliquer ce régime de déduction (article 18*bis*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 3).

Dans les deux cas, l'administration enverra à l'assujetti un accusé de réception de sa notification électronique. Contrairement à la procédure actuelle, cette simple notification préalable sera suffisante pour l'assujetti pour appliquer, dès le 1er jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification a été effectuée, le principe de déduction selon l'affectation réelle sans qu'il ait à attendre une autorisation de l'administration. Ce n'est que dans l'hypothèse où l'administration considèrera que cette demande est contraire au principe de neutralité de la T.V.A. (en cas d'avantage déraisonnable), que l'administration peut procéder à une décision motivée de refus.

Cette notification devra être faite avant le terme de la période couverte par la première déclaration de l'année civile (soit avant le 31 janvier pour un assujetti déposant mensuel, soit avant le 31 mars pour un assujetti déposant trimestriel), sauf en cas de commencement d'activité économique ou de modification de l'activité économique faisant de l'assujetti un assujetti mixte (la demande devra alors être introduite avant le dernier jour de la période de la première déclaration qui suit le début d'activité ou le changement de celle-ci).

L'article 18*bis*, § 1er, alinéa 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit que cette notification prend cours au 1er janvier de l'année de la notification. Elle concerne une période indéterminée qui néanmoins court au minimum jusqu'au 31 décembre de la troisième année qui suit la date de la notification. L'objectif de ce délai minimum est d'éviter que doivent intervenir

aftrek gebrachte belasting te frequent moet worden herzien naar gelang van het door de belastingplichtige toegepaste aftrekstelsel (algemeen verhoudingsgetal of werkelijk gebruik). Dit maakt het aan de ene kant voor de belastingplichtige gemakkelijker om de bedragen die op grond van stabiele criteria voor aftrek in aanmerking komen op te nemen in de periodieke btw-aangifte, en stelt aan de andere kant de administratie in staat de fiscale situatie van de belastingplichtige duidelijker te controleren, met name binnen de normale termijn voor de invordering van de btw, die in het algemeen op drie aangiftejaren is vastgesteld (artikel 81*bis* van het Wetboek).

de manière trop régulière des révisions de la taxe déduite en fonction du régime de déduction (prorata général ou affectation réelle) utilisé par l'assujetti. Ceci permet d'une part, à l'assujetti de procéder plus aisément à l'inscription de ses déductions dans sa déclaration périodique à la T.V.A. sur base de critères constants et d'autre part, à l'administration de vérifier de manière plus claire la situation fiscale de l'assujetti, singulièrement dans le délai de recouvrement normal de la T.V.A., fixé globalement à trois années de déclaration (article 81*bis* du Code).

Artikel 18*bis*, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 voorziet in de verplichting die samenhangt met de in paragraaf 1 bedoelde kennisgeving, om de criteria mee te delen die de belastingplichtige hanteert voor de uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijke gebruik van de goederen en diensten. Deze elementen moeten door de belastingplichtige worden meegedeeld bij de indiening van de in artikel 53, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek bedoelde periodieke btw-aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal of één van de eerste drie maanden van het lopende kalenderjaar. De criteria worden meegedeeld in de vorm van gestructureerde gegevens over de verschillende verhoudingsgetallen die van toepassing zijn op de door de belastingplichtige verrichte inkomende handelingen. Deze informatie moet de administratie in staat stellen te beoordelen of de criteria die worden voorgesteld door de belastingplichtige die zijn recht op aftrek wil uitoefenen volgens het werkelijk gebruik, al dan niet aanvaardbaar zijn.

L'article 18*bis*, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit l'obligation corrélative à la notification visée au paragraphe 1er, de communiquer les critères retenus par l'assujetti dans le cadre de l'application du régime de déduction selon l'affectation réelle des biens et des services. Ces éléments doivent être communiqués par l'assujetti lors du dépôt de la déclaration périodique à la T.V.A. visée à l'article 53, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code relative au premier trimestre ou à un des trois premiers mois de l'année civile en cours. Ces critères communiqués prennent la forme d'informations structurées relatives aux différents prorata de déductions applicables aux opérations à l'entrée réalisées par l'assujetti. Ces informations doivent permettre à l'administration d'évaluer si les critères proposés par l'assujetti qui revendique la déduction selon l'affectation réelle sont ou non acceptables.

De aldus overgemaakte gegevens (door middel van de toepassing INTERVAT waarmee de periodieke btw-aangifte aan de administratie wordt doorgestuurd) hebben betrekking op:

Les informations ainsi transmises (par le biais de l'application INTERVAT au moyen de laquelle la déclaration périodique à la T.V.A. est transmise à l'administration) concernent :

1° het voor de belastingplichtige toepasselijke definitieve verhoudingsgetal met betrekking tot het voorgaande kalenderjaar;

- le prorata général définitif de déduction applicable à l'assujetti pour l'année civile qui précède ;

2° de opdeling, uitgedrukt in procenten, van de aan de belastingplichtige in rekening gebrachte belasting tussen de handelingen die:

- la proportion, exprimée en pourcents, de la taxe portée en compte à l'assujetti, en faisant la distinction entre les opérations qui :

a) uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven (volledig recht op aftrek);

a) sont affectées exclusivement pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations à la sortie permettent la déduction (droit à déduction intégrale) ;

b) uitsluitend worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek verlenen (geen enkel recht op aftrek);

c) tegelijkertijd worden gebruikt voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven en voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven;

3° een verhoudingsgetal dat van toepassing is op de goederen en diensten die tegelijk worden gebruikt voor de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen recht op aftrek geven en de bedrijfsafdelingen waarvan de handelingen geen recht op aftrek geven (bijzonder verhoudingsgetal genaamd). Indien de belastingplichtige meerdere dergelijke verhoudingsgetallen hanteert, moeten die allemaal afzonderlijk worden vermeld.

Voorbeeld

Een gemengde belastingplichtige (kwartaalindiener) die zijn recht op aftrek uitoefent volgens het in artikel 46, § 1, van het Wetboek bedoelde algemeen verhoudingsgetal beslist in 2023 om zijn recht op aftrek te gaan uitoefenen volgens het werkelijk gebruik met ingang van 2024. Het definitieve algemene verhoudingsgetal voor het jaar 2023 wordt vastgesteld op 60 procent.

Om daartoe over te gaan, doet hij de kennisgeving in die zin in de aangifte van wijziging van activiteit E-604B die hij indient voor 31 maart 2024.

Overeenkomstig de nieuwe regels, laat die kennisgeving hem toe vanaf het eerste kwartaal van het jaar 2024 zijn recht op aftrek uit te oefenen volgens het werkelijk gebruik.

In aanvulling van die kennisgeving, stuurt de belastingplichtige de volgende gegevens naar de administratie in het kader van de indiening van de periodieke btw-aangifte met betrekking tot het eerste kwartaal van 2024 (ingediend in de loop van de maand april 2024):

- zijn definitieve algemene verhoudingsgetal voor het jaar 2023, 60 pct.;

b) sont affectées exclusivement pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations à la sortie ne permettent pas la déduction (aucun droit à déduction) ;

c) sont affectées à la fois pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations à la sortie permettent la déduction et pour le secteur dont les opérations à la sortie ne permettent pas la déduction ;

- un prorata de déduction applicable aux biens et services qui seront affectés à la fois aux secteurs d'exploitation permettant la déduction et aux secteurs d'exploitation ne permettant pas la déduction (appelé prorata spécial de déduction). Si l'assujetti utilise plusieurs de ces prorata, ceux-ci doivent tous être mentionnés séparément.

Exemple

Un assujetti mixte (déposant trimestriel) soumis au régime de déduction selon le prorata général de déduction visé à l'article 46, § 1er, du Code en 2023 décide de passer sous le régime de déduction selon l'affectation réelle dès l'année 2024. Ce prorata général de déduction définitif est fixé pour l'année 2023 à 60 pourcents.

Pour ce faire, il effectue la notification en ce sens dans la déclaration de changement d'activité E-604B qu'il dépose avant le 31 mars 2024.

Conformément aux nouvelles règles, cette notification lui permet, dès le premier trimestre de l'année 2024 d'appliquer le régime de déduction selon l'affectation réelle.

Complémentairement à cette notification, l'assujetti transmet les informations suivantes à l'administration dans le cadre du dépôt de sa déclaration périodique à la T.V.A. relative au premier trimestre 2024 (déposée dans le courant du mois d'avril 2024) :

- son prorata général de déduction définitif pour l'année 2023 : 60 p.c. ;

- het percentage van de belasting die hem in rekening werd gebracht op de inkomende handelingen die uitsluitend gebruikt worden voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen die recht op aftrek geven: bijvoorbeeld 50 pct.;

- het percentage van de belasting die hem in rekening werd gebracht op de inkomende handelingen die uitsluitend gebruikt worden voor de bedrijfsafdeling of bedrijfsafdelingen die geen recht op aftrek geven: bijvoorbeeld 30 pct.;

- het percentage van de belasting die hem in rekening werd gebracht op de inkomende handelingen die tegelijk voor de verschillende sectoren worden gebruikt (gemengde kosten): bijvoorbeeld 20 pct.;

- tenslotte, het bijzondere verhoudingsgetal of de bijzondere verhoudingsgetallen die van toepassing zijn op de derde categorie van handelingen voor gemengde gebruik: bijvoorbeeld 70 pct. recht op aftrek en 30 pct. niet-aftrek.

Op basis van het geheel van die gestructureerde gegevens, zal de administratie, desgevallend aan de hand van bepaalde meer specifieke vragen om informatie, nagaan of de door de belastingplichtige gehanteerde criteria relevant zijn.

Artikel 18*bis*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 voorziet een sanctie in geval er geen voorafgaandelijke kennisgeving is gebeurd vóór de laatste dag van het eerste aangiftetijdvak. De belastingplichtige die nalaat de voorafgaande kennisgeving binnen de gestelde termijn te verrichten, kan het recht op aftrek niet uitoefenen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of van een deel daarvan vóór 1 januari van het volgend kalenderjaar. Hij kan dat dan ten vroegste vanaf 1 januari van het volgende kalenderjaar op voorwaarde dat hij aan zijn verplichting tot voorafgaande kennisgeving heeft voldaan vóór de laatste dag van het eerste aangiftetijdvak van het volgende jaar.

Artikel 18*bis*, § 4, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt dat de belastingplichtige die de aftrek volgens het werkelijke gebruik wenst te beëindigen, de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde daarvan eveneens op de hoogte brengt door middel van een voorafgaande kennisgeving. Deze

- le pourcentage de la taxe qui lui a été portée en compte sur les opérations à l'entrée affectées exclusivement pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations permettent la déduction : par exemple 50 p.c. ;

- le pourcentage de la taxe qui lui a été portée en compte sur les opérations à l'entrée affectées exclusivement pour le(s) secteur(s) d'exploitation dont les opérations permettent la déduction : par exemple 30 p.c. ;

- le pourcentage de la taxe qui lui a été portée en compte sur les opérations à l'entrée affectées à l'ensemble de ces différents secteurs (frais mixtes) : par exemple 20 p.c. ;

- enfin, le ou les prorata spéciaux applicables à la troisième catégories d'opérations dont l'affectation est mixte : par exemple 70 p.c. de déduction et 30 p.c. de non-déduction.

Sur la base de l'ensemble de ces informations structurées, l'administration, le cas échéant moyennant certaines demandes d'informations plus ciblées auprès de l'assujetti ou de tiers, procèdera à la vérification du caractère pertinent des critères retenus par l'assujetti.

L'article 18*bis*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit une sanction en cas de non-respect de la notification préalable avant le dernier jour de la première période de déclaration. L'assujetti qui omet de procéder à cette notification préalable dans le délai requis ne peut bénéficier du droit d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services avant le 1er janvier de l'année civile qui suit. Il ne le peut qu'au plus tôt à partir du 1er janvier de l'année civile suivante et à condition qu'il ait, de nouveau, avant le dernier jour de la première période de déclaration de l'année suivante, respecté son obligation de notification préalable.

L'article 18*bis*, § 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit que l'assujetti qui souhaite cesser d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle en avertit l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée également au moyen d'une notification préalable. Cette notification préalable s'opère de la même manière qu'en ce qui

voorafgaande kennisgeving gebeurt op dezelfde manier als die waarmee hij voor het eerst gebruik maakt van de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik, namelijk eveneens door middel van de aangifte van aanvang of wijziging van activiteit bedoeld in de artikelen 1 of 2 en *7bis* van koninklijk besluit nr. 10. In dat geval kan de belastingplichtige niet langer gebruik maken van de aftrek volgens het werkelijk gebruik vanaf 1 januari van het jaar volgend op de kennisgeving. De datum van 1 januari wordt verantwoord door de regels inzake de herziening van de voorbelasting die in voorkomend geval op jaarbasis geschiedt (kalenderjaar - artikelen 8 tot en met 11 van het koninklijk besluit nr. 3).

concerne la notification par laquelle il fait usage pour la première fois du régime de déduction selon l'affection réelle, autrement dit, également au moyen de la déclaration de commencement ou de changement d'activité visée aux articles 1er ou 2 et *7bis* de l'arrêté royal n° 10. Dans cette hypothèse, l'assujetti ne peut plus faire usage de la déduction selon l'affectation réelle à partir du 1er janvier de l'année qui suit la notification. Cette date du 1er janvier est justifiée par la règles relatives aux modalités de révision des taxes acquittées en amont, lesquelles s'opèrent, le cas échéant, sur base annuelle (année civile - articles 8 à 11 de l'arrêté royal n° 3).

Er bestaat een dubbele uitzondering op het principe van de voorafgaandelijke kennisgeving wanneer de belastingplichtige de aftrek volgens het werkelijk gebruik beëindigt. De belastingplichtige is met name ontheven van deze voorafgaande kennisgeving van stopzetting wanneer uit de aangifte van wijziging van activiteit bedoeld in artikel 2, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 10 blijkt dat hij niet meer de hoedanigheid van gemengde belastingplichtige heeft. Dat zal het geval zijn wanneer uit die aangifte (aangifte E-604B) blijkt dat de belastingplichtige voortaan ofwel uitsluitend handelingen verricht die recht op aftrek van btw verlenen, ofwel uitsluitend handelingen die geen recht op aftrek verlenen. A fortiori is deze voorafgaande kennisgeving evenmin vereist wanneer de belastingplichtige de aangifte tot stopzetting van activiteit bedoeld in artikel 3 van koninklijk besluit nr. 10 heeft ingediend (aangifte E-604C).

Il existe une double exception au principe de la notification préalable lorsque l'assujetti cesse d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle. En effet, l'assujetti est dispensé de procéder à cette notification préalable de cessation lorsqu'il ressort de la déclaration de modification d'activité visée à l'article 2, alinéa 1er, de l'arrêté royal n° 10 qu'il ne possède plus la qualité d'assujetti mixte. Ce sera le cas lorsque cette déclaration (déclaration E-604B) laisse apparaître que dorénavant, l'assujetti réalise soit exclusivement des opérations lui ouvrant un droit à déduction de la T.V.A., soit exclusivement des opérations pour lesquelles il ne peut bénéficier de ce droit. A fortiori, cette notification préalable n'est pas non plus requise lorsque l'assujetti a introduit sa déclaration de cessation d'activité visée à l'article 3 de l'arrêté royal n° 10 (déclaration E-604C).

In beide gevallen kan de belastingplichtige geen gebruik meer maken van de aftrek volgens het werkelijk gebruik vanaf het tijdstip waarop de wijziging of de beëindiging van zijn economische activiteit ingaat.

Dans ces deux hypothèses, l'assujetti ne peut plus faire usage de la déduction selon l'affectation réelle dès le moment où le changement ou la cessation de son activité économique entre en vigueur.

Artikel 18*bis*, § 5, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 voorziet in een procedure waarbij de administratie de ontvangst bevestigt van de voorafgaande kennisgeving van de keuze van de belastingplichtige voor de aftrek volgens het werkelijk gebruik of om zijn recht op aftrek volgens deze regeling niet langer uit te oefenen. Zoals hiervoor vermeld, is de belastingplichtige niet langer gehouden te wachten op een gunstige beslissing van de administratie om de voorbelasting in het kader van deze regeling in aftrek te kunnen brengen. Deze toelatingsprocedure wordt vervangen door een

L'article 18*bis*, § 5, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit une procédure par laquelle l'administration accuse réception de la notification préalable de l'assujetti d'opter pour la déduction selon l'affectation réelle ou de cesser d'exercer son droit à déduction selon ce régime. Comme indiqué précédemment, l'assujetti n'est plus tenu d'attendre une décision positive de l'administration avant de pouvoir déduire les taxes acquittées en amont selon ce régime. Cette procédure d'autorisation est remplacée, dans le chef de l'administration, par une simple procédure par laquelle elle accuse bonne

eenvoudige procedure waarbij de administratie de ontvangst van de voorafgaande kennisgeving van de belastingplichtige bevestigt. Bovendien kan de belastingplichtige de aftrek volgens het werkelijk gebruik zo onmiddellijk toepassen zonder te moeten wachten op de voormelde ontvangstbevestiging.

Die ontvangstbevestiging, die in PDF-formaat is gegenereerd uit de in de aangiften E-604A of E-604B ingevoerde gegevens zal, naast de volledige identificatiegegevens van de belastingplichtige, de datum van aanvang en, in voorkomend geval, de overeenkomstig de hiervoor uiteengezette regels vastgestelde datum van beëindiging van de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik vermelden.

Deze nieuwe procedure is evenwel geen blancovolmacht ten gunste van de belastingplichtige. De administratie kan inderdaad de criteria weigeren die de belastingplichtige gebruikt in het kader van zijn keuze voor de aftrek volgens het werkelijk gebruik. Artikel 18*bis*, § 6, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt dat, wanneer de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde op grond van de haar voorgelegde feiten of de door haar verzamelde informatie van mening is dat de door de belastingplichtige gehanteerde criteria voor de uitoefening van zijn recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik niet met de werkelijkheid overeenstemmen, zij de belastingplichtige via een gemotiveerde beslissing de redenen voor haar weigering meedeelt.

Ter zake vermeldt de beslissing tot weigering de juridische en feitelijke elementen die deze weigering rechtvaardigen. Deze beslissing tot weigering kan eveneens opgesteld worden in de vorm van een correctieopgave of een proces-verbaal. Desgevallend vermeldt de beslissing tot weigering de voor de administratie aanvaardbare criteria. Na deze weigeringsbeslissing kan de belastingplichtige voor de geweigerde periode en de toekomstige periodes akkoord gaan met de aangepaste criteria, dan wel nieuwe criteria voorstellen, welke via verzoekschrift voor akkoord of bezwaarschrift worden voorgelegd aan de administratie. Wanneer door de belastingplichtige niet akkoord wordt gegaan met de door de administratie voorgelegde criteria, dan wel de belastingplichtige zelf geen criteria voorlegt die voor de administratie aanvaardbaar zijn, zal de belastingplichtige in de betreffende periode de aftrek niet kunnen toepassen volgens

réception de la notification préalable de l'assujetti. Par ailleurs, l'assujetti peut ainsi appliquer directement la déduction selon l'affectation réelle sans devoir non plus attendre l'accusé de réception précité.

Cet accusé de réception, généré sous format PDF au départ des données encodées dans les déclarations E-604A ou E-604B, indiquera, outre les coordonnées complètes de l'assujetti, la date de début et, le cas échéant, la date de fin du régime de déduction suivant l'affectation réelle, fixée conformément à ce qui précède.

Cette nouvelle procédure ne constitue cependant pas un blanc-seing en faveur de l'assujetti. L'administration peut en effet refuser les critères retenus par l'assujetti dans le cadre de son option pour la déduction selon l'affectation réelle. L'article 18*bis*, § 6, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit que lorsque l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée estime, sur la base des éléments de fait qui lui sont soumis ou des informations qu'elle a recueillies, que les critères retenus par l'assujetti pour l'exercice de son droit à déduction suivant l'affectation réelle ne correspondent pas à la réalité, elle notifie à l'assujetti les motifs de son refus au moyen d'une décision motivée.

Dans ce cadre, cette décision de refus doit indiquer les éléments de droit et de fait qui justifient ce refus. Cette décision de refus peut également être rédigée sous la forme d'un relevé de régularisation ou d'un procès-verbal. Le cas échéant, la décision de refus précise les critères acceptables par l'administration. Suite à cette décision de refus, l'assujetti peut, pour la période faisant l'objet du refus et pour les périodes futures, accepter les critères adaptés ou proposer de nouveaux critères, qui seront soumis à l'administration par le biais d'une demande d'accord ou d'une contestation. Lorsque l'assujetti n'est pas d'accord avec les critères proposés par l'administration, ou lorsque l'assujetti lui-même ne présente pas des critères acceptables pour l'administration, il ne pourra, en tout cas pour la période concernée, appliquer la déduction selon l'affectation réelle et devra, le cas échéant, procéder à la révision des

het werkelijk gebruik en zal hij in voorkomend geval de toegepaste aftrek moeten herzien om zich te conformeren aan de beslissing van de administratie (terugkeer naar de oorspronkelijke situatie).

Artikel 18*bis*, § 6, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 legt een datum van uitwerking vast voor de weigeringsbeslissing van de administratie. Naar analogie met de oorspronkelijke kennisgeving van de belastingplichtige die zijn recht op aftrek wenst uit te oefenen volgens het werkelijk gebruik, geldt de weigeringsbeslissing van de administratie voor onbepaalde duur vanaf de eerste dag van het aangiftetijdvak waarin van deze weigeringsbeslissing kennis werd gegeven.

Indien evenwel blijkt dat de door de belastingplichtige in zijn oorspronkelijke kennisgeving verstrekte gegevens kennelijk onjuist zijn zodat kan worden verondersteld dat de belastingplichtige de bedoeling heeft fraude te plegen of onrechtmatig misbruik te maken van het systeem, kan deze weigeringsbeslissing terugwerkende kracht hebben ab initio, namelijk tot de eerste dag van de aangifteperiode waarin de oorspronkelijke kennisgeving van de belastingplichtige is verricht.

Daarnaast wordt gepreciseerd dat de belastingplichtige die een dergelijke weigeringsbeslissing ontvangt en niet instemt met de toepassing van de door de administratie in haar weigeringsbeslissing vastgestelde criteria, ten vroegste in het kalenderjaar volgend op de kennisgeving van de weigeringsbeslissing van de administratie een nieuw verzoek mag indienen tot uitoefening van het recht op aftrek volgens het werkelijk gebruik. Dat verzoek, waarvan kennis werd gegeven overeenkomstig de in artikel 18*bis*, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bedoelde procedure, heeft slechts uitwerking voor de toekomst, overeenkomstig de in die bepaling vastgelegde modaliteiten.

Ten slotte moeten de belastingplichtigen die reeds op 31 december 2022 het beginsel van aftrek volgens het werkelijk gebruik toepassen, overeenkomstig artikel 46, § 2, derde lid, van het Wetboek, aan de administratie bevestigen dat zij van deze regeling gebruikmaken en dat ze die regeling zullen blijven toepassen. De administratie heeft in de loop van de laatste decennia een groot aantal verzoeken om deze aftrekregeling te mogen toepassen en daarmee gepaard gaande beslissingen verzameld.

déductions opérées, afin de se conformer à la décision de l'administration (retour à la situation d'origine).

L'article 18*bis*, § 6, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 fixe une date d'effet à la décision de refus de l'administration. Par analogie avec la notification initiale de l'assujetti qui souhaite faire application du régime de déduction de la taxe selon l'affectation réelle, la décision de refus de l'administration produit ses effets pour une durée indéterminée à partir du 1er jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification de cette décision de refus a été effectuée.

Néanmoins, s'il apparaît que les éléments fournis par l'assujetti dans sa notification initiale sont manifestement inexacts au point qu'il soit possible de présumer la volonté dans le chef de l'assujetti de frauder ou d'abuser indûment du système, cette décision de refus pourra rétroagir ab initio, soit au premier jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification initiale de l'assujetti a été effectuée.

En outre, il est précisé que confronté à une telle décision de refus, l'assujetti qui ne consent pas à appliquer les critères retenus par l'administration dans sa décision de refus, est autorisé à introduire une nouvelle demande d'application du régime de déduction selon l'affectation réelle au plus tôt l'année civile qui suit la notification de la décision de refus de l'administration. Cette demande, notifiée selon la procédure prévue à l'article 18*bis*, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 3, ne vaudra pour l'avenir, selon les modalités prévues dans le cadre de cette disposition.

Enfin, conformément à l'article 46, § 2, alinéa 3, du Code les assujettis qui, au 31 décembre 2022, appliquent déjà ce principe de déduction selon l'affectation réelle, doivent également confirmer auprès de l'administration le fait qu'ils font usage de ce régime et qu'ils continueront de l'appliquer. L'administration a accumulé, au fil des dernières décennies, une multitude de demandes d'option pour ce régime de déduction et de décisions y liées. Ces décisions, pour certaines datant d'une période antérieure à

Sommige van deze beslissingen, die dateren uit een periode vóór de informatisering van de FOD Financiën, zijn niet langer materieel beschikbaar voor de administratie. Voor andere belastingplichtigen komen de in het verleden genomen beslissingen niet noodzakelijk meer overeen met de werkelijkheid.

In het kader van de automatisering van deze procedure en een rationeler beheer van voormelde gegevens, zal de administratie de informatie met betrekking tot de toepassing van de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik door de betrokken belastingplichtigen centraliseren, zodat kan worden nagegaan of de regelgeving inzake btw correct wordt toegepast. Deze kennisgeving moet volgens dezelfde modaliteiten als die vastgesteld voor de voorafgaande kennisgeving, gebeuren vóór 1 juli 2023.

Die informatie wordt trouwens gelijkgesteld met de in artikel 18bis, § 1, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bedoelde voorafgaande kennisgeving, ten aanzien van de gevolgen ervan, met name wat de mogelijkheid betreft voor de administratie om de toepassing van de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik op grond van de in die informatie aangeduide criteria te weigeren, overeenkomstig dezelfde modaliteiten.

Artikel 16 van het ontwerp voegt een artikel 18*ter*, nieuw, in het koninklijk besluit nr. 3 in.

Krachtens artikel 46, § 2, tweede lid, van het Wetboek, kan het Centrum waaronder de gemengde belastingplichtige ressorteert deze laatste in kennis stellen van de verplichting het recht op aftrek uit te oefenen met inachtneming van het werkelijk gebruik, wanneer de administratie vaststelt dat de toepassing van het algemeen verhoudingsgetal leidt tot ongelijkheid in de heffing van de belasting. Artikel 18*ter*, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 legt de modaliteiten van deze procedure vast.

Deze procedure waarbij de aftrekregeling volgens het werkelijk gebruik wordt opgelegd zal in de regel plaatsvinden telkens wanneer blijkt dat de toepassing van het algemeen verhoudingsgetal leidt tot een aanzienlijk hogere aftrek dan die welke zou resulteren uit de toepassing van het werkelijk gebruik zodat de belastingplichtige met recht op gedeeltelijke aftrek volgens het algemeen verhoudingsgetal zich voor zijn belastbare economische activiteit in

l'informatisation du SPF Finances, ne sont pour certaines, plus à la disposition matérielle de l'administration. Pour d'autres assujettis, les décisions octroyées par le passé ne correspondent plus nécessairement à la réalité.

Dans le cadre de l'automatisation de cette procédure et d'une gestion plus rationnelle de ces informations, l'administration procèdera à une centralisation de ces informations relatives à l'application par les assujettis concernés du régime de déduction selon l'affectation réelle afin de permettre une vérification de la correcte application de la règlementation T.V.A. Cette notification doit, selon les mêmes modalités que celles prévues en ce qui concerne la notification préalable, s'effectuer avant le 1er juillet 2023.

Cette information est par ailleurs assimilée à la notification préalable visée à l'article 18*bis*, § 1er, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 quant à ses effets, notamment en ce qui concerne la possibilité pour l'administration de refuser l'application du régime de déduction selon l'affectation réelle sur la base des critères indiqués dans cette information, selon les mêmes modalités.

L'article 16 du projet insère quant à lui un article 18*ter*, nouveau, dans l'arrêté royal n° 3.

En vertu de l'article 46, § 2, alinéa 2, du Code, le Centre dont l'assujetti mixte relève peut notifier à celui-ci, l'obligation de recourir à la déduction selon l'affectation réelle lorsque l'administration constate que l'adoption du prorata général aboutit à créer des inégalités dans l'application de la taxe. L'article 18*ter*, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit les modalités de cette procédure.

Cette procédure d'imposition du régime de déduction selon l'affectation réelle interviendra, en règle, chaque fois qu'il apparaît que l'application de la règle du prorata général permet des déductions sensiblement plus importantes que celles qui résulteraient du recours à l'affectation réelle, en manière telle que l'assujetti avec droit à déduction partiel selon le prorata général se trouve, pour son activité économique assujettie, dans une position plus

een gunstiger positie bevindt dan een belastingplichtige met recht op totale aftrek die uitsluitend die belastbare economische activiteit verricht. Idealiter zou deze omschakeling rechtstreeks door de belastingplichtige moeten worden uitgevoerd om moeilijkheden in verband met de herziening van de toegepaste aftrek te voorkomen.

Het betreft in hoofdzaak de situatie waarin:

- enerzijds er een kostenintensieve sector binnen de onderneming bestaat met een relatief beperkte omzet aan handelingen die geen recht op aftrek geven;

- en anderzijds binnen de onderneming een sector bestaat waarvoor maar weinig kosten moeten worden gemaakt met een hoge omzet aan handelingen die recht op aftrek geven.

Indien in deze omstandigheden een algemeen verhoudingsgetal wordt toegepast, zal het hoge omzetbedrag dat kan worden toegerekend aan handelingen die recht op aftrek verlenen (maar waarvoor maar weinig kosten moeten worden gemaakt), wegens het globale karakter van het algemeen verhoudingsgetal ertoe leiden dat een onevenredig hoog percentage van de btw in aftrek wordt gebracht voor de kosten die zijn gemaakt voor uitgaande handelingen van de sector die geen recht op aftrek verlenen. In dergelijke omstandigheden leidt het algemeen verhoudingsgetal dus tot een ongelijkheid in belastingheffing (ten opzichte van andere belastingplichtigen) die kan worden verholpen door toepassing van de regel van het werkelijk gebruik.

Artikel 18*ter*, § 1, tweede lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 bepaalt in welke omstandigheden het gedwongen gebruik van het werkelijk gebruik mogelijk is:

- wanneer de economische activiteit een afdeling omvat met recht op aftrek die duidelijk onderscheiden is van de sector zonder recht op aftrek en, in het bijzonder, wanneer voor elke afdeling een afzonderlijke boekhouding wordt gevoerd;

favorable que ne l'est un assujetti avec droit à déduction total qui n'exerce que cette seule activité économique assujettie. Idéalement, ce basculement devrait être réalisé directement par l'assujetti afin d'éviter toute difficulté relative à la révision des déductions opérées.

Il s'agit principalement de la situation dans laquelle :

- d'une part, il existe au sein de l'entreprise un secteur à forte intensité de coûts auquel est lié un chiffre d'affaires relativement limité en lien avec des opérations qui n'ouvrent pas de droit à déduction ;

- d'autre part, il existe au sein de l'entreprise un secteur à faible intensité de coût auquel est lié un chiffre d'affaires très élevé en lien avec des opérations donnant droit à une déduction.

Si, dans ces circonstances, un prorata général est appliqué, le montant élevé du chiffre d'affaires imputable aux opérations ouvrant droit à déduction (mais dont les coûts sont faibles) entraînera, en raison du caractère global du prorata général, la déduction d'un pourcentage disproportionné de T.V.A. pour les coûts supportés pour les opérations à la sortie du secteur qui n'ouvrent pas droit à déduction. Dans de telles circonstances, le prorata général donne donc lieu à une inégalité dans la taxation (par rapport à d'autres assujettis), inégalité à laquelle il est possible de remédier en appliquant la règle de l'affectation réelle.

L'article 18*ter*, § 1er, alinéa 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 fixe les circonstances dans lesquelles le recours à l'affectation réelle forcée est possible :

- lorsque l'activité économique comporte un secteur permettant la déduction nettement distinct du secteur ne la permettant pas et, plus particulièrement, lorsqu'une comptabilité séparée est tenue pour chacun de ces secteurs ;

- wanneer de gemengde belastingplichtige op het tijdstip van ontvangst gemakkelijk kan bepalen wat de uitsluitende bestemming van de goederen of diensten is, hetzij de sector die recht op aftrek verleent, hetzij de sector die geen recht aftrek verleent;

- lorsque l'assujetti mixte peut déterminer aisément, au moment de leur réception, la destination exclusive des biens ou des services, soit au secteur permettant la déduction, soit au secteur ne la permettant pas ;

- wanneer de regel van het algemeen verhoudingsgetal niet kan worden toegepast omdat het moeilijk of onmogelijk is de noemer van het verhoudingsgetal te bepalen (bv. het geval van verzekeringsmaatschappijen die, onafhankelijk van handelingen inzake verzekering, belaste handelingen zouden verrichten).

- lorsque la règle du prorata général est impraticable étant donné la difficulté ou l'impossibilité de déterminer le dénominateur du prorata (par exemple, le cas des compagnies d'assurances qui, indépendamment des opérations d'assurances, effectueraient des opérations taxées).

Op grond van artikel 18*ter*, § 2, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 wordt de beslissing van de administratie bij aangetekend zending ter kennis van de belastingplichtige gebracht. Dit besluit vermeldt de feitelijke elementen die deze beslissing rechtvaardigen, alsook de datum met ingang waarvan ze uitwerking heeft. Dat is in principe op de eerste dag van het aangiftetijdvak waarin de kennisgeving van deze beslissing heeft plaatsgevonden.

En vertu de l'article 18*ter*, § 2, nouveau, de l'arrêté royal n° 3, la décision de l'administration est notifiée à l'assujetti par pli recommandé. Cette décision indique les éléments de fait qui justifient cette décision, ainsi que la date à partir de laquelle elle prend cours, soit, en règle, le 1er jour de la période de déclaration au cours de laquelle la notification de cette décision est intervenue.

In afwijking van hetgeen voorafgaat bepaalt artikel 18*ter*, § 2, vierde lid, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 dat deze beslissing vóór die datum kan ingaan wanneer blijkt dat de gegevens die door de belastingplichtige zijn meegedeeld in de aangifte van aanvang of wijziging van de activiteit bedoeld in de artikelen 2, eerste lid, en 7*bis* van het koninklijk besluit nr. 10 of in de aangiften bedoeld in de artikelen 2, § 2, en 4, § 1, van het koninklijk besluit nr. 55 van 9 maart 2007 met betrekking tot de regeling voor belastingplichtigen die een btw-eenheid vormen, onjuist zijn. In dat geval kan de beslissing van de administratie terugwerkende kracht hebben tot de datum van aanvang of wijziging van de activiteit van de belastingplichtige of het lid van een btw-eenheid.

Par dérogation à ce qui précède, l'article 18*ter*, § 2, alinéa 4, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit que cette décision peut prendre cours avant cette date lorsqu'il apparaît que les informations transmises par l'assujetti au moyen de la déclaration de commencement ou de modification d'activité visée aux articles 2, alinéa 1er et 7*bis* de l'arrêté royal n° 10 ou au moyen des déclarations visées aux articles 2, § 2 et 4, § 1er, de l'arrêté royal n° 55, du 9 mars 2007, relatif au régime des assujettis formant une unité T.V.A. sont erronés. Dans ce cas, la décision de l'administration peut rétroagir à la date de commencement ou de modification d'activité de l'assujetti ou du membre d'une unité T.V.A..

Ten slotte bepaalt artikel 18*ter*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit nr. 3 dat de administratie bij circulaire een bedrijfssector of een bepaalde groep belastingplichtigen kan verplichten de aftrek toe te passen volgens het werkelijk gebruik van de goederen en diensten of een deel ervan. Die procedure zal worden gebruikt wanneer uit de feiten blijkt dat al deze sectoren of groepen van belastingplichtigen zich in één van de in artikel 18*ter*, § 3, nieuw, van het koninklijk besluit

Enfin, l'article 18*ter*, § 3, nouveau, de l'arrêté royal n° 3 prévoit que l'administration peut, par voie de circulaire, imposer à un secteur d'activité ou un groupe déterminé d'assujettis d'opérer la déduction suivant l'affectation réelle de tout ou partie des biens et des services. Cette procédure interviendra lorsqu'il apparaît des faits que l'ensemble de ces secteurs ou ces groupes d'assujettis se trouvent dans une des situations décrites à l'article 18*ter*, § 3, nouveau, de l'arrêté

nr. 3 beschreven situaties bevinden. Een dergelijke circulaire moet rechtens en feitelijk aanduiden waarom een beroep op individuele beslissingen per belastingplichtige niet aangewezen is.

Zoals voor de wijzigingen die bij de wet van 27 december 2021 in artikel 46, § 2, van het Wetboek werden aangebracht, zullen de bij dit hoofdstuk aangebrachte wijzigingen in koninklijk besluit nr. 3 op 1 januari 2023 in werking treden. Dit wordt bepaald in artikel 20, tweede lid, van dit ontwerp.

HOOFDSTUK 5 - Onttrekkingen van voedingsmiddelen met het oog op het verstrekken ervan voor liefdadigheidsdoeleinden

Artikel 17

Artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van 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 tegen hun oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden;

- voor liefdadigheidsdoeleinden, als het gaat om levensnoodzakelijke niet-voedingsmiddelen, andere dan goederen die op duurzame wijze kunnen worden gebruikt waarvan de intrinsieke kenmerken verhinderen dat ze, in gelijk welke schakel van het economische circuit, nog worden verkocht tegen de oorspronkelijke commercialisatievoorwaarden.

Het gevolg van deze regeling van zogenaamde "niet-onttrekking" is dat, ondanks het feit dat die goederen niet het voorwerp uitmaken van een belastbare handeling (die goederen worden gratis verstrekt onder de in deze bepaling omschreven omstandigheden), er in afwijking van de basisbeginselen van de btw geen regularisatie van het door de belastingplichtige in een eerder stadium uitgeoefende recht op aftrek

royal n° 3. Une telle circulaire doit indiquer en droit et en fait pourquoi le recours à des décisions individuelles par assujetti, ne s'indique pas.

Comme c'est le cas des modifications apportée à l'article 46, § 2, du Code par la loi du 27 décembre 2021, les modifications apportées à l'arrêté n° 3 par le présent chapitre entreront en vigueur au 1er janvier 2023. C'est ce que précise l'article 20, alinéa 2, du présent projet.

CHAPITRE 5 - Prélèvements de biens alimentaires en vue de leur remise à des fins caritatives

Article 17

L'article 12, § 1er, alinéa 1er, 2°, du 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 leur 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 peuvent plus être vendus dans les conditions initiales de leur commercialisation ;

- à des fins caritatives, lorsqu'il s'agit de biens non alimentaires de première nécessité, autres que les biens pouvant être utilisés de manière durable dont les caractéristiques intrinsèques ne permettent plus, à quelque stade du circuit économique que ce soit, qu'ils soient vendus dans les conditions initiales de commercialisation.

Ce régime dit de "non-prélèvement" a pour conséquence que malgré le fait que de tels biens ne font pas l'objet d'une opération taxable à la sortie (ces biens sont remis gratuitement dans les circonstances que cette disposition prévoit), aucune régularisation du droit à déduction opéré en amont par l'assujetti ne sera effectuée, par dérogation aux principes de base en matière de T.V.A.. Cette mesure a pour objectif de ne pas

zal plaatsvinden. Deze maatregel is bedoeld om te voorkomen dat dergelijke schenkingen, die gerechtvaardigd zijn om reclame te maken of om humanitaire redenen, worden benadeeld.

Het koninklijk besluit nr. 59, uitgevaardigd op grond van artikel 12, § 1, derde lid, van het Wetboek, legt de toepassingsvoorwaarden en -modaliteiten vast van die regeling van "niet-onttrekking". Wat in het bijzonder de schenking van levensmiddelen betreft, bepaalt artikel 1 van dat koninklijk besluit de aard en de kenmerken van de betrokken levensmiddelen, de bedoelde liefdadigheidsdoeleinden, de omstandigheden waarin de bedoelde onverkoopbare goederen voor die doeleinden kunnen worden verstrekt, het bedrag dat als kosten in rekening mag worden gebracht en de vormvoorwaarden die moeten in acht genomen worden. Deze voorwaarden moeten voorkomen dat er een frauduleuze parallelle markt ontstaat voor goederen waarvoor in een eerder stadium belasting is afgetrokken zonder dat die belasting opnieuw in rekening wordt gebracht (zwarte verkopen). Daarom zijn in het koninklijk besluit nr. 59 een aantal waarborgen opgenomen met betrekking tot de voorwaarden waaronder dergelijke schenkingen in het kader van die regeling kunnen worden gedaan.

In artikel 3 van het koninklijk besluit nr. 59 worden de levensmiddelen aangeduid die onder deze gunstregeling vallen. Naast het feit dat het moet gaan om voedingsmiddelen, met inbegrip van andere dranken dan geestrijke dranken, die bestemd zijn voor menselijke consumptie en daartoe nog geschikt zijn, preciseert artikel 3, eerste lid, 2°, van het koninklijk besluit nr. 59 in welke omstandigheden die voedingsmiddelen worden geacht niet geschikt meer te zijn voor verkoop tegen de normale commercialisatievoorwaarden in de zin van artikel 12, § 1, 1ste lid, 2°, van het Wetboek.

Eén van die omstandigheden is dat de uiterste houdbaarheidsdatum van het goed wordt vastgelegd op uiterlijk vijf dagen na de datum van onttrekking van het goed (artikel 3, 1ste lid, 2°, a), van het koninklijk besluit nr. 59).

Die termijn van vijf dagen werd bij de goedkeuring van die bepaling verantwoord door het feit dat dergelijke producten op korte termijn bederfelijk zijn, waardoor zij veel minder aantrekkelijk zijn voor de verkoop. Het is namelijk gebruikelijk dat handelaars grote kortingen geven op levensmiddelen waarvan de

pénaliser de telles remises à titre gratuit qui sont justifiées soit pour des raisons publicitaires, soit pour des raisons humanitaires.

L'arrêté royal n° 59, pris sur la base de l'article 12, § 1er, alinéa 3, du Code détermine les conditions et modalités d'application de ce régime de non-prélèvement. En ce qui concerne plus particulièrement les dons de biens alimentaires, la section 1ère de cet arrêté royal détermine la nature et les caractéristiques des biens alimentaires visés, 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. Ces conditions ont pour but d'éviter que ne se développe un marché parallèle frauduleux de tels biens pour lesquels la taxe aurait été déduite en amont sans que cette taxe soit à nouveau portée en compte (ventes en noir). C'est la raison pour laquelle un certain nombre de garde-fous ont été prévus dans l'arrêté royal n° 59 quant aux conditions dans lesquelles de tels dons peuvent être effectués dans le cadre de ce régime.

L'article 3 de l'arrêté royal n° 59 précise les biens alimentaires qui sont visés par ce régime favorable. Outre le fait qu'il doit s'agir de produits alimentaires, en ce comprises les boissons autres que des boissons spiritueuses qui sont destinés à la consommation humaine et qui sont encore aptes à la consommation humaine, l'article 3, alinéa 1er, 2°, de l'arrêté royal n° 59 précise dans quelles circonstances ces produits alimentaires sont considérés comme ne pouvant plus être vendus dans des conditions de commercialisation normales au sens de l'article 12, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code.

L'une de ces circonstances est liée au fait que la date de péremption du bien est fixée au plus tard cinq jours après la date du prélèvement du bien (article 3, alinéa 1er, 2°, a), de l'arrêté royal n° 59).

Ce délai de cinq jours a été justifié, lors de l'adoption de cette disposition, par le caractère périssable à brève échéance de tels produits qui les rendent nettement moins attrayants à la vente. En effet, il est de coutume que les commerçants offrent de fortes ristournes sur les produits alimentaires dont la date de péremption

houdbaarheidsdatum nadert. Door het grote assortiment producten in de winkelrekken, kunnen producten die tegen hun uiterste houdbaarheidsdatum aanzitten voor de consument alleen aantrekkelijk zijn als de prijs ervan aanzienlijk wordt verlaagd. Volgens de destijds gevoerde besprekingen, werd die periode van vijf dagen lang genoeg geacht om de handelaar in staat te stellen de goederen te onttrekken om ze aan een caritatieve organisatie te schenken, zodat zij in goede staat om te worden verbruikt aan de eindbegunstigde konden worden afgeleverd.

Zowel bij de verenigingssector (met name de Federatie van Belgische Voedselbanken) als bij de detailhandel blijkt vandaag dat deze termijn van vijf dagen bijzonder kort blijkt en van aard is om dergelijke schenkingen, die nochtans belangrijk zijn in de strijd tegen de extreme bestaansonzekerheid van sommige van onze medeburgers, ontmoedigen. In dit verband werd de kwestie van de zuivere en eenvoudige afschaffing van de termijn van vijf dagen voorgesteld (zie in die zin de mondelinge parlementaire vraag nr. 5527073C van mevrouw Nahima Lanjri, parlementslid)

De regeling van "niet-onttrekking" voorzien in artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het Wetboek werd verantwoord in de memorie van toelichting bij de wet van 30 juli 2018 houdende diverse bepalingen inzake de belasting over de toegevoegde waarde die die bepaling heeft ingevoegd, op grond van artikel 185, tweede lid, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG. Dat artikel voorziet, ondanks de afwezigheid van een uitgaande handeling die recht op aftrek verleent, in een aantal gevallen waarin in aftrek gebrachte btw niet moet worden geregulariseerd. De fysieke vernietiging van goederen is een dergelijk toepassingsgeval.

Het om niet verstrekken van voedseloverschotten maakt een vorm van economische vernietiging van de betrokken goederen uit, omdat ze definitief en onherroepelijk uit het normale economische circuit worden onttrokken. Ze ondergaan dus een lot dat vergelijkbaar is met de fysieke vernietiging van de goederen dat trouwens voor de betrokken goederen het enige alternatief zou zijn. De toepassing van de maatregel is dienovereenkomstig ook beperkt tot die goederen die niet meer terug in het reguliere economische circuit kunnen worden geïnjecteerd. De maatregel houdt dus in dat de

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 intéressants pour les consommateurs que moyennant une diminution importante de leur prix. Ce délai de cinq jours était, sur base des consultations entreprises à l'époque, censé être suffisamment long afin de permettre au commerçant de prélever ce bien en vue d'en faire le don à une association caritative afin qu'ils puissent être acheminés dans de bonnes conditions de consommation jusqu'au bénéficiaire final.

Il apparaît aujourd'hui, tant au niveau du secteur associatif (notamment la Fédération des Banques alimentaires de Belgique) que du secteur de la grand distribution, que ce délai de cinq jours s'avère particulièrement court et serait de nature à décourager de tels dons pourtant importants dans le cadre de la lutte contre l'extrême précarité de certains de nos concitoyens. Dans ce cadre, s'est posée la question de la suppression pure et simple du délai de cinq jours (voir en ce sens la question parlementaire orale n° 5527073C van madame la députée Nahima Lanjri)

Le régime de non-prélèvement prévu à l'article 12, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code a été justifié dans l'exposé des motifs de la loi du 30 juillet 2018 portant des dispositions diverses en matière de taxe sur la valeur ajoutée qui a inséré cette disposition, sur la base de l'article 185, paragraphe 2, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE qui prévoit, malgré l'absence d'opération à la sortie ouvrant un droit à déduction, plusieurs cas de non-régularisation de la T.V.A. déduite, dont la destruction matérielle des biens est un cas d'application.

La distribution gratuite de surplus alimentaires constitue en réalité une forme de destruction économique des biens concernés dans la mesure où ils sont définitivement et irrémédiablement retirés du circuit économique normal. Ils subissent par conséquent un sort analogue à la destruction physique des biens qui serait d'ailleurs la seule alternative pour les biens concernés. L'application de la mesure est par conséquent également limitée à ces biens qui ne peuvent être réintroduits dans le circuit économique normal. La mesure implique dès lors que le régime T.V.A. applicable à la destruction physique des biens de (article 185, paragraphe

btw-regeling voor fysiek vernietigde goederen (artikel 185, tweede lid, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG) eveneens van toepassing is op het maatschappelijk veel waardevollere alternatief van de economische vernietiging van de goederen door ze weg te schenken aan behoeftige personen. Deze redenering werd door de Raad van State gevalideerd in zijn advies nr. 63.254/3 van 7 mei 2018 over het betrokken wetsontwerp.

In punt 4 van dat advies, onderstreept de Raad van State niettemin, door de uitdrukkelijke vermelding van een rechtspraak van het HJEU (HJEU, 4 oktober 2012, PIGI – Pavleta Dimova ET, C-550/11, EU:C:2012:614), punten 21, 32 en 35) dat "*Bij de nadere uitwerking door de Koning [...] er [zal] moeten worden over gewaakt dat de regeling voldoet aan artikel 185, lid 2, van de richtlijn 2006/112/EG (...): een herziening van de oorspronkelijk toegepaste aftrek is niet vereist in geval van "naar behoren bewezen en aangetoonde vernietiging, verlies of diefstal" en de vrijstelling van de herziening moet overeenstemmen met de middels de richtlijn nagestreefde doelstelling (de aftrekregeling strekt ertoe de ondernemer volledig te ontlasten van de in het kader van al zijn economische activiteiten verschuldigde of betaalde btw, en de van herziening van de aftrekvrijgestelde goederen mogen niet meer voor nadien belaste handelingen kunnen worden gebruikt)*".

Gelet op de bewoordingen van de wet, de eisen van de Raad van State en de verwijzing naar artikel 185, lid 2, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG en de gelijkstelling van dergelijke schenkingen met de materiële vernietiging van goederen, kan de loutere afschaffing van de voorwaarde van het onmiddellijk verstrijken van de geldigheidstermijn niet worden gebillijkt, aangezien de door de wet en door het koninklijk besluit nr. 59 ingevoerde waarborgen mogelijkerwijs niet meer zouden worden geëerbiedigd. Door een belastingplichtige, onafgezien van de andere toepassingsgevallen van deze regeling, toe te staan levensmiddelen met een lange houdbaarheidsdatum zonder regularisatie van de belasting te onttrekken met het oog op de schenking ervan voor liefdadigheidsdoeleinden, zou de voorwaarde dat deze goederen niet opnieuw op de gewone markt (of erger nog, op een grijze markt) kunnen worden gecommercialiseerd, immers niet kunnen worden gegarandeerd, aangezien deze goederen gedurende lange tijd in omloop zouden kunnen blijven terwijl zij vanuit

2, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE) est également applicable à la modalité socialement plus acceptable que constitue la destruction économique des biens par le biais du don de ceux-ci aux personnes nécessiteuses. Ce raisonnement a été validé par le Conseil d'État dans son avis 63.254/3 du 7 mai 2018 relatif au projet de loi en question.

Au point 4 de cet avis, le Conseil d'État souligne néanmoins, en citant d'ailleurs expressément une jurisprudence de la CJUE (CJUE., 4 octobre 2012, *PIGI – Pavleta Dimova ET*, C-550/11, EU:C:2012:614, points 21, 32 et 35) que "*Lors de la mise en œuvre par le Roi, il conviendra de veiller à ce que le régime soit conforme à l'article 185, paragraphe 2, de la directive 2006/112/CE (...): une régularisation de la déduction initialement opérée n'est pas requise en cas de « destruction, de perte ou de vol dûment prouvés ou justifiés » et l'exonération de la régularisation doit refléter l'objectif poursuivi par la directive (le régime de déductions vise à soulager entièrement l'entrepreneur du poids de la TVA due ou acquittée dans le cadre de toutes ses activités économiques, et les biens exonérés de la régularisation de la déduction ne peuvent plus être utilisés aux fins d'opérations taxables en aval)*".

Compte tenu des termes de la loi, des exigences du Conseil d'État et de la référence à l'article 185, paragraphe 2, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE et l'assimilation de tels dons à la destruction matérielle des biens, la suppression pure et simple de l'exigence de péremption imminente ne peut être retenue dans la mesure où les garde-fous instaurés par la loi et par l'arrêté royal n° 59 ne seraient potentiellement plus respectés. En effet, en permettant à un assujetti, indépendamment des autres cas d'application de ce régime, de prélever sans régularisation de la taxe des biens alimentaires dont la date de péremption est lointaine en vue de le donner à des fins caritatives, la condition liée à l'impossibilité de réintroduire ces biens dans le marché normal (ou pire, dans un marché occulte) ne pourrait pas être garantie, ces biens pouvant circuler pendant une longue période tout en restant consommables sur le plan sanitaire.

gezondheidsoogpunt nog steeds eet- of drinkbaar zijn.

Gelet op de reële moeilijkheden waarmee de betrokken sectoren te kampen hebben, is het daarentegen redelijk, evenredig en in overeenstemming met de ratio legis van artikel 12, § 1, eerste lid, 2°, van het wetboek om te voorzien in een verlenging van deze termijn van vijf dagen tot een termijn van vijftien dagen. Een dergelijke termijn, die door de betrokken sectoren is aanvaard in het kader van de contacten met de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, maakt het mogelijk de eisen van deze sectoren met elkaar te verzoenen zonder de gunstige niet-belastingregeling te vervalsen of zelfs van haar inhoud te ontdoen.

In het licht van het bovenstaande verhoogt artikel 17 van dit ontwerp, in artikel 3, eerste lid, 2°, a), van het koninklijk besluit nr. 59, de termijn tussen de datum van de onttrekking van de goederen en de het verstrijken van de houdbaarheidsdatum van de afgehaalde goederen van vijf dagen naar vijftien dagen.

HOOFDSTUK 6 - Technische wijzigingen in de nationale regelgeving

Artikel 18

Hoofdstuk 2 van de wet van XX XX 2022 houdende diverse bepalingen inzake belasting over de toegevoegde waarde (*B.S.* van XX XX 2022) heeft wijzigingen aangebracht wat betreft de voor de toepassing van het Wetboek en de uitvoeringsbesluiten ervan geldende definities.

Er werd van deze gelegenheid gebruik gemaakt om twee algemeen geldende definities opgenomen in het Wetboek over te hevelen naar artikel 1 van het Wetboek om aldus de geldende definities samen onder te brengen in één artikel van het Wetboek.

Het betreft onder meer de definitie van maakloonwerk die was opgenomen in artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek.

De definitie van maakloonwerk maakt thans het voorwerp uit van artikel 1, § 22, van het Wetboek.

De paragrafen 1 en 2 van artikel 25 van het koninklijk besluit nr. 1 verwijzen thans in het kader van de verplichting tot het houden van een register van de goederen die aan een

Par contre, eu égard aux réelles difficultés rencontrées par les secteurs concernés, il est raisonnable, proportionné et conforme à la ratio legis de l'article 12, § 1er, alinéa 1er, 2°, du Code de prévoir un allongement de ce délai de péremption de cinq jours et de le faire évoluer vers un délai de quinze jours. Un tel délai, admis par les secteurs concernés dans le cadre de contacts entrepris avec l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, permet de concilier à la fois les demandes desdits secteurs sans pour autant dénaturer voire vider de sa substance ce régime favorable de non-prélèvement.

Compte tenu de ce qui précède, l'article 17 du présent projet porte, à l'article 3, alinéa 1er, 2°, a), de l'arrêté royal n° 59, le délai entre la date du prélèvement du bien et la date de péremption de ce bien prélevé de cinq jours à quinze jours.

CHAPITRE 6 - Modifications techniques dans la règlementation nationale

Article 18

Le chapitre 2 de la loi du XX XX 2022 portant des dispositions en matière de taxe sur la valeur ajoutée (*M.B.* du XX XX 2022) a apporté des modifications quant aux définitions applicables aux fins du Code et de ses arrêtés d'exécution.

L'occasion a été saisie pour transférer deux définitions reprises dans le Code et ayant une portée générale vers l'article 1er du Code, ce qui permet de rassembler les définitions applicables dans un seul article du Code.

Il s'agissait entre autres de la définition du travail à façon qui était reprise à l'article 18, § 1er, alinéa 2, 1°, du Code.

La définition du travail à façon fait désormais l'objet de l'article 1er, § 22, du Code.

Les paragraphes 1er et 2 de l'article 25 de l'arrêté royal n° 1 se réfèrent actuellement encore à l'article 18, § 1, alinéa 2, 1°, du Code quant à l'obligation de tenir un registre des biens confiés

belastingplichtige worden toevertrouwd met het oog op de oplevering van een maakloonwerk, nog naar artikel 18, § 1, tweede lid, 1°, van het Wetboek.

Artikel 18 van dit ontwerp wijzigt artikel 25, §§ 1 en 2, van het koninklijk besluit nr. 1. Die bepalingen verwijzen voortaan naar artikel 1, § 22, van het Wetboek.

Artikel 19

Artikel XX van de voormelde wet heeft rubriek XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 opgeheven. Zoals in de memorie van toelichting bij deze wet is aangegeven, was het gelijktijdig behouden van de rubrieken XXXI en XXXVIII van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 niet langer gerechtvaardigd, enerzijds omdat het materiële toepassingsgebied van beide rubrieken vrijwel identiek was (afgezien de ouderdom van de woning in kwestie) en anderzijds omdat de rechtsgrondslag van deze twee rubrieken in Richtlijn 2006/112/EG is samengevoegd in punt 10 *bis* van bijlage 3 bij die richtlijn, waarin voortaan wordt verwezen naar "*renovatie en verbouwing, met inbegrip van afbraak en heropbouw, en herstelling van huisvesting en particuliere woningen*" zonder enige uitzondering van "*materialen die een beduidend deel vertegenwoordigen van de waarde van de verstrekte diensten*", zoals vroeger het geval was en waarin rubriek XXXVIII, § 4, 3°, van tabel A van de bijlage bij het koninklijk besluit nr. 20 voorzag. Enkel de bovengenoemde rubriek XXXI blijft nu over als rechtsgrondslag voor de toepassing van het verlaagde tarief van zes pct. voor werk in onroerende staat aan privéwoningen.

De opheffing van rubriek XXXVIII heeft tot gevolg dat de verwijzing ernaar in artikel 8^1, § 2, eerste lid, 3°, d), van het koninklijk besluit nr. 4 met betrekking tot de maandelijkse teruggaaf voor belastingplichtigen die in het aangiftetijdvak waarvoor zij om teruggaaf van hun btw-krediet verzoeken, ten minste dertig percent van hun omzet hebben gerealiseerd, met name voor werk in onroerende staat waarvoor zij het verlaagde tarief van zes pct. hebben toegepast, eveneens moet worden opgeheven. Artikel 19 van het ontwerp voorziet in deze wetswijziging.

à un assujetti en vue de la délivrance d'un travail à façon.

L'article 18 du présent projet modifie l'article 25, §§ 1er et 2 de l'arrêté royal n° 1. Ces dispositions renvoient désormais à l'article 1er, § 22, du Code.

Article 19

L'article XX de la loi susvisée a abrogé la rubrique XXXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20. Comme indiqué dans l'exposé des motifs de cette loi, le maintien concomitant des rubriques XXXI et XXXVIII du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20 ne se justifiait plus dès lors que d'une part, leur champ d'application matériel était quasiment identique (si ce n'est l'âge du bâtiment d'habitation concerné) et que d'autre part, la base juridique de ces deux rubriques dans la directive 2006/112/CE a été fusionnée sous le point 10 *bis* de l'annexe 3 à cette directive qui se réfère dorénavant à "*la rénovation et la transformation, y compris la démolition et la reconstruction, et la réparation de logements et de logements privés*" sans plus aucune exclusion des "*matériaux qui représentent une part importante de la valeur du service fourni*", comme c'était le cas auparavant et comme le prévoyait la rubrique XXXVIII, § 4, 3°, du tableau A de l'annexe à l'arrêté royal n° 20. Seule dorénavant demeure la rubrique XXXI précitée comme base juridique de l'application du taux réduit de six p.c. pour les travaux de nature immobilière effectués sur des logements privés.

La suppression de cette rubrique XXXVIII implique que la référence à celle-ci soit également supprimée dans l'article 8^1, § 2, alinéa 1er, 3°, d), de l'arrêté royal n° 4 relatif aux restitutions mensuelles en faveur des assujettis qui ont réalisé, au cours de la période de déclaration pour laquelle ils réclament la restitution de leur crédit T.V.A., pour au moins trente pour cent de leur chiffre d'affaires, notamment, des travaux de nature immobilière pour lesquels ils ont appliqué le taux réduit de six p.c.. L'article 19 du projet procède à cette modification légistique.

Artikel 20

Artikel 9 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, heeft tussen het eerste en het tweede lid van artikel 2 van het koninklijk besluit nr. 10 een lid ingevoegd met betrekking tot de inlichtingen door een zelfstandige groepering van personen wat een wijziging van haar economische activiteit betreft.

Door de invoeging van dat lid schuiven de volgende leden op. In het huidige vierde lid (derde lid vóór die wijziging) van dit artikel 2 wordt verwezen naar het tweede lid van die bepaling, dat het derde lid is geworden. Artikel 20 van dit ontwerp herstelt deze onnauwkeurigheid.

Article 20

L'article 9 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 a inséré, entre les alinéas 1er et 2 de l'article 2 de l'arrêté royal n° 10, un alinéa relatif aux informations à fournir par un groupement autonome de personnes en ce qui concerne toute modification de son activité économique.

L'insertion de cet alinéa a eu pour conséquence de déplacer les alinéas qui suivent. Dans l'actuel alinéa 4 de cet article 2 (alinéa 3 avant cette modification), il est fait référence à l'alinéa 2 de cette disposition, devenu entretemps alinéa 3. L'article 20 du présent projet rectifie cette imprécision.

Artikel 21

Artikel 21, eerste lid, van het ontwerp legt de inwerkingtreding van de bepalingen van dit ontwerp vast op XX XX 2022.

In afwijking van het eerste lid, legt het tweede lid de inwerkingtreding van hoofdstukken 2 en 4 vast op 1 januari 2023.

Ik heb de eer te zijn,

Sire,

van uwe Majesteit,

de zeer eerbiedige
en zeer getrouwe dienaar,

De Minister van Financiën,

Vincent VAN PETEGHEM

Article 21

L'article 21, alinéa 1er, du projet fixe l'entrée en vigueur de ce projet au XX XX 2022.

Par dérogation à l'alinéa 1er, l'alinéa 2 fixe l'entrée en vigueur des chapitres 2 et 4 au 1er janvier 2023.

J'ai l'honneur d'être,

Sire,

de Votre Majesté,

le très respectueux,
et très fidèle serviteur,

Le Ministre des Finances,