DOC 54 **3408/001**

BELGISCHE KAMER VAN VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

3 december 2018

WETSONTWERP

tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de behandeling van vouchers en de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS DE BELGIQUE

3 décembre 2018

PROJET DE LOI

modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le traitement des bons et les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties

INHOUD

	Blz.
Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp	27
Impactanalyse	32
Advies van de Raad van State	42
Wetsontwerp	45
Concordantietabel richtlijn – Btw-Wetboek	52
Concordantietabel Btw-Wetboek – richtlijn	64
Coördinatie van de artikelen	76

SOMMAIRE

	Pages
Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet	27
Analyse d'impact	37
Avis du Conseil d'État	42
Projet de loi	45
Tableau de correspondance directive – Code de la TVA	58
Tableau de correspondance Code de la TVA – directive	70
Coordination des articles	85

De regering heeft dit wetsontwerp op 3 december 2018 ingediend.	*Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 3 décembre 2018.*
De "goedkeuring tot drukken" werd op 6 december 2018 door de Kamer ontvangen.	*Le "bon à tirer" a été reçu à la Chambre le 6 décembre 2018.*

N-VA	:	*Nieuw-Vlaamse Alliantie*
PS	:	*Parti Socialiste*
MR	:	*Mouvement Réformateur*
CD&V	:	*Christen-Democratisch en Vlaams*
Open Vld	:	*Open Vlaamse liberalen en democraten*
sp.a	:	*socialistische partij anders*
Ecolo-Groen	:	*Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen*
cdH	:	*centre démocrate Humaniste*
VB	:	*Vlaams Belang*
PTB-GO!	:	*Parti du Travail de Belgique – Gauche d'Ouverture*
DéFI	:	*Démocrate Fédéraliste Indépendant*
PP	:	*Parti Populaire*
Vuye&Wouters	:	*Vuye&Wouters*

Afkortingen bij de nummering van de publicaties:		*Abréviations dans la numérotation des publications:*	
DOC 54 0000/000:	*Parlementair document van de 54e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer*	*DOC 54 0000/000:*	*Document parlementaire de la 54e législature, suivi du n° de base et du n° consécutif*
QRVA:	*Schriftelijke Vragen en Antwoorden*	*QRVA:*	*Questions et Réponses écrites*
CRIV:	*Voorlopige versie van het Integraal Verslag*	*CRIV:*	*Version Provisoire du Compte Rendu intégral*
CRABV:	*Beknopt Verslag*	*CRABV:*	*Compte Rendu Analytique*
CRIV:	*Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toespraken (met de bijlagen)*	*CRIV:*	*Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)*
PLEN:	*Plenum*	*PLEN:*	*Séance plénière*
COM:	*Commissievergadering*	*COM:*	*Réunion de commission*
MOT:	*Moties tot besluit van interpellaties (beigekleurig papier)*	*MOT:*	*Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)*

Officiële publicaties, uitgegeven door de Kamer van volksvertegenwoordigers

Bestellingen:
Natieplein 2
1008 Brussel
Tel. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.dekamer.be
e-mail : publicaties@dekamer.be

De publicaties worden uitsluitend gedrukt op FSC gecertificeerd papier

Publications officielles éditées par la Chambre des représentants

Commandes:
Place de la Nation 2
1008 Bruxelles
Tél. : 02/ 549 81 60
Fax : 02/549 82 74
www.lachambre.be
courriel : publications@lachambre.be

Les publications sont imprimées exclusivement sur du papier certifié FSC

SAMENVATTING

Onderhavig ontwerp van wet brengt wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "Wetboek") en voorziet in de omzetting van richtlijn 2016/1065/EU van de Raad van 27 juni 2016 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG wat de behandeling van vouchers betreft en in de gedeeltelijke omzetting van richtlijn 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG en richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen.

Hoofdstuk 2 van het ontwerp betreft de omzetting van de richtlijn 2016/1065/EU met betrekking tot de behandeling van vouchers.

Het ontwerp voegt in het Wetboek een definitie in voor de begrippen "voucher voor enkelvoudig gebruik" en "voucher voor meervoudig gebruik" en bepaalt de regels wat betreft de overdracht en de inwisseling van vouchers. Ten slotte wordt in het Wetboek een bepaling ingevoegd die de maatstaf van heffing vastlegt bij de uitgifte en de daaropvolgende overdrachten van vouchers voor meervoudig gebruik.

Hoofdstuk 3 van het ontwerp zet de richtlijn 2017/2455 gedeeltelijk om.

Het betreft wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen.

Het ontwerp legt enerzijds de regels vast voor de plaatsbepaling van deze diensten in functie van het al dan niet overschrijden van de drempel van 10 000 euro exclusief btw voor voormelde diensten verricht voor niet-belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat of in het geval er wordt geopteerd voor de heffing in de lidstaat van verbruik en past anderzijds de regels inzake facturering aan voor de toepassing van de in de artikelen 58ter en 58quater van het Wetboek bedoelde bijzondere regelingen.

RÉSUMÉ

Le présent projet de loi apporte des modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code") et transpose la directive 2016/1065/UE du Conseil du 27 juin 2016 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le traitement des bons et partiellement la directive 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens.

Le chapitre 2 du projet concerne la transposition de la directive 2016/1065/UE relative au traitement des bons.

Le projet insère dans le Code une définition des notions de "bon à usage unique" et de "bon à usages multiples" et fixe les règles concernant le transfert et l'échange de bons. Enfin, une disposition fixant la base d'imposition pour l'émission et les transferts ultérieurs de bons à usages multiples est insérée dans le Code.

Le chapitre 3 du projet traite la transposition partielle de la directive 2017/2455.

Il s'agit de modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et les services électroniques fournis à des personnes non assujetties.

Le projet vise d'une part à déterminer des règles de localisation de ces services en fonction du dépassement ou non du seuil de 10 000 euros hors T.V.A. des prestations susvisées en faveur de personnes non-assujetties établies dans un autre État membre ou en cas d'option pour la taxation dans l'État membre de consommation et d'autre part à adapter des règles de facturation en cas d'application des régimes particuliers visés aux articles 58ter et 58quater du Code.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

Het wetsontwerp dat de regering de eer heeft u ter goedkeuring voor te leggen vult het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna "Wetboek") aan met de behandeling van vouchers en wijzigt dit Wetboek met betrekking tot de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten die worden verricht voor niet-belastingplichtigen.

ARTIKELSGEWIJZE TOELICHTING

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1

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

Art. 2

Dit ontwerp voorziet vooreerst in de omzetting van richtlijn 2016/1065/EU van de Raad van 27 juni 2016 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG wat de behandeling van vouchers betreft.

De lidstaten dienen de nodige wettelijke en administratieve maatregelen te treffen om zich te schikken naar de voormelde richtlijn met ingang van 1 januari 2019.

In de jaren zeventig van de vorige eeuw, toen de basis werd gelegd voor de huidige btw-regels in de zogenoemde Zesde btw-richtlijn (richtlijn 77/388/EEG), bestonden er al vouchers, maar het gebruik ervan was heel beperkt en ze waren bovendien niet complex. Typevoorbeelden waren een boekenbon of een tegoedbon voor de besteding in een warenhuis. Mede om deze redenen waren er in de Zesde btw-richtlijn, en daardoor ook in de uit een herschikking van die richtlijn voortgekomen huidige richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "de btw-richtlijn"), geen specifieke regels opgenomen voor de btw-behandeling van vouchers. Door technologische ontwikkelingen en commerciële innovatie heeft het aanbod van vouchers

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le projet de loi que le gouvernement a l'honneur de soumettre à votre approbation complète le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après "Code") relativement au traitement des "bons" et modifie ce Code en ce qui concerne les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1ER

Dispositions générales

Article 1er

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

Art. 2

Premièrement, le présent projet transpose la directive 2016/1065/UE du Conseil du 27 juin 2016 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le traitement des bons.

Les États membres doivent mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer à la directive précitée avec effet au 1er janvier 2019.

Dans les années 70 du siècle précédent, lorsque les fondements des règles actuelles en matière de TVA ont été inscrits dans la sixième directive TVA (directive 77/388/CEE), les "bons" existaient déjà mais leur usage était très limité et ils n'étaient par ailleurs pas d'une grande complexité. L'exemple type était un bon d'achat pour un livre ou un chèque-cadeau à valoir dans un grand magasin. C'est en partie pour ces raisons qu'il n'existe ni dans la sixième directive TVA ni, par conséquent, dans la directive actuelle 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "directive TVA") résultant de la refonte de cette première directive, de règles spécifiques prévues concernant le traitement des "bons" aux fins de la TVA. En raison des développements technologiques et de l'innovation

sindsdien echter een enorme vlucht genomen, zowel wat omvang van gebruik als complexiteit betreft. Omdat de bestaande algemene btw-regels te kort schoten bij het gebruik van vouchers zijn er bij de toepassing daarvan bij handelingen met vouchers verschillen ontstaan tussen de lidstaten.

Onder de bestaande wetgeving is er niet zozeer onduidelijkheid over het feit dat de onderliggende prestatie van een voucher, de levering van goederen of diensten, een voor de btw belastbare handeling is. Wel is onduidelijk wat een voucher precies is, wanneer btw geheven wordt bij transacties met een voucher en over welk bedrag in geval van heffing de btw moet worden berekend. De behoefte aan verduidelijking op deze punten is des te sterker als vouchers grensoverschrijdend worden gebruikt. Door het ontbreken van specifieke regels voor vouchers in de btw-richtlijn is er bij grensoverschrijdend gebruik van vouchers soms sprake van dubbele belasting of onbedoelde niet-belasting. Dit werkt belastingontwijking in de hand en leidt tot onaanvaardbare concurrentieverstoringen.

Dergelijke verstoringen kunnen worden verduidelijkt aan de hand van een voorbeeld waarbij een voucher wordt verkocht in lidstaat A en vervolgens wordt gebruikt of ingewisseld in lidstaat B. lidstaat A heft per hypothese btw op het moment van uitgifte of verkoop van vouchers en lidstaat B heft per hypothese btw op het moment waarop de voucher wordt gebruikt of ingewisseld voor goederen of diensten. Het gevolg is dat dan voor de voucher zowel btw wordt geheven in lidstaat A als in lidstaat B. In de omgekeerde situatie (de voucher wordt verkocht in lidstaat B en gebruikt of ingewisseld in lidstaat A) heft lidstaat A geen btw bij het gebruik of de inwisseling van vouchers en heft lidstaat B geen btw op het moment van uitgifte of verkoop van vouchers. Er vindt dan noch in lidstaat A noch in lidstaat B btw-heffing plaats voor de voucher.

Een andere ontwikkeling met betrekking tot vouchers is dat die steeds vaker, ook in een grensoverschrijdende context, in een keten worden verhandeld. Daarbij komt de vraag op of elke transactie met betrekking tot de voucher in een dergelijke distributieketen onder de btw-heffing valt, of dat zoiets alleen het geval is bij bepaalde vouchers. Een distributieketen voor de handel in vouchers kan daarnaast vragen oproepen over de maatstaf van heffing. In de praktijk is de prijs van een voucher die wordt doorverkocht namelijk vaak lager aan het begin dan aan het einde van de distributieketen. Met

commerciale, l'offre de "bons" a considérablement évolué depuis lors, tant en termes de volume qu'en ce qui concerne leur complexité. Étant donné que les règles générales actuelles en matière de TVA ne trouvaient pas à s'appliquer spécifiquement à l'utilisation des "bons", des différences d'appréciation sont apparues entre les États membres quant au traitement des opérations en lien avec ces "bons".

Dans le cadre de la législation existante, il n'existe pas tellement d'incertitude quant au fait que la prestation sous-jacente à un "bon", à savoir la livraison de biens ou la prestation de services, constitue pour la TVA une opération taxable. Par contre, il n'est pas évident de déterminer exactement en quoi consiste un "bon", à quel moment la TVA est perçue sur les transactions en lien avec un "bon" et sur quel montant la TVA doit être calculée lorsqu'elle doit être perçue. La nécessité de clarification sur ces points est encore plus importante si les "bons" sont utilisés au-delà des frontières. En l'absence de règles spécifiques en matière de "bons" dans la directive TVA, l'utilisation transfrontalière des "bons" engendre parfois des cas de double imposition ou de non-imposition involontaire. Cela encourage l'évasion fiscale et conduit à des distorsions inacceptables de concurrence.

De telles distorsions peuvent être illustrées au travers d'un exemple dans lequel un "bon" est vendu dans l'État membre A et utilisé ou échangé dans l'État membre B. L'État membre A, par hypothèse, prélève la TVA au moment de l'émission ou de la vente des "bons" et l'État membre B, par hypothèse, prélève la TVA au moment où le "bon" est utilisé ou échangé contre des biens ou des services. La conséquence est que la TVA est prélevée à la fois dans l'État membre A et dans l'État membre B. Dans la situation inverse (le "bon" est vendu dans l'État membre B et est utilisé ou échangé dans l'État membre A), l'État membre A ne prélève aucune TVA sur l'utilisation ou l'échange des "bons" et l'État membre B ne prélève aucune TVA au moment de l'émission ou de la vente des "bons". Il n'y aura par conséquent aucune taxation des bons en matière TVA, ni dans l'État membre A ni dans l'État membre B.

Un autre développement notable concernant les "bons" est qu'ils font de plus en plus l'objet d'une commercialisation en chaîne, également dans un contexte transfrontalier. Dans ce cadre, la question se pose de savoir si chaque transaction liée au "bon" dans une telle chaîne de distribution tombe sous le champ de la taxation à la TVA, ou si ce n'est le cas que pour certains "bons". Une chaîne de distribution dans le commerce des "bons" peut également soulever des questions relatives à la base d'imposition. En pratique, le prix d'un "bon" revendu est souvent plus bas au début de la

andere woorden: de consument aan het einde van de keten betaalt meer voor de voucher dan de uitgever van de voucher aan het begin van de keten voor de voucher heeft ontvangen. Ook wat betreft de maatstaf van heffing bij de btw-heffing voor vouchers wordt er door de lidstaten verschillend gehandeld en is er behoefte aan aanvullende geharmoniseerde regels.

Omwille van die redenen heeft richtlijn 2016/1065/EU van de Raad van 27 juni 2016 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG wat de behandeling van vouchers betreft, tot doel vouchers en de verschillende types ervan duidelijk te definiëren en hun behandeling inzake btw te harmoniseren om op die manier de goede werking van de interne markt te vrijwaren.

Ten tweede voorziet dit ontwerp in de gedeeltelijke omzetting (met name artikel 1) van richtlijn 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG en richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen (hierna: richtlijn 2017/2455).

Artikel 1 van die richtlijn heeft betrekking op de bijzondere btw-regelingen die in de richtlijn 2006/112/EG zijn opgenomen voor niet-gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatie-, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten aan niet-belastingplichtigen verlenen.

Uit de evaluatie van deze op 1 januari 2015 ingevoerde bijzondere regelingen is met name gebleken dat zij op een aantal punten voor verbetering vatbaar zijn. Om die reden omvat artikel 1 van de richtlijn 2017/2455 drie punctuele wijzigingen van die bijzondere regelingen die ertoe strekken om het functioneren van die bijzondere regelingen op korte termijn aanzienlijk te verbeteren.

De lidstaten moeten de nodige wettelijke en administratieve maatregelen treffen om zich te schikken naar de wijzigingen die door artikel 1 van de richtlijn 2017/2455 werden aangebracht aan de btw-richtlijn met ingang van 1 januari 2019.

HOOFDSTUK 2

Behandeling van vouchers

Art. 3 tot 9

De regels van de richtlijn 2016/1065 (hierna: "de voucherrichtlijn") die met ingang van 1 januari 2019

chaîne de distribution qu'à la fin de celle-ci. En d'autres termes, le consommateur qui se trouve en fin chaîne paie plus que ce que l'émetteur du "bon" a perçu pour le "bon" au début de la chaîne. De même, en ce qui concerne la base d'imposition pour la taxation à la TVA des "bons", les États membres prévoient un traitement différent et des règles harmonisées supplémentaires sont nécessaires.

Pour ces raisons, la directive 2016/1065/UE du Conseil du 27 juin 2016 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le traitement des bons, a pour objectif de définir clairement les "bons" et les différents types de "bons" et d'harmoniser leur traitement en matière de TVA afin de garantir ainsi le bon fonctionnement du marché intérieur.

Deuxièmement, le présent projet transpose partiellement (notamment l'article 1er) la directive 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens (ci-après: la directive 2017/2455).

L'article 1er de cette directive concerne les régimes particuliers de TVA qui sont prévus dans la directive 2006/112/CE en faveur des assujettis non établis qui fournissent des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des non-assujettis.

L'évaluation de ces régimes particuliers tels qu'ils ont été introduits le 1er janvier 2015 a révélé plusieurs aspects pouvant faire l'objet d'améliorations. Pour cette raison, l'article 1er de la directive 2017/2455 contient trois modifications ponctuelles de ces régimes particuliers visant à améliorer de manière substantielle le fonctionnement à court terme de ces régimes particuliers.

Les États membres doivent mettre en vigueur les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux modifications apportées par l'article 1er de la directive 2017/2455 à la directive TVA à partir du 1er janvier 2019.

CHAPITRE 2

Traitement des "bons"

Art. 3 à 9

Les règles de la directive 2016/1065 (ci-après: "la directive bons") qui doivent être transposées dans

in de lidstaten van de EU moeten worden omgezet worden hierna nader toegelicht. Zij hebben betrekking op de definitie van een voucher, de verschillende soorten van vouchers, het moment van heffing en de maatstaf van heffing bij handelingen met betrekking tot een voucher. Tot slot wordt stilgestaan bij de btw-behandeling van vouchers die niet worden ingewisseld.

De voormelde richtlijn wordt vooreerst omgezet door de aanvulling van artikel 1 van het Wetboek met een paragraaf 15 die de definities van een voucher en de verschillende soorten ervan voor de toepassing van het Wetboek herneemt. Daarnaast wordt een afdeling 2*bis,* ingevoegd bij artikel 6 van het ontwerp, met artikel 22*ter*, nieuw, van het Wetboek, genaamd "Gemeenschappelijke bepalingen voor de afdelingen 1 en 2" ingevoegd in Hoofdstuk III, van het Wetboek, met betrekking tot het toepassingsgebied van de belasting. De bepalingen van deze nieuwe afdeling 2*bis* hebben betrekking op het btw-regime dat van toepassing is op de verschillende handelingen met betrekking tot vouchers en zijn zowel van toepassing op de leveringen van goederen als op de diensten waarvoor vouchers worden gebruikt. Tot slot werden de bepalingen met betrekking tot de maatstaf van heffing voor de leveringen van goederen of diensten verricht in ruil voor de inwisseling van vouchers voor meervoudig gebruik opgenomen in een nieuwe paragraaf 2 van artikel 26 van het Wetboek.

Definitie van vouchers

Artikel 3 van het ontwerp vormt de omzetting van artikel 30*bis*, nieuw, van de btw-richtlijn. Deze nieuwe bepaling strekt ertoe te definieren wat bedoeld wordt met een voucher voor btw-doeleinden, opdat deze kunnen onderscheiden worden van betaalinstrumenten enerzijds en instrumenten, in al hun verschillende verschijningsvormen (kortingbonnen, teruggavebonnen…), die louter recht geven op kortingen anderzijds. Deze bepaling maakt daarnaast voor btw-doeleinden een onderscheid tussen twee verschillende soorten vouchers, met name de vouchers voor enkelvoudig gebruik en de vouchers voor meervoudig gebruik.

Artikel 1, § 15, 1°, nieuw, van het Wetboek definieert duidelijk en precies wat voor de toepassing van de btw bedoeld wordt met "voucher".

Een voucher heeft doorgaans een achterliggend commercieel of promotioneel doel, zoals het stimuleren van de verkoop van bepaalde goederen of diensten en/of het vergemakkelijken van de betaling van deze goederen of diensten. Zo kan de markt voor bepaalde goederen

les États membres de l'Union européenne au 1er janvier 2019 sont expliquées plus en détail ci-dessous. Elles concernent la définition d'un "bon", les différents types de "bons", le moment de l'imposition et la base d'imposition pour les transactions en lien avec un "bon". Enfin, le traitement TVA des "bons" non échangés est également abordé.

La directive précitée est d'abord transposée par l'ajout d'un paragraphe 15 à l'article 1er du Code qui reprend les définitions d'un "bon" et des différents types de "bons" au sens du même Code. En outre une section 2*bis*, insérée par l'article 6 du projet, intitulée "Dispositions communes aux sections 1re et 2", contenant l'article 22*ter*, nouveau, du Code, est introduite dans le Chapitre III, du Code, relatif au champ d'application de la taxe. Les dispositions de cette nouvelle section 2*bis* se rapportent au régime TVA applicable aux différentes transactions en lien avec des "bons" et s'appliquent ainsi tant aux livraisons de biens qu'aux prestations de services pour lesquelles des "bons" sont utilisés. Enfin, les dispositions relatives à la base d'imposition des livraisons de biens ou des prestations de services effectuées en échange de la remise des bons à usages multiples ont été reprises dans un nouveau paragraphe 2 de l'article 26 du Code.

Définition des "bons"

L'article 3 du projet constitue la transposition de l'article 30*bis*, nouveau, de la directive TVA. Cette nouvelle disposition a pour objet de définir ce que l'on entend par "bon" aux fins de la TVA, afin de pouvoir les distinguer des instruments de paiement d'une part et des instruments, sous toutes leurs formes (bons de réduction, bons de remboursement...), qui donnent simplement droit à des réductions d'autre part. En outre, aux fins de la TVA, cette disposition établit une distinction entre deux types de "bons", notamment les bons à usage unique et les bons à usages multiples.

L'article 1er, § 15, 1°, nouveau, du Code définit clairement et précisément ce que l'on entend par "bon" aux fins de la TVA.

Un "bon" a généralement un but commercial ou promotionnel sous-jacent, comme encourager la vente de certains biens ou services et/ou faciliter le paiement de ces biens ou services. Cela peut permettre le développement du marché de certains biens ou services, la

of diensten worden ontwikkeld, kan aan klantenbinding worden gedaan of kan het betalingsproces worden vergemakkelijkt.

Om te kunnen worden gekwalificeerd als een voucher moet het gaan om een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen van goederen of diensten te aanvaarden. Bovendien moeten de leveringen van goederen of diensten die moeten worden verricht of de identiteit van de potentiële verrichters ervan vermeld staan op het instrument zelf of in de bijhorende documentatie, met inbegrip van de voorwaarden voor het gebruik van dat instrument.

Volgens de definitie is het dus vooreerst vereist dat het een instrument betreft ten aanzien waarvan de verplichting bestaat om het als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen of diensten te aanvaarden.

Om als "tegenprestatie" of "gedeeltelijke tegenprestatie" te kunnen kwalificeren is het vereist dat de bon initieel onder bezwarende titel werd verkocht. Bonnen die om niet werden uitgegeven belichamen enkel de verplichting om bij inwisseling een bepaald voordeel (een volledig gratis goed of dienst dan wel een korting op de prijs van een goed of dienst) toe te kennen waarvan de economische kost in de productie- of distributieketting zelf wordt geabsorbeerd (zie bv. het arrest van het Hof van Justitie van de Europese Unie in de zaak *Boots*, C-126/88). In die zin werd er door de belastingplichtige bij wie de bon wordt ingewisseld dan ook nooit een daadwerkelijke tegenprestatie ontvangen van de houder: hij honoreert enkel de verbintenis die hij jegens de houder zelf heeft aangegaan om hem op eigen kosten een bepaald voordeel te verschaffen.

Dergelijke bonnen kwalificeren om die reden dan ook niet als vouchers in de zin van artikel 1, § 15, 1°, nieuw, van het Wetboek: enkel bonnen waarvoor werd betaald kwalificeren als vouchers in de zin van dit artikel. Een voucher maakt dus in die context altijd een door een klant voorafbetaald instrument uit, waarbij in de productie- of distributieketting dus reeds betaling werd ontvangen voor een goed of dienst terwijl pas achteraf, bij de inwisseling van de betrokken voucher, dat goed zal moeten worden geleverd of de dienst zal moeten worden verricht. De voucher belichaamt aldus de tegenprestatie voor de levering van het goed of de dienst die reeds vooraf werd betaald.

Het is wel mogelijk dat de persoon die de voucher uiteindelijk inwisselt (de houder) niet de persoon is die de voucher heeft aangekocht en dus heeft betaald. Het komt immers vaak voor dat een persoon een voucher

fidélisation d'une clientèle ou la facilitation du processus de paiement.

Pour être qualifié de "bon", il doit s'agir d'un instrument qui est assorti d'une obligation de l'accepter comme contrepartie totale ou partielle de livraisons de biens ou de prestations de services. Par ailleurs, les livraisons de biens ou les prestations de services qui doivent être fournies ou l'identité des fournisseurs potentiels ainsi que les conditions d'utilisation de cet instrument doivent être mentionnées sur l'instrument lui-même ou sur la documentation correspondante.

Selon la définition, il est donc tout d'abord exigé qu'il s'agisse d'un instrument emportant l'obligation de l'accepter en contrepartie totale ou partielle de fournitures de biens ou de prestations de services.

Afin de pouvoir être qualifié de "contrepartie" ou de "contrepartie partielle", il est exigé que le bon ait été initialement vendu à titre onéreux. Les bons qui ont été distribués à titre gratuit ne constituent que l'obligation d'accorder en échange de ces bons un certain avantage (un bien ou un service totalement gratuit ou une ristourne sur le prix d'un bien ou d'un service) dont le coût économique est intégré dans la chaîne de production ou de distribution (voir par exemple l'arrêt de la Cour de justice de l'Union européenne dans l'affaire *Boots*, C-126/88). En ce sens, l'assujetti chez qui le bon est échangé n'a jamais reçu de contrepartie effective de la part du titulaire du bon: il honore uniquement l'engagement qu'il a lui-même pris vis-à-vis du titulaire de lui procurer un certain avantage à ses frais.

Pour cette raison, de tels bons ne sont pas considérés comme des "bons" au sens de l'article 1er, § 15, 1°, nouveau, du Code: seuls les bons pour lesquels un montant a été payé sont qualifiés de "bons" au sens de cet article. Dans ce contexte, un "bon" constitue donc toujours un instrument qui a été prépayé par un client, pour lequel un paiement a déjà été perçu pour un bien ou un service dans la chaîne de production ou de distribution, mais pour lequel ce bien ou ce service devra être fourni seulement par la suite lorsque le "bon" est échangé. Le "bon" représente donc la contrepartie de la livraison du bien ou de la prestation de services qui a déjà été payée à l'avance.

Il est bien possible que la personne qui échange finalement le "bon" (le titulaire) ne soit pas la personne qui a acheté le "bon" et qui a donc effectivement payé pour ce "bon". Après tout, il arrive souvent qu'une personne

aanschaft die het vervolgens gratis ter beschikking stelt aan iemand anders. Het is zelfs mogelijk dat de voucher tussen personen buiten de productie- of distributieketting meerdere keren om niet wordt doorgegeven. Essentieel om te kunnen spreken van een voucher is evenwel enkel dat de eerste persoon buiten de productie- en distributieketting die de voucher heeft verkregen, die onder bezwarende titel heeft aangeschaft.

Bonnen die gratis werden uitgegeven en de houder recht geven op een gratis goed of dienst zijn anderzijds geen vouchers in de zin van artikel 1, § 15, 1°, nieuw, van het Wetboek en zijn derhalve niet onderworpen aan de nieuwe regels met betrekking tot vouchers. Zoals dat het geval is bij een rechtstreekse levering van een goed om niet of bij een rechtstreekse verrichting van een dienst om niet, zal een dergelijke belastingplichtige bij het de inwisseling van een dergelijke bon desgevallend rekening moeten houden met de regels inzake recht op aftrek en handelingen gelijkgesteld met een levering of dienst onder bezwarende titel (artikel 45, § 1, *casu quo* artikel 12, § 1, of 19 van het Wetboek).

Ook bonnen die de houder enkel het recht geven op een korting hetzij bij de aankoop van goederen of diensten, hetzij achteraf, maar geen recht belichamen op het ontvangen van zulke goederen of diensten, zijn dus geen vouchers in de zin van artikel 1, § 15, 1°, nieuw, van het Wetboek en zijn derhalve niet onderworpen aan de nieuwe regels met betrekking tot vouchers. In de voucherrichtlijn wordt dat, voor zover nodig, ook nadrukkelijk bevestigd in de vierde overweging. De huidige btw-regeling die op dergelijke bonnen van toepassing is (zie onder meer de circulaire nr. 8 van 27 augustus 1997) blijft aldus verder onverkort van toepassing.

Met de bewoordingen van de definitie dat vouchers een instrument zijn dat als gehele of gedeeltelijke tegenprestatie kan dienen voor een levering van goederen of dienst die moet worden verricht, wordt verwezen naar twee verschillende situaties.

Een voucher dient als gehele tegenprestatie voor een te verrichten levering van goederen of dienst als geen aanvullende betaling nodig is. Zo kan een voucher worden ingewisseld voor een overnachting in een bepaald hotel. Ook is het mogelijk dat een voucher een zodanige waarde heeft dat hij als tegenprestatie kan gelden voor een aantal afzonderlijke prestaties, zoals een reis met het openbaar vervoer en toegang tot een museum. In het laatste geval dient de voucher als gehele tegenprestatie voor de betreffende diensten, maar wordt de voucher niet in een keer volledig gebruikt.

achète un “bon” et le mette ensuite gratuitement à la disposition de quelqu’un d’autre. Il est même possible que le “bon” soit transmis plus d’une fois entre différentes personnes en dehors de la chaîne de production ou de distribution. Essentiellement, pour pouvoir parler d’un “bon”, il est seulement requis que la première personne en dehors de la chaîne de production et de distribution qui a obtenu le “bon” l’ait acquis à titre onéreux.

Les bons qui sont délivrés gratuitement et qui donnent au titulaire le droit de recevoir un bien ou un service gratuit ne sont pas des “bons” au sens de l’article 1er, § 15, 1°, nouveau, du Code et ne sont donc pas soumis aux nouvelles règles en matière de “bons”. Comme c’est le cas pour la fourniture directe d’un bien ou d’un service à titre gratuit, un tel assujetti devra tenir compte, en cas d’échange d’un tel bon, des règles en matière de droit à déduction et d’opérations assimilées à des livraisons de biens ou des prestations de services à titre onéreux (l’article 45, § 1er, et, le cas échéant, les articles 12, § 1er, ou 19 du Code).

Des bons qui permettent à leur détenteur de bénéficier seulement d’une remise soit lors de l’achat de biens ou de services, soit plus tard, mais qui n’incorporent pas pour autant un droit à recevoir ces biens ou services, ne constituent dès lors également pas des “bons” au sens de l’article 1er, § 15, 1°, nouveau, du Code et ne sont donc pas soumis aux nouvelles règles en matière de “bons”. Cela est confirmé explicitement, pour autant que de besoin, au quatrième considérant de la directive bons. La règlementation TVA actuelle qui s’applique à de tels bons (voir notamment la circulaire n° 8 du 27 août 1997) continue donc de s’appliquer intégralement.

Compte tenu du libellé de la définition selon laquelle les “bons” constituent un instrument pouvant servir de contrepartie totale ou partielle à une livraison de biens ou une prestation de services, deux situations différentes sont envisagées.

Un “bon” sert de contrepartie totale à la réalisation d’une livraison de biens ou d’une prestation de services lorsqu’aucun paiement supplémentaire n’est exigé. Par exemple, un “bon” peut être échangé pour une nuitée dans un hôtel déterminé. Il est également possible qu’un “bon” ait une valeur telle qu’il puisse être utilisé comme contrepartie pour un certain nombre de prestations distinctes, comme un voyage en transport en commun et l’accès à un musée. Dans ce dernier cas, le “bon” sert de contrepartie totale pour les services concernés, mais le “bon” n’est pas utilisé entièrement en une fois.

Een voucher dient als gedeeltelijk tegenprestatie voor een te verrichten levering van goederen of dienst als er bij de inwisseling van de voucher een aanvullende betaling nodig is om een goed of dienst te verwerven. Gedacht kan worden aan een bon van 10 euro die door een consument werd aangekocht. Deze voucher kan door een consument worden ingewisseld in een winkel voor een of meerdere producten die in totaal 10 euro kosten. In dat geval dient de voucher als gehele tegenprestatie voor deze producten. Het is daarentegen ook mogelijk dat de consument één product van 15 euro uitkiest. In dat geval dient de voucher als gedeeltelijke tegenprestatie voor dit product. De consument zal een aanvullende betaling van 5 euro moeten doen om het product met de voucher van 10 euro te verkrijgen. Die aanvullende betaling kan hij doen met een andere voucher of in geld.

Volgens de definitie is het vervolgens eveneens vereist dat de te verrichten leveringen van goederen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichter ervan, vermeld staan op de voucher zelf of in de bijhorende documentatie.

Dit element van de definitie strekt er in het bijzonder toe om een duidelijke scheidslijn te trekken tussen vouchers enerzijds en instrumenten die uitsluitend tot betaling dienen (algemene betaalmiddelen, betalingsinstrumenten) anderzijds. Deze scheidslijn is van belang aangezien zij ieder een eigen btw-behandeling kennen.

Het is niet onmogelijk dat vouchers in de toekomst in de praktijk meer en meer kenmerken krijgen die algemene betaalmiddelen gewoonlijk ook hebben. Bij dit soort betaalinstrumenten zal van geval tot geval getoetst moeten worden of nog wel voldaan wordt aan de definitie van een voucher. Zo lang de betalingen waarvoor het betaalinstrument gebruikt kan worden betrekking hebben op een beperkt aantal met name aangeduide goederen of diensten of als de identiteit van de potentiële aanbieders van de leveringen van goederen of diensten vooraf bekend is, blijft het betaalinstrument zijn karakter als voucher behouden.

Zo voldoet een vooraf betaalde bon die kan worden ingewisseld voor diverse goederen of diensten in alle winkels van een bepaald winkelcentrum aan de voorwaarden van de definitie van een voucher. Indien echter het tegoed kan worden aangewend voor de aankoop van in beginsel alle goederen of diensten bij elke leverancier of dienstverrichter, dan valt dat instrument niet meer onder de definitie van een voucher.

Un “bon” sert de contrepartie partielle à la réalisation d’une livraison de biens ou d’une prestation de services si, lors de l’échange du “bon”, un paiement supplémentaire est exigé pour acquérir le bien ou le service. On peut imaginer un bon de 10 euros acheté par un consommateur. Ce “bon” peut être échangé par le consommateur dans un magasin en contrepartie d’un ou plusieurs produits qui coûtent au total 10 euros. Dans cette hypothèse, le “bon” doit être considéré comme la contrepartie totale de ces produits. Il est au contraire également possible que le consommateur choisisse un produit d’une valeur de 15 euros. Dans cette hypothèse, le “bon” doit être considéré comme la contrepartie partielle de ce produit. Le consommateur devra effectuer un paiement supplémentaire de 5 euros afin de pouvoir recevoir le produit en échange du “bon” de 10 euros. Il peut effectuer ce paiement complémentaire au moyen d’un autre “bon” ou en argent.

Selon la définition, il est également requis que les livraisons de biens et les prestations de services à fournir ou l’identité du fournisseur potentiel de ces biens ou services soit indiqué sur le “bon” lui-même ou sur la documentation correspondante.

Cet élément de la définition vise en particulier à établir une ligne de démarcation nette entre les bons d’une part et les instruments qui servent exclusivement au paiement (moyens de paiement classiques, instruments de paiement) d’autre part. Cette ligne de démarcation est importante dans la mesure où ils connaissent chacun leur propre traitement aux fins de la TVA.

Il n’est pas impossible qu’à l’avenir, les “bons” incluent en pratique de plus en plus de fonctionnalités dont disposent habituellement les instruments de paiement classiques. Pour ce type d’instruments de paiement, il sera nécessaire de vérifier au cas par cas s’il est toujours satisfait à la définition d’un “bon”. Tant que les paiements pour lesquels l’instrument de paiement peut être utilisé concernent un nombre limité de biens ou de services spécifiquement désignés ou si l’identité des fournisseurs potentiels des livraisons de biens ou des prestations de services est connue à l’avance, l’instrument de paiement conserve son statut de “bon”.

Ainsi, un bon prépayé qui peut être échangé contre divers biens ou services dans tous les magasins d’un centre commercial déterminé répond aux conditions de la définition d’un “bon”. Si, toutefois, le crédit peut en principe être utilisé pour l’achat de tous les biens ou services de chaque fournisseur de biens ou de services, cet instrument ne répond plus à la définition d’un “bon”.

Vouchers moeten trouwens ook worden onderscheiden van kredietkaarten die worden uitgegeven door warenhuizen. Dergelijke kaart is op zich immers geen bon die vooraf werd betaald en die bij inwisseling in betaling wordt aanvaard voor een levering van een goed of dienst. Het is daarentegen een kaart waarmee goederen of desgevallend diensten kunnen worden betaald in het uitgevende warenhuis zonder dat er voorafgaandelijk een som werd betaald die equivalent is aan het te betalen bedrag bij het gebruik ervan. De kaart wordt bovendien ook niet ingewisseld bij gebruik omdat er geen overdracht is van een erin geïncorporeerde monetaire waarde. Een dergelijke kredietkaart vormt dan ook een betaalmiddel naar analogie met de kredietkaarten die worden uitgegeven door de reguliere financiële instellingen.

Soorten vouchers

Voor de toepassing van de btw wordt een onderscheid gemaakt tussen twee soorten vouchers: de voucher voor enkelvoudige gebruik ("*single purpose voucher*" of "SPV") en de voucher voor meervoudig gebruik ("*multipurpose voucher*" of "MPV").

Bij het onderscheid tussen beide categorieën vouchers draait het om de vraag of er op het moment van uitgifte van de voucher voldoende informatie beschikbaar is om te bepalen waar en hoeveel btw zal worden geheven ter zake van leveringen van goederen of van de diensten waarvoor de voucher uiteindelijk zal worden ingewisseld. Het antwoord op die vraag zal dan determineren welke btw-regeling vervolgens bij de uitgifte en de overdracht van de voucher zal moeten worden toegepast.

In artikel 1, § 15, 2°, nieuw, van het Wetboek, is de definitie opgenomen van een voucher voor enkelvoudig gebruik. Een voucher voor enkelvoudig gebruik is een voucher waarvoor alle noodzakelijke gegevens voor de belastingheffing beschikbaar zijn op het moment van de uitgifte van de voucher. Wanneer de plaats van de levering van goederen of dienstverrichting waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die goederen of diensten verschuldigde btw, met zekerheid kan worden vastgesteld, kan en zal de handeling aldus worden belast van zodra de voucher wordt uitgegeven. Het bedrag van de verschuldigde btw kan derhalve maar bekend zijn wanneer het bedrag van de maatstaf van heffing én het toepasselijke btw-tarief bekend zijn. Indien omtrent één van deze elementen onzekerheid bestaat, kan de betrokken bon derhalve niet worden beschouwd als een voucher voor enkelvoudig gebruik.

Les "bons" doivent également être distingués des cartes de crédit émises par les grandes surfaces. Une telle carte ne constitue pas en soi un bon qui a été payé d'avance et qui est accepté comme paiement en échange de la fourniture d'un bien ou d'un service. En revanche, il s'agit d'une carte au moyen de laquelle des marchandises ou, le cas échéant, des services peuvent être payés dans la grande surface qui a émis la carte, sans qu'une somme, équivalente au montant dû lors de son utilisation, n'ait été payée d'avance. De plus, la carte n'est pas échangée lors de son utilisation car il n'y a pas de transfert d'une valeur monétaire incorporée dans celle-ci. Une telle carte de crédit constitue donc un moyen de paiement par analogie avec les cartes de crédit émises par les institutions financières courantes.

Types de bons

Pour l'application de la TVA, on distingue deux types de "bons": les bons à usage unique ("*single purpose voucher*" ou "SPV") et les bons à usages multiples ("*multipurpose voucher*" ou "MPV").

La distinction opérée entre les deux catégories de "bons" repose sur la question de savoir si des informations suffisantes sont disponibles au moment de l'émission du "bon" quant à la détermination du lieu et du montant de TVA qui sera perçue sur les livraisons de biens ou les prestations de services contre lesquelles le "bon" sera finalement échangé. La réponse à cette question déterminera ainsi quel régime de TVA devra alors être appliqué, selon le cas, à l'émission et au transfert du "bon".

L'article 1er, § 15, 2°, nouveau, du Code, définit le bon à usage unique. Est un bon à usage unique, un "bon" pour lequel les informations nécessaires à la taxation sont disponibles lors de l'émission de ce "bon". Lorsque le lieu de la livraison de biens ou de la prestation de services à laquelle le "bon" se rapporte peut être établi avec certitude ainsi que le montant de la taxe due sur ces biens ou prestations de services, l'opération peut être et sera alors taxée dès l'émission de ce "bon". Le montant de la TVA due ne peut donc être connu que lorsque le montant de la base d'imposition et le taux de TVA applicable sont connus. En cas d'incertitude sur l'un de ces éléments, le "bon" concerné ne peut donc être considéré comme un bon à usage unique.

De btw-behandeling ter zake van de levering van goederen of dienstverrichting bij inwisseling van deze voucher is dus bekend op het moment van uitgifte of verkoop van de voucher. Zoals zal blijken uit de nieuwe bepalingen met betrekking tot de btw-regeling van toepassing op dergelijke vouchers, wordt bij dit soort vouchers btw geheven op het moment van de uitgifte en bij elke daaropvolgende doorverkoop.

Vaak zullen dit vouchers zijn die betrekking hebben op één specifieke prestatie. Zo is een bon die gebruikt kan worden voor een bioscoop in België duidelijk een voucher voor enkelvoudig gebruik. Op het moment van uitgifte is immers bekend dat de onderliggende prestatie altijd in België belast zal worden tegen het verlaagde btw-tarief.

Het komt daarentegen ook voor dat een voucher voor enkelvoudig gebruik kan worden gebruikt voor meer dan één prestatie. Gedacht kan worden aan een bon die zowel voor de bioscoop als voor een attractiepark in België kan worden gebruikt (eveneens belast tegen het verlaagde btw-tarief van 6 pct.). Een dergelijke bon blijft een voucher voor enkelvoudig gebruik aangezien de plaats van de onderliggende handelingen en het btw-bedrag dat daarop verschuldigd is bekend zijn op het moment van uitgifte.

Een bijzonder aandachtspunt vormt de kwalificatie van tickets in de vorm van vervoersbewijzen, toegangskaartjes (voor musea, culturele of sportieve evenementen,…) en dergelijke. De bepalingen van de voucherrichtlijn mogen ingevolge de vijfde overweging ervan immers niet leiden tot wijzigingen in de btw-behandeling van dergelijke tickets.

In België worden – zoals in de meeste andere EU-lidstaten – toegangskaartjes, vervoerbewijzen en dergelijke onder de bestaande regelgeving gezien als een (vooruit)betaling van diensten ter zake waarvan de btw opeisbaar wordt op het tijdstip van aankoop daarvan. Dat zal onder de nieuwe regeling met betrekking tot vouchers niet anders zijn, omdat toegangskaartjes, vervoerbewijzen en dergelijke vallen onder de definitie van vouchers voor enkelvoudig gebruik en als zodanig worden belast op het tijdstip van de verkoop daarvan. Bij elke eventuele doorverkoop van dergelijke tickets is, net als onder de bestaande regels, over die handeling btw verschuldigd.

In artikel 1, § 15, 3°, nieuw, van het Wetboek, is dan de definitie opgenomen van de voucher voor meervoudig gebruik. Deze bepaling beperkt zich tot het verduidelijken dat de voucher voor meervoudig gebruik elke

Le traitement TVA de la livraison de biens ou de la prestation de services lors de l'échange de ce "bon" est donc connu dès le moment de l'émission ou de la vente du "bon". Comme cela ressort des nouvelles dispositions concernant le régime de TVA applicable à ces "bons", la TVA sera perçue sur ce type de bons au moment de l'émission et lors de chaque vente ultérieure.

Souvent, il s'agira de "bons" qui se rapportent à une prestation spécifique. Par exemple, un bon qui peut être utilisé pour une séance de cinéma en Belgique constitue clairement un bon à usage unique. Au moment de l'émission du bon, il est en réalité clairement établi que la prestation sous-jacente sera toujours taxée en Belgique au taux de TVA réduit.

Par ailleurs, il arrive aussi qu'un bon à usage unique puisse être utilisé pour plus d'une seule prestation. On peut imaginer un bon qui peut être utilisé à la fois pour une séance de cinéma et pour l'accès à un parc d'attraction en Belgique (également taxé au taux de TVA réduit de 6 p.c.). Un tel bon demeure un bon à usage unique compte tenu du fait que le lieu des opérations sous-jacentes et le montant de la TVA due sur ces opérations sont connus au moment de l'émission.

Une attention particulière doit être accordée à la qualification de tickets prenant la forme de titres de transport, de billets d'entrée (pour les musées, les événements culturels ou sportifs, etc.) ou d'autres instruments similaires. Les dispositions de la directive sur les bons ne peuvent, conformément à son cinquième considérant, entraîner de modification du traitement TVA de ces tickets.

En Belgique – comme dans la plupart des autres États membres de l'Union européenne – les tickets d'entrées, les titres de transport et les instruments similaires sont, dans la réglementation en vigueur, considérés comme des paiements (anticipés) des services pour lesquels la TVA devient exigible au moment de l'achat de ces tickets. Ce régime ne sera pas différent sous la nouvelle règlementation concernant les "bons" dans la mesures où les tickets d'entrées, les titres de transport et les instruments similaires tombent sous la définition des bons à usage unique et sont taxés comme tels au moment de leur vente. Lors de chaque vente subséquente éventuelle de tels tickets, la TVA est due sur cette opération comme c'est le cas en vertu des règles existantes.

La définition du bon à usages multiples est reprise à l'article 1er, § 15, 3°, nouveau, du Code. Cette disposition se limite à préciser que le bon à usages multiples consiste en un "bon" autre qu'un bon à usage unique.

voucher is andere dan een voucher voor enkelvoudig gebruik. Het gaat hier dus om een restcategorie van instrumenten die voldoen aan de algemene definitie om als voucher te worden beschouwd, maar niet aan de bijzonder voorwaarden opgenomen in de definitie van vouchers voor enkelvoudig gebruik.

In essentie gaat het dus om vouchers waarvoor het op het moment van de uitgifte of verkoop ervan nog niet ondubbelzinnig duidelijk is welke btw-behandeling van toepassing zal zijn op de levering van goederen of op de dienst die wordt verricht naar aanleiding van de inwisseling van de voucher.

Dit gebrek aan duidelijkheid kan voortvloeien uit het feit dat de plaats van die goederenlevering of dienstverrichting nog niet bekend is of uit het feit dat nog niet bekend is wat het bedrag van de btw is dat over de goederen of dienst verschuldigd zal zijn.

Meestal zal deze categorie vouchers kunnen worden ingewisseld voor twee of meer handelingen die onderscheiden zijn naar aard (en dus aan een verschillende btw-regeling zijn onderworpen) of die van dezelfde aard zijn maar in een verschillende lidstaat plaatsvinden. Zo is een bon die werd verkocht door een winkel waarvan het tegoed behalve voor een overnachting in een hotel in België (belast in België tegen het verlaagde btw-tarief van 6 pct.) ook gebruikt kan worden voor het betalen van een overnachting in een hotel in Nederland (belast in Nederland tegen het aldaar geldende btw-tarief) een voucher voor meervoudig gebruik. Op het moment van uitgifte is het immers nog onbekend voor welke handeling – de hotelovernachting in België of in Nederland – de bon gebruikt zal worden. Daardoor is het op het moment van uitgifte of verkoop van deze voucher nog niet bekend welk btw-tarief van toepassing zal zijn bij de inwisseling van de voucher (en daarmee wat het bedrag van de verschuldigde btw zal zijn).

Btw-heffing inzake handelingen met betrekking tot vouchers

Artikel 22*ter*, nieuw, van het Wetboek, ingevoegd bij artikel 7 van het ontwerp, zet artikel 30*ter*, nieuw, van de btw-richtlijn om. Dit artikel legt de btw-regeling vast die van toepassing is op de handelingen met betrekking tot vouchers.

• Vouchers voor enkelvoudig gebruik

Paragraaf 1, eerste lid, van artikel 22*ter,* nieuw, van het Wetboek legt de btw-regeling vast die van toepassing is op vouchers voor enkelvoudig gebruik.

Il s'agit donc d'une catégorie résiduelle d'instruments qui répondent à la définition générale d'un "bon", mais qui ne remplissent pas les conditions particulières qui sont reprises dans la définition des bons à usage unique.

En substance, il s'agit de "bons" pour lesquels il n'est pas encore clairement établi, au moment de leur émission ou de leur vente, quel traitement TVA sera applicable à la livraison de biens ou à la prestation de services qui sera fournie en échange du "bon".

Ce manque de clarté peut résulter du fait que le lieu de la livraison de biens ou de la prestation de services n'est pas encore connu ou du fait que l'on ne sait pas encore quel sera le montant de la TVA qui sera due sur les biens ou les services.

La plupart du temps, les "bons" de cette catégorie peuvent être échangés contre deux ou plusieurs opérations qui diffèrent de nature (et sont donc soumises à différents régimes de TVA) ou qui sont de même nature mais sont localisées dans différents États membres. Par exemple, constitue un bon à usages multiples un bon qui a été vendu par un magasin et dont le crédit peut être utilisé non seulement pour une nuitée dans un hôtel en Belgique (taxée en Belgique au taux réduit de 6 p.c.) mais également pour une nuitée dans un hôtel aux Pays-Bas (taxée aux Pays-Bas au taux de TVA applicable dans ce pays). Au moment de l'émission, il n'est en effet pas possible de déterminer pour quelle opération – une nuitée en Belgique ou aux Pays-Bas – le bon sera utilisé. Par conséquent, au moment de l'émission ou de la vente de ce "bon", il n'est pas encore possible de déterminer quel taux de TVA s'appliquera au moment de l'échange du "bon" (et donc quel sera le montant de la TVA due).

Soumission à la TVA des opérations relatives aux "bons"

L'article 22*ter*, nouveau, du Code, inséré par l'article 7 du projet, transpose l'article 30*ter*, nouveau, de la directive TVA. Cet article détermine le régime TVA applicable aux opérations relatives aux bons.

• Bons à usage unique

La paragraphe 1er, alinéa 1er, de l'article 22*ter,* nouveau, du Code détermine le traitement TVA applicable aux bons à usage unique.

Overeenkomstig paragraaf 1, eerste lid, van artikel 22*ter*, nieuw, van het Wetboek, wordt iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, beschouwd als de levering van goederen respectievelijk de dienst waarop de voucher betrekking heeft. Deze regeling is zonder onderscheid van toepassing op de wederverkoper die handelt in eigen naam en voor eigen rekening en op de tussenpersoon die ook handelt in eigen naam maar niet voor eigen rekening (maar voor rekening van zijn opdrachtgever).

Dit betekent dat de uitgever van de voucher voor enkelvoudig gebruik en elke daaropvolgende overdrager van die voucher btw verschuldigd is over elke overdracht alsof de goederen en diensten waarop de voucher betrekking heeft respectievelijk feitelijk zouden worden geleverd of verstrekt.

Indien de uitgifte en elke daaropvolgende overdracht worden belast alsof de onderliggende handeling werd verricht, moet het daadwerkelijk verrichten van de onderliggende handeling naar aanleiding van de inwisseling van de voucher niet ook nog eens aan de btw worden onderworpen. Dienovereenkomstig bevestigt de tweede zin van paragraaf 1, eerste lid, van artikel 22*ter*, nieuw, van het Wetboek dat de feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke dienstverrichting in ruil voor een door de betrokken leverancier of dienstverrichter als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik niet als een zelfstandige handeling wordt beschouwd die aan de btw zou moeten worden onderworpen.

Indien de distributeur niet handelt in eigen naam maar wel in naam en voor rekening van een ander, bijvoorbeeld de uitgever van de voucher voor enkelvoudig gebruik, verricht die distributeur overeenkomstig paragraaf 1, tweede lid, van artikel 22*ter*, nieuw, van het Wetboek alleen een distributiedienst voor zijn opdrachtgever. Over de vergoeding voor deze distributiedienst moet de distributeur op grond van de algemene btw-regels btw afdragen. De voucher voor enkelvoudig gebruik wordt in die gevallen immers rechtstreeks overgedragen door zijn opdrachtgever aan een volgende distributeur die handelt in eigen naam of aan de consument.

Paragraaf 1, derde lid, van artikel 22*ter*, nieuw, van het Wetboek, ziet tenslotte toe op de specifieke situatie waarin de belastingplichtige die de levering van goederen of de dienst verricht waarvoor de voucher voor enkelvoudig gebruik wordt ingewisseld, niet dezelfde persoon is als de belastingplichtige die de voucher handelend in eigen naam heeft uitgegeven.

Conformément au paragraphe 1er, alinéa 1er, de l'article 22*ter*, nouveau, du Code, chaque transfert d'un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré respectivement comme la livraison de biens ou la prestation de services à laquelle le "bon" se rapporte. Ce régime s'applique indifféremment au revendeur qui agit en son nom propre et pour son propre compte et à l'intermédiaire qui agit également en son propre nom mais non pour son propre compte (mais pour le compte de son mandant).

Cela signifie que l'émetteur du bon à usage unique et chaque vendeur ultérieur de ce "bon" est redevable de TVA sur chaque transfert comme si les biens et services auxquels le "bon" se rapporte étaient effectivement livrés ou prestés, selon le cas.

Comme l'émission et chaque transfert ultérieur sont taxés comme si la transaction sous-jacente avait été effectuée, l'exécution effective de l'opération sous-jacente au moment de l'échange du "bon" ne doit pas être soumise une nouvelle fois à la TVA. En conséquence, la deuxième phrase du paragraphe 1er, alinéa 1er, de l'article 22*ter*, nouveau, du Code prévoit que la remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usage unique accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire concerné n'est pas considérée comme une opération distincte qui devrait être soumise à la TVA.

Si le distributeur n'agit pas en son nom propre mais au nom et pour le compte d'une autre personne, par exemple l'émetteur du bon à usage unique, ce distributeur n'effectue, conformément au paragraphe 1er, alinéa 2, de l'article 22*ter,* nouveau, du Code, qu'un service de distribution au profit de son mandant. Sur la base des règles générales de TVA, le distributeur doit payer la TVA sur la contrepartie pour ce service de distribution. Dans ces cas, le bon à usage unique est en effet directement transféré par son mandant à un distributeur suivant qui agit en son nom propre ou au consommateur final.

Le paragraphe 1er, alinéa 3, nouveau, de l'article 22*ter*, nouveau, du Code, vise enfin la situation spécifique dans laquelle l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services pour laquelle le bon à usage unique a été échangé, n'est pas la même personne que l'assujetti qui a émis le "bon" en son nom propre.

In dergelijke gevallen zou de belastingplichtige die feitelijk de goederen levert of de diensten verricht daarvoor alleen met de voucher worden betaald. De uitgever van die voucher daarentegen ontvangt een geldbedrag voor de verkoop van de voucher aan een distributeur of consument. In de praktijk zal de uitgever in deze situatie dan ook een vergoeding betalen aan de belastingplichtige die de levering van goederen of de dienst verricht in ruil voor de door de uitgever uitgegeven voucher. Voor deze gevallen is daarom bepaald dat de belastingplichtige die de goederen levert of de diensten verricht tegen inwisseling van de voucher, geacht wordt die leveringen of diensten te hebben verricht voor de belastingplichtige die de voucher heeft uitgegeven. Dit betekent dat eerstbedoelde belastingplichtige ter zake daarvan een factuur met btw zal uitreiken aan de belastingplichtige die de voucher heeft uitgegeven.

Deze situatie kan als volgt worden verduidelijkt aan de hand van een voorbeeld. Uitgever U verkoopt een bij kleinhandelaar K inwisselbare voucher voor enkelvoudig gebruik aan distributeur D voor 90 euro (inclusief btw), D verkoopt deze voucher aan consument C voor 100 euro (inclusief btw). C wisselt de voucher in bij de kleinhandelaar K. In dit voorbeeld brengen U en D respectievelijk aan D en C btw in rekening. K heeft voor zijn geleverde goederen of verrichte diensten alleen nog maar een bij hem inwisselbare voucher ontvangen van C, terwijl U geen goederen of diensten heeft verricht maar wel 90 euro heeft ontvangen van D. K ontvangt daarom een vergoeding van U van bijvoorbeeld 80 euro. Op grond van artikel 22*ter*, paragraaf 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek, wordt K derhalve geacht de goederen of diensten te hebben geleverd aan U en verstrekt K in dit kader een factuur aan U voor in dit voorbeeld 80 euro (inclusief btw).

• Vouchers voor meervoudig gebruik

Paragraaf 2, eerste lid, van artikel 22*ter*, nieuw, van het Wetboek legt de btw-regeling vast die van toepassing is op vouchers voor meervoudig gebruik.

Omdat op het moment van de uitgifte van vouchers voor meervoudig gebruik nog niet ondubbelzinnig duidelijk is welke btw-regeling van toepassing zal zijn op de onderliggende leveringen van goederen of diensten, is het praktisch gesproken niet mogelijk om dergelijke vouchers voor meervoudig gebruik te gaan belasten bij de uitgifte en elke daaropvolgende overdracht. Om die reden werd voor dergelijke vouchers een btw-regeling ontworpen die in essentie het juridische spiegelbeeld vormt van de btw-regeling die van toepassing is op vouchers voor enkelvoudig gebruik. Derhalve worden enkel de levering van goederen of de dienst die wordt

Dans ces cas, l'assujetti qui livre matériellement les biens ou preste effectivement les services ne serait payé qu'au moyen du "bon". En revanche, l'émetteur de ce "bon" reçoit une somme d'argent pour la vente du bon à un distributeur ou à un consommateur. En pratique, l'émetteur versera dans une telle situation une contrepartie à l'assujetti qui effectue la livraison de biens ou la prestation de services en échange du "bon" qu'il a émis. Pour ces cas, il est dès lors prévu que l'assujetti qui fournit les biens ou preste les services en échange du "bon", est réputé avoir effectué les livraisons de biens ou les prestations de services à l'assujetti qui a émis le "bon". Cela signifie que le premier cité émettra une facture avec application de la TVA à l'attention de l'émetteur du "bon".

Cette situation peut être illustrée comme suit sur la base d'un exemple. L'émetteur E vend au distributeur D un bon à usage unique échangeable auprès d'un commerçant au détail C pour 90 euros (TVA comprise), D vend ce bon au consommateur S pour 100 euros (TVA comprise). S échange le "bon" auprès du commerçant C. Dans cet exemple, E et D portent de la TVA en compte respectivement à D et S. C a seulement reçu un "bon", échangeable auprès de lui, de la part de S pour les biens qu'il livre ou les services qu'il preste, alors que E n'a effectué aucune livraison de biens ou prestation de services mais a reçu 90 euros de la part de D. C reçoit donc une contrepartie de E d'un montant, par exemple, de 80 euros. Conformément à l'article 22*ter*, paragraphe 1er, alinéa 3, nouveau, du Code, C est donc réputé avoir livré les biens ou presté les services à E, et C émet à ce titre une facture à E pour, dans cet exemple, un montant de 80 euros (TVA comprise).

• Bons à usages multiples

Le paragraphe 2, alinéa 1er, de l'article 22*ter,* nouveau, du Code fixe le traitement TVA applicable aux bons à usages multiples.

Etant donné qu'au moment de l'émission des bons à usages multiples, il n'est pas encore établi de manière non équivoque quel sera le traitement TVA applicable aux livraisons de biens ou prestations de services sous-jacentes, il est impossible en pratique de taxer ces bons à usages multiples lors de l'émission et lors de chaque transfert ultérieur. Pour cette raison, un régime de TVA a été conçu pour ces bons, qui constitue essentiellement le miroir juridique du traitement TVA applicable aux bons à usage unique. En conséquence, seule la livraison de biens ou la prestation de services fournie lors de l'échange du "bon" est taxée alors que

verricht bij de inwisseling van de voucher belast terwijl de uitgifte en de daaropvolgende overdrachten van de voucher niet aan de btw onderworpen worden.

Artikel 22*ter*, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek bepaalt aldus dat enkel de feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de betrokken leverancier of dienstverrichter als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik aan de btw onderworpen is.

Iedere daaraan voorafgaande overdracht van een dergelijke voucher – bijvoorbeeld aan een distributeur of aan een consument – is daarentegen niet aan btw onderworpen.

Artikel 22*ter*, § 2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek geeft anderzijds wel expliciet aan dat alle bijkomende dienstverrichtingen, zoals distributie- of promotiediensten, die worden verricht in het geval vouchers voor meervoudig gebruik worden overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die de onderliggende handeling verricht naar aanleiding van de inwisseling van die voucher, aan de btw onderworpen zijn. Of dergelijke diensten worden verricht zal in de praktijk op basis van de algemene btw-regels moeten worden getoetst. Zo kan uit de overeenkomst tussen de uitgever en een distributeur blijken dat laatstgenoemde een distributiedienst verricht aan eerstgenoemde.

Deze bepaling ziet met name op de situatie waarin een distributeur die instaat voor de distributie van de vouchers voor meervoudig gebruik optreedt in naam en voor rekening van de uitgever. In die situatie verricht de distributeur een met btw belaste distributiedienst aan de uitgever, waarbij de eventuele voorbelasting voor de distributeur aftrekbaar is voor zover die is gerelateerd aan die dienst. De voucher voor meervoudig gebruik gaat in deze situatie rechtstreeks over van de uitgever naar de consument (of naar een distributeur die op eigen naam handelt).

Deze bepaling ziet door haar algemene formulering eveneens op de situatie waarin een distributeur de vouchers voor meervoudig gebruik als commissionair in eigen naam distribueert. In die situatie verricht de distributeur intrinsiek immers evenzeer een distributiedienst aan de uitgever zodat het ook logisch is dat die dienst aan btw onderworpen is. Op die manier kan ook zijn recht op aftrek van de voorbelasting met betrekking tot die activiteit worden gegarandeerd. Dat zou niet het geval zijn geweest bij de mechanische toepassing van de btw-fictie inzake commissionairs (artikel 13 en 20 van het Wetboek) en de daaraan gebonden regels inzake de bepaling van de maatstaf van heffing (artikel 29, § 1, van

l'émission et les transferts successifs du "bon" ne sont pas soumis à la TVA.

L'article 22*ter*, § 2, alinéa 1er, nouveau, du Code prévoit donc que seule la remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou prestataire concerné est soumise à la TVA.

Tout transfert précédent d'un tel "bon" – par exemple à un distributeur ou à un consommateur – n'est en revanche pas soumis à la TVA.

En revanche, l'article 22*ter*, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code stipule explicitement que sont soumis à la TVA tous les services supplémentaires, tels que les services de distribution ou de promotion, qui sont effectués lorsque des bons à usages multiples sont transférés par un assujetti autre que l'assujetti effectuant l'opération sous-jacente à l'occasion de l'échange de ce "bon". Il conviendra de vérifier, sur la base des règles générales de TVA, si de tels services sont rendus en pratique. Il pourrait ainsi découler du contrat entre l'émetteur et un distributeur que ce dernier rend un service de distribution au premier cité.

Cette disposition se réfère notamment à la situation dans laquelle un distributeur qui distribue les bons à usages multiples agit au nom et pour le compte de l'émetteur. Dans ce cas, le distributeur rend un service de distribution soumis à la TVA à l'émetteur; dans ce cadre, la taxe acquittée en amont par le distributeur est déductible dans la mesure où elle se rapporte à ce service. Dans cette situation, le "bon" à usages multiples est directement transféré de l'émetteur au consommateur (ou à un distributeur qui agit en son nom propre).

Cette disposition, en raison de sa formulation générale, fait également référence à la situation dans laquelle un distributeur distribue des bons à usages multiples en tant que commissionnaire en son nom propre. Dans ce cas, le distributeur effectue intrinsèquement une prestation de services de distribution en faveur de l'émetteur et il est donc logique que cette prestation de services soit soumise à la TVA. De cette manière, son droit à déduction de la taxe supportée en amont en lien avec cette activité peut également être garanti. Cela n'aurait pas été le cas au travers de l'application mécanique de la fiction TVA en matière de commissionaires (les articles 13 et 20 du Code) et des règles corrélatives

het Wetboek). De dubbele overdracht van de voucher die ontstaat ingevolge de voormelde fictie is ingevolge de regels met betrekking tot vouchers voor meervoudig gebruik immers niet aan de btw onderworpen, waardoor ook zijn commissie niet aan de btw onderworpen zou zijn. In dat geval had derhalve geen recht op aftrek van de voorbelasting met betrekking tot zijn intermediatie-activiteit ten aanzien van vouchers voor meervoudig gebruik kunnen worden toegestaan.

De maatstaf van heffing bij de overdracht van vouchers

Artikel 8 van het ontwerp voorziet in de omzetting van artikel 73*bis*, nieuw, van de btw-richtlijn dat een aanvullende bepaling invoert voor de bepaling van de maatstaf van heffing bij de uitgifte en de daaropvolgende overdrachten van vouchers voor meervoudig gebruik. Daartoe wordt artikel 26 van het Wetboek voortaan opgedeeld in twee paragrafen, waarbij de eerste paragraaf de voorheen bestaande leden hergroepeert en de nieuwe paragraaf 2 de omzetting vormt van artikel 73*bis*, nieuw, van de btw-richtlijn.

Inzake vouchers voor enkelvoudig gebruik zijn de uitgifte en de daaropvolgende overdrachten aan de btw onderworpen. Er werd geen bijzondere bepaling voorzien voor de bepaling van de maatstaf van heffing bij die belastbare overdrachten van vouchers voor enkelvoudig gebruik. De vergoeding voor de verkoop van vouchers voor enkelvoudig gebruik wordt namelijk bepaald met toepassing van de algemene regels voor de maatstaf van heffing die zijn opgenomen in artikel 26 van het Wetboek. Dienovereenkomstig zal de uitgever en elke daaropvolgende overdrager btw verschuldigd zijn over alles wat hij als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie de voucher wordt overgedragen.

Inzake vouchers voor meervoudig gebruik is enkel het verrichten van de onderliggende levering van goederen of dienst naar aanleiding van de inwisseling van de voucher aan de btw onderworpen. Ten aanzien van die belastbare levering van goederen of dienst geldt overeenkomstig artikel 26, § 2, nieuw, van het Wetboek als uitgangspunt dat de btw verschuldigd is over alles wat als tegenprestatie werd betaald voor de voucher aan de laatste overdrager, verminderd met het bedrag van de btw over de geleverde goederen of de verrichte diensten.

Indien de betrokken belastingplichtige evenwel niet beschikt over informatie omtrent hetgeen door de consument voor de desbetreffende voucher voor meervoudig gebruik is betaald, dan is de maatstaf van heffing van de goederen of diensten die voor de voucher worden

en matière de détermination de la base d'imposition (l'article 29 § 1er, du Code). Le double transfert du "bon" résultant de la fiction susmentionnée, n'est pas soumis à la TVA en vertu des règles relatives aux bons à usages multiples, de sorte que sa commission ne devrait pas être soumise à la TVA non plus. Dans ce cas, aucun droit à déduction de la taxe acquittée en amont en lien avec son activité d'intermédiation relative aux bons à usages multiples n'aurait donc été autorisé.

La base d'imposition lors du transfert des "bons"

L'article 8 du projet transpose l'article 73*bis*, nouveau, de la directive TVA qui introduit une nouvelle disposition relative à la détermination de la base d'imposition pour l'émission et les transferts ultérieurs de bons à usages multiples. À cette fin, l'article 26 du Code est désormais scindé en deux paragraphes, le premier paragraphe regroupant les alinéas existants et le nouveau paragraphe 2 transposant l'article 73*bis*, nouveau, de la directive TVA.

Pour les bons à usage unique, l'émission et les transferts ultérieurs sont soumis à la TVA. Aucune disposition spéciale n'a été prévue pour la détermination de la base d'imposition pour les transferts imposables de bons à usage unique. La rémunération pour la vente de bons à usage unique est en fait déterminée en appliquant les règles normales relatives à la base d'imposition telles qu'énoncées à l'article 26 du Code. En conséquence, l'émetteur et tout cédant ultérieur seront redevables de la TVA sur tout ce qu'ils reçoivent ou doivent recevoir comme contrepartie de la personne à qui le "bon" est transmis.

En ce qui concerne les bons à usages multiples, seule la livraison de biens ou la prestation de services sous-jacente est soumise à la TVA au moment de l'échange du "bon". En ce qui concerne cette livraison de biens ou prestation de services imposable, le principe est que, conformément à l'article 26, § 2, nouveau, du Code, la TVA est due sur tout ce qui a été payé en contrepartie au dernier cédant en échange du "bon", diminué du montant de la TVA afférente aux biens livrés ou aux services prestés.

Lorsque cependant l'assujetti concerné ne dispose pas de l'information concernant la contrepartie payée par le consommateur pour l'acquisition dudit bon à usages multiples, la base d'imposition pour les biens livrés ou les services prestés en échange du "bon" est

geleverd, de op de voucher zelf of in de bijhorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het bedrag van de btw over de geleverde goederen of de verrichte diensten.

Overeenkomstig punt 3 van het advies nr. 64.353/3 van 6 november 2018 van de Raad van State, werd de uitdrukkelijke verwijzing naar artikel 26, § 2, van het Wetboek in artikel 22*ter*, § 2, van het Wetboek geschrapt, aangezien het begrip "voucher voor meervoudig gebruik" het voorwerp uitmaakt van een definitie voor de toepassing van het geheel van de bepalingen van het Wetboek in artikel 1, § 15, van dat Wetboek.

De toepassing van de regeling voor de maatstaf van heffing kan worden verduidelijkt aan de hand van het volgende voorbeeld. Een handelaar A in keukenaccessoires (belast met 21 pct. btw) en delicatessen (belast met 6 pct. btw) verkoopt een bij hem inwisselbare voucher voor meervoudig gebruik voor 100 euro aan een consument. De nominale waarde van deze voucher is ook 100 euro. Deze consument wisselt de voucher in bij handelaar A voor delicatessen. Aangezien de consument 100 euro voor de voucher heeft betaald (belastingplichtige A kent deze waarde), is de maatstaf van heffing 94,34 euro en de in rekening gebrachte btw 5,66 euro.

Stel nu dat handelaar A de voucher voor meervoudig gebruik niet rechtstreeks verkoopt aan een consument, maar de vouchers distribueert via een tussenpersoon. De desbetreffende distributeur betaalt 90 euro voor deze voucher. De distributeur verkoopt de voucher vervolgens aan een consument voor 100 euro. Als de consument de voucher inwisselt bij handelaar A voor delicatessen, dan is het mogelijk dat handelaar A niet weet hoeveel de consument voor de voucher heeft betaald. In dat geval is de maatstaf van heffing gelijk aan de nominale waarde vermeld op de voucher (verminderd met de inbegrepen btw). Aangezien de nominale waarde in dit voorbeeld gelijk is aan het bedrag dat de consument voor de voucher heeft betaald, is de maatstaf van heffing opnieuw 94,34 euro en de in rekening gebrachte btw 5,66 euro.

Indien er in de laatstgenoemde situatie geen nominale waarde op de voucher vermeld staat en deze nominale waarde evenmin is vermeld in de bij de voucher bijhorende documentatie, zal de totale waarde van de tegenprestatie die ter zake van de levering of de dienst in rekening wordt gebracht, de btw niet daaronder begrepen, aan de hand van alle feiten en omstandigheden moeten worden vastgesteld.

égale à la valeur monétaire indiquée sur le "bon" ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la TVA afférente aux biens livrés ou aux services prestés.

Conformément au point 3 de l'avis n° 64.353/3 du 6 novembre 2018 du Conseil d'État, la référence expresse dans l'article 26, § 2, du Code, à l'article 22*ter*, § 2, du Code a été supprimée, dès lors que la notion de "bon à usages multiples" fait l'objet d'une définition, pour l'application de l'ensemble des dispositions du Code, à l'article 1er, § 15, de ce Code.

L'application des règles relatives à la base d'imposition peut être illustrée par l'exemple suivant. Un commerçant A spécialisé dans les accessoires de cuisine (taxés au taux de 21 p.c. de TVA) et dans l'épicerie fine (taxée au taux de 6 p.c. de TVA) vend à un consommateur un bon à usages multiples échangeable auprès de lui pour 100 euros. La valeur nominale de ce "bon" est également de 100 euros. Ce consommateur échange le "bon" auprès du commerçant A pour de l'épicerie fine. Etant donné que le consommateur a payé 100 euros pour le "bon" (l'assujetti A connaît cette valeur), la base d'imposition est de 94,34 euros et la TVA portée en compte est de 5,66 euros.

Considérons que le commerçant A ne vend pas directement le bon à usages multiples au consommateur mais distribue les "bons" via une personne intermédiaire. Le distributeur concerné paie 90 euros pour ce "bon". Le distributeur vend ensuite le "bon" au consommateur pour 100 euros. Si le consommateur échange le "bon" auprès du commerçant A pour de l'épicerie fine, il est possible que le commerçant A ne connaisse pas le montant payé par le consommateur pour le "bon". Dans ce cas, la base d'imposition est égale à la valeur nominale indiquée sur le "bon" (diminuée du montant de TVA y inclus). Etant donné que la valeur nominale dans cet exemple est égale au montant que le consommateur a payé pour le "bon", la base d'imposition est de nouveau de 94,34 euros et la TVA portée en compte est de 5,66 euros.

Si, dans cette dernière situation, aucune valeur nominale n'est indiquée sur le "bon", ni dans la documentation correspondante, la valeur totale de la contrepartie qui est portée en compte pour la livraison de biens ou la prestation de services, hors TVA, devra être déterminée en tenant compte de tous les faits et circonstances pertinents.

De nieuwe tekst van artikel 26, van het Wetboek, heeft tot slot ook een technische aanpassing tot gevolg van de artikelen 17, § 3, 22*bis*, § 3, en 33, § 1, 1°, van het Wetboek. De artikelen 4, 5 en 9 van het ontwerp passen in die zin de verwijzingen naar artikel 26 van het Wetboek, aan.

De btw-regeling van toepassing op vouchers die niet worden ingewisseld

Wanneer vouchers door de consument niet worden ingewisseld tijdens de geldigheidsperiode, verliezen deze doorgaans hun waarde.

Als dit het geval is met een voucher voor enkelvoudig gebruik, betekent dit dat de consument op grond van de algemene btw-regels geen recht op teruggaaf heeft van de btw die is begrepen in de aankoopprijs van de voucher.

Een vergelijking kan worden gemaakt met een consument die een pak melk weggooit, omdat deze na verloop van tijd zuur is geworden. Deze consument kan evenmin de btw die is begrepen in de aanschafprijs van het pak melk terugvragen.

Een bijzonder geval is in dit kader een ongebruikte voucher voor enkelvoudig gebruik die bijvoorbeeld door de uitgever rechtstreeks wordt verkocht aan een eindklant en vervolgens door hem wordt teruggenomen en terugbetaald. In dat geval kan de uitgever voor die voucher voor enkelvoudig gebruik wél de verschuldigde btw corrigeren, net zoals dat het geval zou zijn indien een goed dat rechtstreeks wordt verkocht achteraf wordt teruggenomen en terugbetaald door de verkoper.

Daar waar de consument een voucher voor meervoudig gebruik bezit die niet wordt ingewisseld binnen de geldigheidsperiode, is hem bij de aanschaf van die voucher geen btw in rekening gebracht. Indien de voucher uiteindelijk ongebruikt wordt gelaten is derhalve een teruggaaf van oorspronkelijk afgedragen btw niet aan de orde. Er heeft ter zake van deze niet – ingewisselde voucher evenmin een onderliggende belastbare handeling plaatsgevonden waarvoor btw verschuldigd is geworden, aangezien dergelijke handeling zich alleen zou voordoen indien de voucher zou zijn ingewisseld in ruil voor een dergelijke handeling.

De betrokken ondernemingen verkrijgen aldus een dubbel voordeel: enerzijds ontvangen de betrokken bedrijven reeds bij de uitgifte van de voucher de betaling voor leveringen of diensten die ze in de toekomst zouden moeten verrichten, anderzijds zullen ze bij niet-inwisseling van de voucher de betrokken levering of dienst niet daadwerkelijk moeten verrichten. Desondanks werd

Enfin, la nouvelle écriture de l'article 26, du Code, entraîne une adaptation technique des articles 17, § 3, 22*bis*, § 3, et 33, § 1er, 1°, du Code. Les articles 4, 5 et 9 du projet ajustent en ce sens les références à l'article 26 du Code.

Le traitement TVA applicable aux "bons" qui ne sont pas échangés

Lorsque des "bons" ne sont pas échangés par le consommateur pendant la durée de validité, ils perdent généralement leur valeur.

Lorsque cela concerne un bon à usage unique, cela implique que le consommateur n'a pas, sur la base des principes généraux en matière de TVA, de droit à restitution de la TVA grevant l'achat du "bon".

Une comparaison peut être faite avec un consommateur qui jette un carton de lait parce qu'il a tourné avec le temps. Ce consommateur ne peut pas récupérer la TVA grevant le prix d'achat du carton de lait.

L'hypothèse, par exemple, d'un bon à usage unique qui est vendu directement à un client final et qui, avant qu'il ne soit utilisé par ce client, est ensuite repris et remboursé par l'émetteur constitue dans ce cadre un cas particulier. Dans ce cas, l'émetteur peut corriger la TVA due pour ce bon à usage unique, comme ce serait le cas dans l'hypothèse où un bien qui serait vendu directement serait, par la suite, repris et remboursé par le vendeur.

Lorsque le consommateur dispose d'un bon à usages multiples qui n'est pas échangé au cours de la période de validité, aucune TVA ne lui est portée en compte lors de l'acquisition de ce "bon". Si le "bon" n'est finalement pas utilisé, il n'y a dès lors pas lieu à un remboursement de la TVA initialement payée. Il n'y a pas non plus eu ici d'opération imposable sous-jacente pour ce "bon" non échangé pour laquelle la TVA est devenue exigible, étant donné qu'une telle opération n'aurait lieu que si le "bon" avait été remis en échange d'une telle opération.

Les entreprises concernées obtiennent ainsi un double avantage: d'une part, les entreprises concernées reçoivent déjà lors de l'émission du "bon" le paiement pour les livraisons ou les services qu'elles auraient dû effectuer à l'avenir, d'autre part elles ne devront pas livrer le bien ou prester le service de manière effective si le "bon" n'est pas échangé. Néanmoins, le législateur

door de Europese wetgever niet voorzien in enige vorm van btw-heffing.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen

Art. 10 tot 14

Titel XII, hoofdstuk 6, afdeling 2, van de btw-richtlijn voorziet in bijzondere regelingen voor de afdracht van de btw verschuldigd op telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten en elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn binnen de Gemeenschap. De eerste bijzondere regeling (hierna: "de niet-Unie-regeling") zoals ook bedoeld in artikel 57*bis*, punt 1), van de uitvoeringsverordening (EU) Nr. 282/2011 van de Raad van 15 maart 2011 houdende vaststelling van maatregelen ter uitvoering van richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: "de btw-uitvoeringsverordening") is in essentie bestemd voor dienstverrichters die niet binnen de Gemeenschap zijn gevestigd noch aldaar voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd. De tweede bijzondere regeling (hierna: "de Unieregeling"), zoals ook bedoeld in artikel 57*bis*, punt 2), van de btw-uitvoeringsverordening, is bestemd voor dienstverrichters die wél gevestigd zijn binnen de Gemeenschap maar niet in de lidstaat waar de voormelde diensten geacht worden plaats te vinden voor btw-doeleinden (i.e. de lidstaat van verbruik, waar de niet-belastingplichtige afnemer van de diensten gevestigd is)

Uit de evaluatie op Europees niveau van die regelingen is gebleken dat zij op een aantal punten voor verbetering vatbaar zijn. Om die reden werden deze regelingen door de Europese wetgever op een drietal punten aangepast.

Ten eerste moeten voor micro-ondernemingen die van de Unieregeling gebruik maken en in dat verband incidenteel diensten verrichten die onder die regeling vallen, de administratieve lasten die op hen wegen worden verminderd. Het betreft daarbij met name die lasten die het gevolg zijn van btw-verplichtingen opgelegd door andere lidstaten dan hun lidstaat van vestiging, waar zij deze diensten verrichten. Momenteel moeten dergelijke dienstverrichters immers vanaf de eerste euro btw

européen n'a pas prévu une taxation spécifique en matière TVA.

CHAPITRE 3

Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties

Art. 10 à 14

La section 2 du chapitre 6 du titre XII, de la directive TVA prévoit des régimes particuliers d'imposition pour acquitter la TVA due sur des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques fournis à des personnes non assujetties qui sont établies dans la Communauté. Le premier régime particulier (ci-après: "le régime non-UE") tel que visé également à l'article 57*bis*, point 1), du Règlement d'exécution (UE) N° 282/2011 du Conseil du 15 mars 2011 portant mesures d'exécution de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: "Règlement d'exécution TVA"), est essentiellement destiné aux prestataires de services qui ne sont pas établis dans la Communauté ou qui n'y sont pas identifiés aux fins de la TVA. Le deuxième régime particulier (ci-après: "le régime UE") tel que visé également à l'article 57*bis*, point 2), du Règlement d'exécution TVA, est destiné aux prestataires de services établis dans la Communauté mais pas dans l'État membre où les services susmentionnés sont réputés être localisés aux fins de la TVA (c'est-à-dire l'État membre de consommation dans lequel le preneur des services non-assujetti est établi).

L'évaluation de ces régimes particuliers au niveau européen a révélé plusieurs aspects pouvant faire l'objet d'améliorations. Pour ces raisons, ces régimes ont été adaptés par le législateur européen sur trois points.

Premièrement, il y a lieu, dans le chef des microentreprises qui font usage du régime UE et qui fournissent dans ce cadre occasionnellement les prestations de services visées par ce régime, d'alléger les charges administratives qui pèsent sur elles. Il s'agit notamment des charges qui découlent du respect des obligations en matière de TVA dictées par les États membres, autres que leur État membre d'établissement, dans lesquels elles réalisent ces opérations. À l'heure actuelle, ces

afdragen op de diensten die binnen het toepassingsgebied van de bijzondere regeling vallen, ook als ze op jaarbasis slechts een zeer beperkte omzet realiseren.

Daarom werden nieuwe bepalingen ingevoerd met betrekking tot de plaats van deze diensten om micro-ondernemingen, onder bepaalde voorwaarden, toe te laten die diensten aan de btw te onderwerpen in de lidstaat waar ze gevestigd zijn. Op die manier kan de eventueel verschuldigde btw op die diensten worden afgedragen via de nationale btw-aangifte zonder dat er desgevallend via de voormelde bijzondere regeling btw moet worden afgedragen die verschuldigd is in een lidstaat waar de micro-onderneming niet gevestigd is. Het valt trouwens op te merken dat deze aanpassing enkel van toepassing is voor de Unieregeling en niet voor de niet-Unieregeling.

Artikel 10 van het ontwerp zet aldus artikel 1, punt 1) om van richtlijn 2017/2455 dat artikel 58 van de btw-richtlijn wijzigt, door artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek te vervangen.

Het nieuwe tweede lid van deze bepaling voorziet voortaan in een communautaire drempel van 10 000 euro tot welk bedrag de bedoelde handelingen plaatsvinden in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter en deze dus onderworpen blijven aan de btw-regels van toepassing in deze lidstaat. Het gaat hier dus om een gedeeltelijke terugkeer naar de algemene plaatsbepalingsregel van toepassing op diensten verricht voor niet-belastingplichtigen, zoals voorzien in artikel 21*bis*, § 1, van het Wetboek.

De opmerking onder punt 5 van het voormelde advies nr. 64 353 van de Raad van State met betrekking tot het feit dat artikel 58, lid 6, nieuw, van de btw-richtlijn, ingevoegd door de richtlijn 2017/2455, zou moeten worden omgezet, wordt niet gevolgd. Overeenkomstig artikel 58, lid 2, c), nieuw, van de btw-richtlijn, werd de aldaar bedoelde drempel overgenomen in euro in artikel 21*bis*, § 2, 9°, nieuw, van het Wetboek. De voormelde bepaling van de btw-richtlijn laat lidstaten die geen lid zijn van de eurozone evenwel toe om hun drempelbedrag niet uit te drukken in euro, maar in hun nationale munteenheid. Enkel voor die lidstaten werd in artikel 58, lid 6, nieuw, van de btw-richtlijn uitdrukkelijk voorzien op welke manier en op welk moment de omzetting van het drempelbedrag van 10 000 euro naar hun nationale munteenheid moet gebeuren. Vermits het in artikel 21*bis*, § 2, 9°, nieuw, van het Wetboek opgenomen drempelbedrag is uitgedrukt in euro, is het dus overbodig om in de Belgische regelgeving voor

fournisseurs de services doivent verser la TVA dès le premier euro sur les services qui entrent dans le champ d'application du régime particulier, même s'ils ne réalisent qu'un chiffre d'affaires très limité sur une base annuelle.

De nouvelles dispositions ont dès lors été introduites en ce qui concerne la détermination de la localisation des prestations de services visées afin de permettre aux microentreprises, sous certaines conditions, de soumettre ces prestations de services à la taxe dans leur État membre d'établissement. Ainsi, l'éventuelle TVA due sur ces services peut être versée par le biais de la déclaration TVA nationale sans que la TVA due dans un État membre où la microentreprise n'est pas établie ne doive être versée, le cas échéant, par le biais du régime particulier susmentionné. Il convient d'ailleurs de noter que cette modification s'applique uniquement au régime UE et non au régime non-UE.

L'article 10 du projet transpose ainsi l'article 1er, point 1), de la directive 2017/2455 modifiant l'article 58 de la directive TVA et remplace l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code.

Le nouvel alinéa 2 de cette disposition prévoit dorénavant un seuil au niveau communautaire de 10 000 euros jusqu'auquel les opérations visées sont localisées dans l'État membre d'établissement du prestataire de ces services et restent soumises aux règles TVA applicables dans cet État membre. Il s'agit donc d'un retour partiel à l'application de la règle générale en matière de localisation des prestations de services en faveur de non-assujettis, prévue à l'article 21*bis*, § 1er, du Code.

La remarque exposée au point 5 de l'avis n° 64.353/3 précité du Conseil d'État concernant le fait que l'article 58, paragraphe 6, nouveau, de la directive TVA, introduit par la directive 2017/2455, devrait être transposé en droit belge, n'est pas suivie. Conformément à l'article 58, paragraphe 2, c), nouveau, de la directive TVA, le seuil y visé a été repris en tant que tel en euros dans l'article 21*bis*, § 2, 9°, nouveau du Code. La disposition précitée de la directive TVA permet cependant aux États membres qui ne sont pas membres de la zone euro de ne pas exprimer le montant de leur seuil en euros mais bien dans leur monnaie nationale. Uniquement pour ces États membres, il a été prévu expressément à l'article 58, paragraphe 6, nouveau, de la directive TVA, de quelle manière et à quel moment doit se faire la conversion du montant du seuil de 10 000 euros dans leur monnaie nationale. Le montant du seuil repris à l'article 21*bis*, § 2, 9°, nouveau, du Code étant ainsi exprimé en euros, il est dès lors

dat drempelbedrag een abstracte omzettingsregel te voorzien in een nationale munteenheid.

Het nieuwe derde lid bepaalt dat de bedoelde diensten geacht worden plaats te vinden in de lidstaat van vestiging van de afnemer, overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, nieuw, van het Wetboek, vanaf het moment dat de drempel van 10 000 euro in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden. Ter verduidelijking van de manier waarop de tekst moet worden toegepast, werd de tekst van artikel 58, lid 3, van de btw-richtlijn geherformuleerd. Aldus is het duidelijk dat zowel de volledige dienst waardoor de drempel wordt overschreden als de andere diensten die in dat kalenderjaar nog worden verricht, geacht wordt plaats te vinden overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, nieuw, van het Wetboek.

Overeenkomstig het nieuwe vierde lid van artikel 21*bis*, § 2, 9°, nieuw, van het Wetboek, kan de plaatsbepaling in de lidstaat van de afnemer eveneens optioneel toegepast worden door de betrokken belastingplichtige indien zijn diensten de voornoemde drempel van 10 000 euro niet overschrijden. Deze optie geldt voor een minimumperiode van twee kalenderjaren.

Tot slot machtigt het nieuwe vijfde lid van dezelfde bepaling de Koning om de toepassingsmodaliteiten van het artikel 21*bis*, § 2, 9°, nieuw, van het Wetboek te bepalen, en met name de vormvoorschriften die in acht moeten worden genomen ter zake van de mededeling van de informatie met betrekking tot de voormelde overschrijding van de drempel en de voormelde optie.

Ten tweede blijkt bij de toepassing van de voormelde bijzondere regelingen de verplichte naleving door de ondernemingen van de factureringsvereisten van iedere lidstaat van verbruik een zware last te vormen. Voor de diensten die onder de huidige bijzondere EU- en niet-EU-regeling vallen, moeten de dienstverrichters momenteel immers overeenkomstig artikel 219 bis van de btw-richtlijn met betrekking tot de facturering immers de regels van de lidstaat van verbruik toepassen.

Artikel 11 van het ontwerp zet artikel 1, punt 2) om van richtlijn 2017/2455 dat artikel 219 bis wijzigt van de btw-richtlijn, door artikel 53*decies* van het Wetboek te vervangen. Deze nieuwe bepaling voorziet dat, in afwijking van de normale regels die van toepassing zijn op facturering, de regels gelden die van toepassing zijn in de lidstaat van identificatie van de leverancier of dienstverrichter die gebruikmaakt van de bijzondere regelingen voorzien in artikelen 58*ter* of 58*quater* van het Wetboek. Het doel is om de administratieve lasten

superflu de prévoir dans la réglementation belge une règle abstraite de conversion pour ce montant du seuil en une monnaie nationale.

Le nouvel alinéa 3 prévoit que lorsqu'au cours d'une année civile, ce seuil de 10 000 euros est dépassé, les prestations de services visées sont réputées avoir lieu dans l'État membre d'établissement du preneur de services conformément à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, nouveau, du Code. Afin de clarifier la manière dont le texte doit être appliqué, le libellé de l'article 58, paragraphe 3, de la directive TVA a été reformulé. Il est donc dorénavant clair que tant l'entièreté du service par lequel le seuil est dépassé que les autres services qui doivent encore être prestés au cours de cette même année civile sont réputés être localisés conformément à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, nouveau, du Code.

Conformément au nouvel alinéa 4 de l'article 21*bis*, § 2, 9°, nouveau, du Code, cette règle de localisation dans l'État membre du preneur peut également s'appliquer de manière optionnelle dans le chef des assujettis concernés lorsque les opérations visées n'atteignent pas le seuil des 10 000 euros précité. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.

Enfin, le nouvel alinéa 5 de cette même disposition confie au Roi le soin de déterminer les modalités d'application de cet article 21*bis*, § 2, 9°, nouveau, du Code et notamment les formalités à observer relativement à la communication des informations relatives au dépassement de seuil et à l'option précitée.

Deuxièmement, il apparaît que lors de l'application des régimes particuliers précités le respect par les entreprises des obligations en matière de facturation fixées par les différents États membres de consommation s'avère particulièrement contraignant. En effet, s'agissant des services couverts par les régimes particuliers UE et non-UE actuels, les prestataires de services doivent appliquer les règles en matière de facturation de l'État membre de consommation, conformément à l'article 219 bis de la directive TVA.

L'article 11 du projet transpose l'article 1er, point 2), de la directive 2017/2455 modifiant l'article 219 bis de la directive TVA et remplace l'article 53*decies* du Code. Cette nouvelle disposition prévoit que, par dérogation aux règles normalement applicables en matière de facturation, les règles applicables sont celles de l'État membre d'identification du fournisseur ou du prestataire qui se prévaut des régimes particuliers prévus aux articles 58*ter* ou 58*quater* du Code. L'objectif est de réduire au minimum les charges administratives en

inzake facturering zo veel mogelijk te beperken voor de bedrijven die grensoverschrijdende handelingen verrichten.

Ten derde laat artikel 358*bis*, punt 1), van de btw-richtlijn op dit moment niet toe dat belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de Gemeenschap, maar wel voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn in een lidstaat (bijvoorbeeld omdat ze handelingen verrichten die onderworpen zijn aan btw) gebruik maken van de niet-Unieregeling. Omwille van hun btw-identificatie in een lidstaat worden dergelijke belastingplichtigen immers niet als een niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aangemerkt in de zin van deze bijzondere regeling.

Artikel 12 van het ontwerp brengt in artikel 58*bis* van het Wetboek een aantal technische referentiewijzigingen aan, die noodzakelijk zijn door de toevoeging van vier leden aan de bestaande tekst van artikel 21*bis*, § 2, 9°, van het Wetboek door artikel 10 van dit ontwerp.

Artikel 13, 1°, van het ontwerp zorgt voor de omzetting van artikel 1, punt 3) van richtlijn 2017/2455 dat artikel 358*bis*, punt 1) van de btw-richtlijn wijzigt, door artikel 58*ter*, § 1, 1°, van het Wetboek te wijzigen, om het mogelijk te maken dat belastingplichtigen die niet gevestigd zijn in de Gemeenschap, maar wel in één of meerdere lidstaten geïdentificeerd zijn voor btw-doeleinden kunnen gebruik maken van de niet-Unieregeling.

Artikel 13, 2°, van het ontwerp zet bovendien artikel 1, punt 4) om van richtlijn 2017/2455 dat artikel 361, lid 1, punt e), van de btw-richtlijn wijzigt, door de bepaling onder 5° van artikel 58*ter*, § 3, tweede lid, van het Wetboek te vervangen. Deze wijziging is een loutere aanpassing van de verplichtingen onder de niet-Unieregeling ten gevolge van de voormelde wijziging van het toepassingsgebied ervan. De nieuwe bepaling onder 5° voorziet bijgevolg voortaan in een verplichting voor de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige om te verklaren dat hij niet gevestigd is op het grondgebied van de Gemeenschap en aldaar ook niet beschikt over een vaste inrichting, zonder er nog verwijzing moet worden opgenomen naar een eventuele btw-identificatie in een lidstaat.

Tot slot vervangt artikel 14 van het ontwerp artikel 58*quater*, § 2, van het Wetboek dat voortaan bepaalt dat de bijzondere regeling van toepassing is op de belastingplichtigen gevestigd in België, maar niet in de lidstaat van verbruik, voor de telecommunicatiediensten, de radio- en televisieomroepdiensten of de elektronische diensten die ze verrichten voor

matière de facturation pesant sur les entreprises effectuant des opérations transfrontalières.

Troisièmement, l'article 358*bis*, point 1), de la directive TVA n'autorisait jusqu'alors pas les assujettis non établis dans la Communauté mais identifiés à la TVA dans un État membre (par exemple parce qu'ils effectuent des opérations soumises à la TVA) à utiliser le régime non-UE. En effet, du fait de cette identification à la TVA dans un État membre, ils ne sont pas considérés comme des assujettis non établis dans la Communauté au sens de ce régime particulier.

L'article 12 du projet apporte un certain nombre de modifications techniques aux références contenues dans l'article 58*bis* du Code, devenues nécessaires suite à l'ajout, par l'article 10 de ce projet, de quatre alinéas dans le texte actuel de l'article 21*bis*, § 2, 9°, du Code.

L'article 13, 1°, du projet transpose l'article 1er, point 3), de la directive 2017/2455 modifiant l'article 358*bis*, point 1), de la directive TVA et modifie en conséquence l'article 58*ter*, § 1er, 1°, du Code afin de prévoir que les assujettis non établis dans la Communauté mais identifiés aux fins de la TVA dans un ou plusieurs États membres sont autorisés à utiliser le régime non-UE.

L'article 13, 2°, du projet transpose en outre l'article 1er, point 4), de la directive 2017/2455 modifiant l'article 361, paragraphe 1er, point e), de la directive TVA et remplace le 5° de l'article 58*ter*, § 3, alinéa 2, du Code. Cette modification consiste en une simple adaptation des obligations relatives au régime non-UE résultant de la modification précitée du champ d'application de celui-ci. Le nouveau 5° impose dès lors dorénavant à l'assujetti non établi dans la Communauté d'introduire une déclaration indiquant qu'il n'est pas établi et ne dispose pas d'un établissement stable sur le territoire de la Communauté sans plus aucune référence à une quelconque identification à la TVA dans un État membre.

Enfin, l'article 14 du projet remplace l'article 58*quater*, § 2, du Code qui prévoit dorénavant que sont visés par le régime particulier, les assujettis établis en Belgique mais qui ne sont pas établis dans l'État membre de consommation, pour les services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques qu'ils rendent à des personnes non

niet-belastingplichtige personen die gevestigd zijn in een andere lidstaat of er hun woonplaats of gebruikelijke verplaats hebben. In opvolging van de opmerkingen onder de punten 6.1. en 6.2. van het voormelde advies nr. 64.353/3 van de Raad van State, verwijst de tekst niet langer naar de plaats van de diensten overeenkomstig artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, van het Wetboek. Deze referentie was te ruim in de mate waarin die ook betrekking had op potentiële afnemers gevestigd buiten de Gemeenschap. Er wordt derhalve de voorkeur gegeven aan de uitdrukkelijke vermelding dat de niet-belastingplichtige afnemers moeten gevestigd zijn of hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats moeten hebben in een andere lidstaat dan de lidstaat van verbruik.

Door deze toevoeging wordt verduidelijkt dat de Unieregeling, overeenkomstig haar onderliggende doelstelling, enkel kan worden gebruikt voor de afdracht van btw die verschuldigd is op de diensten die voor btw-doeleinden geacht worden plaats te hebben in een andere lidstaat dan degene waarin de dienstverrichter is gevestigd.

Door de wijziging van de plaats van de dienst voor telecommunicatiediensten, radio- en TV-omroepdiensten en elektronische diensten (artikel 21*bis*, § 2, 9°, nieuw, van het Wetboek) zal het, in tegenstelling tot voordien, mogelijk zijn, onder bepaalde voorwaarden, dat dergelijke diensten die worden verstrekt aan niet-belastingplichtige afnemers in een andere lidstaat, niet in die lidstaat maar in de lidstaat van vestiging van de dienstverrrichter plaatsvinden. De btw die eventueel verschuldigd is op dergelijke diensten in de lidstaat van vestiging van de dienstverrichter mag uiteraard niet via de Unieregeling worden afgedragen, maar dient desgevallend te worden opgenomen in de nationale btw-aangifte van de dienstverrichter.

Om ter zake alle mogelijke twijfel uit te sluiten, is het aangewezen te expliciteren dat de Unieregeling niet kan worden gebruikt in dergelijke omstandigheden, zodat het doel van de richtlijn 2017/2455 correct kan worden bereikt, en ook al werd dergelijke verduidelijking niet expliciet in de richtlijntekst zelf opgenomen.

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling

Art. 15

Gezien de vaak lange geldigheidsduur van de in hoofdstuk 2 van dit ontwerp bedoelde vouchers, is het

assujetties qui sont établies dans un autre État membre ou y ont leur domicile ou leur résidence habituelle. Faisant suite aux remarques sous les points 6.1. et 6.2. de l'avis n° 64.353/3 du Conseil d'État précité, le texte ne fait plus référence à la localisation de ces services conformément à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, du Code. Cette référence était trop large dans la mesure où elle vise également de potentiels preneurs établis en dehors de la Communauté. À cette référence est préférée la mention expresse que les preneurs non-assujettis doivent être établis ou avoir leur domicile ou leur résidence habituelle dans un autre État membre que celui de consommation.

Cet ajout précise que le régime UE, conformément à son objectif sous-jacent, ne peut être utilisé que pour le versement de la TVA qui est due sur les services qui sont présumés, aux fins de la TVA, être localisés dans un État membre autre que celui dans lequel prestataire de services est établi.

En raison de la modification de la règle de localisation des prestations de services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et des services électroniques (l'article 21*bis*, § 2, 9°, nouveau, du Code), il sera possible, sous certaines conditions, contrairement aux règles anciennes, que de tels services fournis à des clients non-assujettis établis dans un autre État membre ne soient pas localisés dans cet État membre mais dans l'État membre d'établissement du prestataire de services. La TVA qui peut éventuellement être due sur ces services dans l'État membre d'établissement du prestataire de services ne peut, bien entendu, être versée par le biais du régime UE, mais doit le cas échéant être reprise dans la déclaration TVA nationale du prestataire de services.

Afin d'écarter toute ambiguïté possible sur ce point, il convient de préciser que le régime UE ne peut pas être utilisé dans de telles circonstances afin que l'objectif de la directive 2017/2455 puisse être atteint correctement, bien que telle clarification n'ait pas été reprise explicitement dans le texte même de la directive.

CHAPITRE 4

Disposition transitoire

Art. 15

Etant donné la durée de validité plus ou moins longue des "bons" visés au chapitre 2 du présent

noodzakelijk te kunnen vaststellen welke vouchers rekening moeten houden met de nieuwe bepalingen om een maximale rechtszekerheid te garanderen voor de betrokken ondernemingen. Artikel 15 van het ontwerp voorziet daarom dat de bepalingen slechts van toepassing zijn op vouchers die na 31 december 2018 zijn uitgegeven.

De invoeging van deze overgangsbepaling in een afzonderlijk hoofdstuk beantwoordt aan de opmerking onder punt 4.1. van het voormelde advies nr. 64.353/3 van de Raad van State.

Wat het begrip "uitgifte" betreft, geeft de Raad van State overeenkomstig punt 4.2. van zijn voormelde advies, de voorkeur aan de termen "in omloop worden gebracht" ("*mis en circulation*" in het Frans) boven "zijn uitgegeven" ("*émis*" in het Frans). Dit advies wordt niet gevolgd. De termen die werden gehanteerd zijn met name degene die worden gebruikt in artikel 410*bis*, nieuw, van de btw-richtlijn, ingevoerd door de richtlijn 2016/1065/UE, die het voorwerp uitmaakt van deze omzetting. Deze termen zijn bovendien het correcte linguistieke equivalent van de termen die in de andere taalversies worden gebruikt (bv. "*issued*" in het Engels). Tot slot zou het onevenwichtig zijn om deze terminologie enkel in het kader van de overgangsbepaling te vervangen, aangezien deze terminologie ook op andere plaatsen in de om te zetten richtlijn 2016/1065/UE wordt gehanteerd, met name in artikel 30*bis*, lid 2, van die richtlijn, omgezet in artikel 1, § 15, 2°, nieuw, van het Wetboek waar ze geldt als referentietijdstip voor de bepaling of het al dan niet gaat om een voucher voor enkelvoudig gebruik.

HOOFDSTUK 5

Inwerkingtreding

Art. 16

Overeenkomstig artikel 2 van richtlijn 2016/1065/EU van de Raad en artikel 1 van richtlijn 2017/2455 van de Raad, zijn de lidstaten gehouden de nodige wettelijke en administratieve maatregelen vast te stellen om zich te schikken naar de wijzigingen aangebracht door deze richtlijnen vanaf 1 januari 2019.

projet, il s'avère nécessaire de pouvoir déterminer les bons à prendre en considération pour l'application des nouvelles mesures afin d'en assurer une sécurité juridique maximale pour les entreprises concernées. L'article 15 du projet prévoit dès lors que sont concernés par ces nouvelles dispositions uniquement les "bons" émis après le 31 décembre 2018.

L'introduction de cette disposition transitoire dans un chapitre distinct répond à la remarque formulée au point 4.1. de l'avis 64.353/3 précité du Conseil d'État.

En ce qui concerne précisément le terme d'"émission" le Conseil d'État indique au point 4.2. de son avis précité qu'il est préférable de substituer aux termes "*zijn uitgegeven*" ("émis" en français) les termes "*in omloop worden gebracht*" ("mis en circulation" en français). En l'espèce, cet avis n'est pas suivi. Les termes retenus ("émission", "émis") correspondent en effet à ceux de l'article 410*bis*, nouveau, de la directive TVA, introduit par la directive 2016/1065/UE, objet de la présente transposition. Ces termes sont d'ailleurs l'équivalent linguistique correct des termes utilisés dans les autres versions linguistiques (p.e. "*issued*" en anglais). Finalement il serait déséquilibré de remplacer cette terminologie uniquement dans le cadre de la disposition de transition, comme cette terminologie figure également à d'autres endroits dans la directive 2016/1065/UE à transposer, notamment à l'article 30*bis*, paragraphe 2, de cette directive transposé à l'article 1er, § 15, 2°, nouveau, du Code où elle sert comme point de référence pour déterminer s'il s'agit d'un bon à usage unique ou pas.

CHAPITRE 5

Entrée en vigueur

Art. 16

Conformément à l'article 2 de la directive 2016/1065/UE du Conseil et à l'article 1er de la directive 2017/2455 du Conseil, les États membres sont tenus d'adopter les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux modifications apportées par ces directives, avec effet au 1er janvier 2019.

Artikel 16 van het ontwerp stelt daarom de datum van inwerkingtreding van de nieuwe bepalingen ingevoegd door deze wet vast op 1 januari 2019.

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

L'article 16 de ce projet fixe ainsi au 1er janvier 2019 l'entrée en vigueur des dispositions nouvelles introduites par la présente loi.

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

VOORONTWERP VAN WET

onderworpen aan het advies van de Raad van State

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de behandeling van vouchers en de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verstrekt voor niet-belastingplichtigen

HOOFDSTUK 1. Algemene bepalingen

Artikel 1. Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2. Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn 2016/1065/EU van de Raad van 27 juni 2016 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de behandeling van vouchers betreft en in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen.

HOOFDSTUK 2. Behandeling van vouchers

Art. 3. Artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt aangevuld met een paragraaf 15, luidende:

"§ 15. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder:

1° "voucher": een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen van goederen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten leveringen van goederen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of inde bijhorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument;

2° "voucher voor enkelvoudig gebruik": een voucher waarbij de plaats van de levering van goederen of de dienst waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die leveringen of diensten verschuldigde belasting, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher;

3° "voucher voor meervoudig gebruik": alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.".

Art. 4. In artikel 17, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 december 2015, worden de woorden "artikel 26, eerste lid" vervangen door de woorden "artikel 26, § 1, eerste lid".

Art. 5. In artikel 22*bis*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012 en vervangen bij de

AVANT-PROJET DE LOI

soumis à l'avis du Conseil d'État

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le traitement des bons et les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties

CHAPITRE 1er. Dispositions générales

Article 1er. La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2. La présente loi transpose la directive 2016/1065/UE du Conseil du 27 juin 2016 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le traitement des bons et partiellement la directive 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens.

CHAPITRE 2. Traitement des bons

Art. 3. L'article 1er du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 1er juillet 2016, est complété par un paragraphe 15 rédigé comme suit:

"§ 15. Pour l'application du présent Code, on entend par:

1° "bon": un instrument qui est assorti d'une obligation de l'accepter comme contrepartie totale ou partielle d'une livraison de biens ou d'une prestation de services et pour lequel les biens à livrer ou les services à prester ou l'identité de leurs fournisseurs ou prestataires potentiels sont indiqués soit sur l'instrument même, soit dans la documentation correspondante, notamment dans les conditions générales d'utilisation de cet instrument;

2° "bon à usage unique": un bon pour lequel le lieu de la livraison des biens ou de la prestation des services à laquelle le bon se rapporte et la taxe due sur ces livraisons ou services sont connus au moment de l'émission du bon;

3° "bon à usages multiples": un bon autre qu'un bon à usage unique.".

Art. 4. Dans l'article 17, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 6 décembre 2015, les mots "article 26, alinéa 1er" sont remplacés par les mots "article 26, § 1er, alinéa 1er".

Art. 5. Dans l'article 22*bis*, § 3, du même Code, inséré par la loi du 17 décembre 2012 et remplacé par la loi du

wet van 6 december 2015, worden de woorden “artikel 26, eerste lid” vervangen door de woorden “artikel 26, § 1, eerste lid”.

Art. 6. In hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 2*bis* ingevoegd, luidende “Gemeenschappelijke bepalingen voor de afdelingen 1 en 2”.

Art. 7. In afdeling 2*bis*, ingevoegd bij artikel 6, wordt een artikel 22*ter* ingevoegd, luidende:

“Art. 22*ter*. § 1. Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke dienstverrichting, in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik, wordt niet als een zelfstandige handeling beschouwd.

Indien de overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verricht door een belastingplichtige die in naam van een andere belastingplichtige handelt, wordt die overdracht beschouwd als de levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft door de andere belastingplichtige in wiens naam de belastingplichtige handelt.

Indien de verrichter van de levering van goederen of dienst niet de belastingplichtige is die, handelend in eigen naam, de voucher voor enkelvoudig gebruik heeft uitgegeven, wordt die verrichter met betrekking tot die voucher evenwel geacht de levering van goederen aan of dienst ten behoeve van die belastingplichtige te hebben verricht.

§ 2. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik, is overeenkomstig artikel 2, eerste lid, aan de belasting onderworpen, terwijl iedere voorafgaande overdracht van deze voucher voor meervoudig gebruik niet aan de belasting onderworpen is.

Indien de voucher voor meervoudig gebruik wordt overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die overeenkomstig het eerste lid de aan de belasting onderworpen handeling verricht, zijn alle vormen van dienstverrichting, zoals distributie- of promotiediensten, onderworpen aan de belasting.”.

Art. 8. Artikel 26 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen als volgt:

“Art. 26. § 1. Voor de leveringen van goederen en de diensten wordt de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt

6 décembre 2015, les mots “article 26, alinéa 1er” sont remplacés par les mots “article 26, § 1er, alinéa 1er”.

Art. 6. Dans le chapitre III, du même Code, il est inséré une section 2*bis* intitulée “Dispositions communes aux sections 1ère et 2”.

Art. 7. Dans la section 2*bis*, insérée par l’article 6, il est inséré un article 22*ter* rédigé comme suit:

“Art. 22*ter*. § 1er. Chaque transfert d’un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services auxquels le bon se rapporte. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d’un bon à usage unique accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire n’est pas considérée comme une opération distincte.

Lorsqu’un transfert d’un bon à usage unique est effectué par un assujetti agissant au nom d’un autre assujetti, ce transfert est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services à laquelle le bon se rapporte, réalisée par l’autre assujetti au nom duquel l’assujetti agit.

Lorsque le fournisseur des biens ou le prestataire des services n’est pas l’assujetti qui a, en son nom propre, émis le bon à usage unique, ce fournisseur ou ce prestataire est néanmoins réputé avoir effectué à cet assujetti la livraison des biens ou la prestation des services en lien avec ce bon.

§ 2. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d’un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire est soumise à la taxe en vertu de l’article 2, alinéa 1er, alors que tout transfert précédent d’un tel bon à usages multiples n’est pas soumis à la taxe.

Lorsque le bon à usages multiples est transféré par un assujetti autre que l’assujetti effectuant l’opération soumise à la taxe en vertu de l’alinéa 1er, toute prestation de services pouvant être identifiée, tels que des services de distribution ou de promotion, est soumise à la taxe.”.

Art. 8. L’article 26, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 26. § 1er. Pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou

geleverd of de dienst wordt verricht, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden.

Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht in rekening brengt als kosten van commissie, verpakking, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk debet document wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst.

Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen.

§ 2. Onverminderd paragraaf 1 is de maatstaf van heffing voor de met betrekking tot een in artikel 22*ter*, § 2, bedoelde voucher voor meervoudig gebruik verrichte levering van goederen of dienst gelijk aan de tegenprestatie die betaald is voor de voucher of, bij ontstentenis van informatie over die tegenprestatie, de op de voucher voor meervoudig gebruik zelf of in de bijhorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het bedrag van de belasting over de geleverde goederen of de verrichte diensten.".

Art. 9. In artikel 33, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 27 december 2006, worden de woorden "artikel 26, tweede en derde lid" vervangen door de woorden "artikel 26, § 1, tweede en derde lid".

Art. 10. De artikelen 1, § 15, 22*ter* en 26, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde zijn slechts van toepassing op vouchers die na 31 december 2018 zijn uitgegeven.

HOOFDSTUK 3. Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen

Art. 11. In artikel 21*bis*, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt de bepaling onder 9°, ingevoegd bij de wet van 26 november 2009 en vervangen bij de wet van 19 december 2014, vervangen als volgt:

"9° de plaats waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer de dienst tot voorwerp heeft:

a) telecommunicatiediensten;

b) radio- en televisieomroepdiensten;

c) langs elektronische weg verrichte diensten.

Het eerste lid is evenwel niet van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

a) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat;

le service est fourni, ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations.

Sont notamment comprises dans la base d'imposition, les sommes que le fournisseur du bien ou le prestataire du service porte en compte, pour frais de commission, d'emballage, d'assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l'objet d'un document de débit séparé ou d'une convention séparée.

Sont également à comprendre dans la base d'imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes.

§ 2. Sans préjudice du paragraphe 1er, la base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services effectuée en lien avec un bon à usages multiples visé à l'article 22*ter*, § 2, est égale à la contrepartie payée en échange du bon ou, en l'absence d'information sur cette contrepartie, à la valeur monétaire indiquée sur le bon à usages multiples ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la taxe afférente aux biens livrés ou aux services prestés.".

Art. 9. Dans l'article 33, § 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi-programme du 27 décembre 2006, les mots "article 26, alinéas 2 et 3" sont remplacés par les mots "article 26, § 1er, alinéas 2 et 3".

Art. 10. Les articles 1er, § 15, 22*ter* et 26, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée s'appliquent uniquement aux bons émis après le 31 décembre 2018.

CHAPITRE 3. Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties.

Art. 11. Dans l'article 21*bis*, § 2, du même Code, le 9°, inséré par la loi du 26 novembre 2009 et remplacé par la loi du 19 décembre 2014, est remplacé par ce qui suit:

"9° à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque la prestation a pour objet:

a) des services de télécommunication;

b) des services de radiodiffusion et de télévision;

c) des services fournis par voie électronique.

Toutefois, l'alinéa 1er ne s'applique pas lorsque les conditions suivantes sont réunies:

a) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul Etat membre;

b) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder a) bedoelde lidstaat;

c) het totale bedrag van de onder b) bedoelde diensten, de btw niet inbegrepen, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dit bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Wanneer de in het tweede lid, c), bedoelde drempel in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden, is het eerste lid van toepassing vanaf de eerste handeling, in zijn geheel beschouwd, waardoor de drempel wordt overschreden.

De belastingplichtigen die in aanmerking komen voor de toepassing van de bepalingen van het tweede lid, kunnen ervoor opteren dat de plaats van de diensten wordt bepaald overeenkomstig het eerste lid. Deze optie geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren.

De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de bepalingen van het derde en het vierde lid, met name de mededeling van de informatie bedoeld in het derde lid en de uitoefeningsmodaliteiten van de optie bedoeld in het vierde lid; ".

Art. 12. Artikel 53*decies,* § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, is de facturering onderworpen aan de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de dienstverrichter of leverancier die gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* of 58*quater*, is geïdentificeerd.".

Art. 13. In artikel 58*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 april 2003 en vervangen bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 1° worden de woorden "artikel 21*bis*, § 2, 9°, a) en b)" vervangen door de woorden "artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, a) en b)";

b) in de bepaling onder 2° worden de woorden "artikel 21*bis*, § 2, 9°, c)" vervangen door de woorden "artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, c)".

Art. 14. In artikel 58*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, 1°, worden de woorden ", en ook niet voor BTW-doeleinden geïdentificeerd moet zijn" opgeheven;

2° in paragraaf 3, tweede lid, wordt de bepaling onder 5° vervangen als volgt:

b) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un Etat membre autre que celui visé au a);

c) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations visées au point b) ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Lorsque, au cours d'une année civile, le seuil visé à l'alinéa 2, c), est dépassé, l'alinéa 1er s'applique dès la première opération, considérée dans sa totalité, pour laquelle ce seuil est dépassé.

Les assujettis susceptibles de bénéficier des dispositions de l'alinéa 2, peuvent opter pour que le lieu des prestations soit déterminé conformément à l'alinéa 1er. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.

Le Roi détermine les modalités d'application des dispositions des alinéas 3 et 4, notamment la communication des informations visées à l'alinéa 3 et les modalités d'exercice de l'option visée à l'alinéa 4;".

Art. 12. L'article 53*decies,* § 1er, du même Code, inséré par la loi du 17 décembre 2012, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le prestataire ou le fournisseur qui se prévaut de l'un des régimes particuliers prévus par les articles 58*ter* ou 58*quater*, est identifié.".

Art. 13. Dans l'article 58*bis* du même Code, inséré par la loi du 22 avril 2003 et remplacé par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

a) au 1°, les mots "article 21*bis*, § 2, 9°, a) et b)" sont remplacés par les mots "article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, a) et b)";

b) au 2°, les mots "article 21*bis*, § 2, 9°, c)" sont remplacés par les mots "article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, c)".

Art. 14. A l'article 58*ter* du même Code, inséré par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, 1°, les mots "et qui n'est pas tenu d'être identifié à la T.V.A." sont abrogés;

2° dans le paragraphe 3, alinéa 2, le 5° est remplacé par ce qui suit:

"5° een verklaring dat de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.".

Art. 15. In artikel 58*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 19 december 2014, wordt paragraaf 2 vervangen als volgt:

"§ 2. Elke niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige bedoeld in paragraaf 3 die in artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, bedoelde telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht, mag gebruik maken van deze bijzondere regeling. Deze regeling is van toepassing op alle aldus in de Gemeenschap verrichte diensten.".

HOOFDSTUK 4. Inwerkingtreding

Art. 16. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2019.

"5° une déclaration indiquant qu'il n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu'il n'y dispose pas d'un établissement stable.".

Art. 15. Dans l'article 58*quater* du même Code, inséré par la loi-programme du 19 décembre 2014, le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

"§ 2. Tout assujetti non établi dans l'Etat membre de consommation et visé au paragraphe 3 qui fournit des services de télécommunication, des services de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, peut se prévaloir de ce régime particulier. Ce régime est applicable à tous les services ainsi fournis dans la Communauté.".

CHAPITRE 4. Entrée en vigueur

Art. 16. La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 2019.

Geïntegreerde impactanalyse

Beschrijvende fiche

A. Auteur

Bevoegd regeringslid

De Minister van Financiën J. VAN OVERTVELDT

Contactpersoon beleidscel

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Naam :

E-mail :

Tel. Nr. :

B. Ontwerp

Titel van de regelgeving

Voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de behandeling van vouchers en de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verstrekt voor niet-belastingplichtigen

Korte beschrijving van het ontwerp van regelgeving met vermelding van de oorsprong (verdrag, richtlijn, samenwerkingsakkoord, actualiteit, …), de beoogde doelen van uitvoering.

Onderhavig ontwerp van wet brengt wijzigingen aan in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde en voorziet in de omzetting van Richtlijn 2016/1065/EU van de Raad van 27 juni 2016 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de behandeling van vouchers betreft en in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen.

Hoofdstuk 2 van het ontwerp betreft de omzetting van de richtlijn 2016/1065/EU met betrekking tot de behandeling van vouchers.Het ontwerp voegt te dien einde in het Btw-Wetboek een definitie in voor de begrippen "voucher voor enkelvoudig gebruik" en "voucher voor meervoudig gebruik" en bepaalt de regels wat betreft de overdracht en de inwisseling van vouchers. Ten slotte wordt in hetzelfde Wetboek een bepaling ingevoegd die de maatstaf van heffing vastlegt bij de uitgifte en de daaropvolgende overdrachten van vouchers voor meervoudig gebruik.

Hoofdstuk 3 van het ontwerp zet de voormelde richtlijn 2017/2455 gedeeltelijk om. Het betreft wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen. Het ontwerp legt enerzijds de regels vast voor de plaatsbepaling van deze diensten in functie van het al dan niet overschrijden van de drempel van 10.000 euro exclusief btw voor voormelde diensten verricht voor niet-belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat of in het geval er wordt geopteerd voor de heffing in de lidstaat van verbruik en past anderzijds de regels inzake facturering aan voor de toepassing van de in de artikelen 58ter en 58quater van het Btw-Wetboek bedoelde bijzondere regelingen.

Impactanalyses reeds uitgevoerd:

☐ Ja ■ Nee

C. Raadpleging over het ontwerp van regelgeving

Verplichte, facultatieve of informele raadplegingen

nihil

D. Bronnen gebruikt om de impactanalyse uit te voeren

Statistieken, referentiedocumenten, organisaties en referentiepersonen

nihil

Welke impact heeft het ontwerp van regelgeving op deze 21 thema's?

1. Kansarmoedebestrijding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

2. Gelijke kansen en sociale cohesie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

3. Gelijkheid van vrouwen en mannen

1. Op welke personen heeft het ontwerp (rechtstreeks of onrechtstreeks) een impact en wat is de naar geslacht uitgesplitste samenstelling van deze groep(en) van personen?

☐ Er zijn personen betrokken. | ☒ Personen zijn niet betrokken.

Leg uit waarom:

Het betreft de algemene toepassing van bepalingen inzake btw.

4. Gezondheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

5. Werkgelegenheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

6. Consumptie- en productiepatronen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

7. Economische ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

8. Investeringen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

9. Onderzoek en ontwikkeling

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

10. Kmo's

1. Welke ondernemingen zijn rechtstreeks of onrechtstreeks betrokken?

☒ Er zijn ondernemingen (inclusief kmo's) betrokken. | ☐ Ondernemingen zijn niet betrokken.

Beschrijf de sector(en), het aantal ondernemingen, het % kmo's (

De regels inzake de behandeling van vouchers is van toepassing op alle btw-belastingplichtigen, KMO's inbegrepen.

Hetzelfde geldt wat betreft de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen. Niettemin bevat de richtlijn 2017/2455 specifieke maatregelen ten aanzien van deze diensten wanneer zij worden verricht door micro-ondernemingen.

2. Identificeer de positieve en negatieve impact van het ontwerp op de kmo's.

N.B. de impact op de administratieve lasten moet bij het punt 11 gedetailleerd worden

Ten aanzien van de diensten inzake telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen door micro-ondernemingen worden nieuwe bepalingen ingevoerd met betrekking tot de plaats van deze diensten om deze ondernemingen, onder bepaalde voorwaarden, toe te laten die diensten aan de btw te onderwerpen in de lidstaat waar ze gevestigd zijn. Op die manier kan de eventueel verschuldigde btw op die diensten worden afgedragen via de nationale btw-aangifte zonder dat er desgevallend via de voormelde bijzondere regeling btw moet worden afgedragen die verschuldigd is in een lidstaat waar de micro-onderneming niet gevestigd is.

☐ Er is een negatieve impact.

11. Administratieve lasten

☒ Ondernemingen of burgers zijn betrokken. ☐ Ondernemingen of burgers zijn niet betrokken.

1. Identificeer, per betrokken doelgroep, de nodige formaliteiten en verplichtingen voor de toepassing van de regelgeving.

Huidige regelgeving	Ontwerp van regelgeving
Behandeling inzake vouchers: geen specifieke regels. Bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verstrekt voor niet-belastingplichtigen: regelingen bedoeld in afdeling 4 van hoofdstuk IX van het Btw-Wetboek (artikelen 58ter en 58quater)	Behandeling inzake vouchers: invoering van specifieke regels wat betreft de overdracht en de inwisseling van vouchers alsook voor de bepaling van de maatstaf van heffing bij de uitgifte en de daaropvolgende overdrachten van vouchers voor meervoudig gebruik. Specifieke regels voor de plaatsbepaling van deze diensten in functie van het al dan niet overschrijden van de drempel van 10.000 euro exclusief btw voor voormelde diensten verricht voor niet-belastingplichtigen gevestigd in een andere lidstaat of in het geval er wordt geopteerd voor de heffing in de lidstaat van verbruik en aanpassing van de regels inzake facturering voor de toepassing van de in de artikelen 58ter en 58quater van het Wetboek bedoelde bijzondere regelingen.

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in de huidige regelgeving.

☐ Vink dit aan indien er formaliteiten en/of verplichtingen zijn in het ontwerp van regelgeving.

12. Energie

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact ☒ Geen impact

13. Mobiliteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact ☒ Geen impact

14. Voeding

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact ☒ Geen impact

15. Klimaatverandering

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact ☒ Geen impact

16. Natuurlijke hulpbronnen

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact ☒ Geen impact

17. Buiten- en binnenlucht

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

18. Biodiversiteit

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

19. Hinder

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

20. Overheid

☐ Positieve impact ☐ Negatieve impact | ☒ Geen impact

21. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

1. Identificeer de eventuele rechtstreekse of onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van: voedselveiligheid, gezondheid en toegang tot geneesmiddelen, waardig werk, lokale en internationale handel, inkomens en mobilisering van lokale middelen (taxatie), mobiliteit van personen, leefmilieu en klimaatverandering (mechanismen voor schone ontwikkeling), vrede en veiligheid.

☐ Impact op ontwikkelingslanden. | ☒ Geen impact op ontwikkelingslanden.

Leg uit waarom:

Het betreft nieuwe nationale maatregelen als gevolg van de omzetting in Belgisch recht van bepalingen van Europese richtlijnen inzake belasting over de toegevoegde waarde.

Analyse d'impact intégrée

Fiche signalétique

A. Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Le Ministre des Finances J. VAN OVERTVELDT

Contact cellule stratégique

Nom :

E-mail :

Téléphone :

Administration

SPF Finances

Contact administration

Nom :

E-mail :

Téléphone :

B. Projet

Titre de la règlementation

Avant-projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le traitement des bons et les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties

Description succincte du projet de réglementation en mentionnant l'origine réglementaire (traités, directive, accord de coopération, actualité, …), les objectifs poursuivis et la mise en œuvre.

Le présent projet de loi apporte des modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée et transpose la directive 2016/1065/UE du Conseil du 27 juin 2016 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le traitement des bons et partiellement la directive 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens.

Le chapitre 2 du projet concerne la transposition de la directive 2016/1065/UE relative au traitement des bons. Le projet insère à cet effet dans le Code de la T.V.A. une définition des notions de "bon à usage unique" et de "bon à usages multiples" et fixe les règles concernant le transfert et l'échange de bons. Enfin, une disposition fixant la base d'imposition pour l'émission et les transferts ultérieurs de bons à usages multiples est insérée dans le même Code.

Le chapitre 3 du projet traite la transposition partielle de la directive 2017/2455 susmentionnée. Il s'agit de modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision et les services électroniques fournis à des personnes non assujetties. Le projet vise d'une part à déterminer des règles de localisation de ces services en fonction du dépassement ou non du seuil de 10.000 euros hors T.V.A. des prestations susvisées en faveur de personnes non-assujetties établies dans un autre Etat membre ou en cas d'option pour la taxation dans l'Etat membre de consommation et d'autre part à adapter des règles de facturation en cas d'application des régimes particuliers visés aux articles 58ter et 58quater du Code de la T.V.A..

Analyses d'impact déjà réalisées :

☐ Oui ☒ Non

C. Consultations sur le projet de réglementation

Consultation obligatoire, facultative ou informelle

néant

D. Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

Statistiques, documents, institutions et personnes de référence

néant

Quel est l'impact du projet de réglementation sur ces 21 thèmes ?

1. Lutte contre la pauvreté

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

2. Égalité des chances et cohésion sociale

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

3. Égalité des femmes et des hommes

1. Quelles personnes sont (directement et indirectement) concernées par le projet et quelle est la composition sexuée de ce(s) groupe(s) de personnes ?

☐ Des personnes sont concernées. | ■ Aucune personne n'est concernée.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit de l'application générale de dispositions en matière de T.V.A.

4. Santé

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

5. Emploi

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

6. Modes de consommation et production

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

7. Développement économique

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

8. Investissements

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

9. Recherche et développement

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ■ Pas d'impact

10. PME

1. Quelles entreprises sont directement et indirectement concernées ?

■ Des entreprises (dont des PME) sont concernées. | ☐ Aucune entreprise n'est concernée.

Détaillez le(s) secteur(s), le nombre d'entreprises, le % de PME (

Les règles en matière du traitement des bons s'applique à tous les assujettis, y compris les PME.

Ceci vaut également en ce qui concerne les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques fournis à des personnes non assujetties. Toutefois, la directive 2017/2455 contient des mesures spécifiques en ce qui concernes ces services si effectuées par des microentreprises.

2. Identifiez les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME.

N.B. les impacts sur les charges administratives doivent être détaillés au thème 11

A l'égard des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques fournis à des personnes non assujetties par des microentreprises, de nouvelles dispositions ont été introduites en ce qui concerne la détermination de la localisation des prestations de services visées afin de permettre à ces entreprises, sous certaines conditions, de soumettre ces prestations de services à la taxe dans leur Etat membre d'établissement. Ainsi, l'éventuelle T.V.A. due sur ces services peut être versée par le biais de la déclaration T.V.A. nationale sans que la T.V.A. due dans un État membre où la microentreprise n'est pas établie ne doive être versée, le cas échéant, par le biais du régime particulier susmentionné.

☐ Il y a des impacts négatifs.

11. Charges administratives

☒ Des entreprises/citoyens sont concernés. ☐ Les entreprises/citoyens ne sont pas concernés.

1. Identifiez, par groupe concerné, les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

Réglementation actuelle	Réglementation en projet
Traitement des bons: pas de règles spécifiques. Régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties: régimes visés à la section 4 du chapitre IX du Code de la T.V.A. (articles 58ter et 58quater)	Traitement des bons : mise en place de règles concernant le transfert et l'échange de bons ainsi que pour la base d'imposition pour l'émission et les transferts ultérieurs de bons à usages multiples. Règles spécifiques de localisation de ces services en fonction du dépassement ou non du seuil de 10.000 euros hors T.V.A. des prestations susvisées en faveur de personnes non-assujetties établies dans un autre Etat membre ou en cas d'option pour la taxation dans l'Etat membre de consommation et adaptation des règles de facturation en cas d'application des régimes particuliers visés aux articles 58ter et 58quater du Code.

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations dans la réglementation actuelle, cochez cette case.

☐ S'il y a des formalités et/ou des obligations pour la réglementation en projet, cochez cette case.

12. Énergie

☐ Impact positif ☐ Impact négatif ☒ Pas d'impact

13. Mobilité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif ☒ Pas d'impact

14. Alimentation

☐ Impact positif ☐ Impact négatif ☒ Pas d'impact

15. Changements climatiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif ☒ Pas d'impact

16. Ressources naturelles

☐ Impact positif ☐ Impact négatif ☒ Pas d'impact

17. Air intérieur et extérieur

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

18. Biodiversité

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

19. Nuisances

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

20. Autorités publiques

☐ Impact positif ☐ Impact négatif | ☒ Pas d'impact

21. Cohérence des politiques en faveur du développement

1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines suivants : sécurité alimentaire, santé et accès aux médicaments, travail décent, commerce local et international, revenus et mobilisations de ressources domestiques (taxation), mobilité des personnes, environnement et changements climatiques (mécanismes de développement propre), paix et sécurité.

☐ Impact sur les pays en développement. | ☒ Pas d'imapct sur les pays en développement.

Expliquez pourquoi :

Il s'agit de nouvelles mesures nationales résultant de la transposition en droit belge de dispositions de directives européennes en matière de taxe sur la valeur ajoutée.

ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE NR. 64.353/3 VAN 6 NOVEMBER 2018

Op 2 oktober 2018 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de Minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet "tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met betrekking tot de behandeling van vouchers en de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verstrekt voor niet-belastingplichtigen".

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 30 oktober 2018. De kamer was samengesteld uit Jo Baert, kamervoorzitter, Jeroen Van Nieuwenhove en Peter Sourbron, staatsraden, Jan Velaers en Bruno Peeters, assessoren, en Astrid Truyens, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Jonas Riemslagh, auditeur.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Peter Sourbron, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 6 november 2018.

*

1. Met toepassing van artikel 84, § 3, eerste lid, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, heeft de afdeling Wetgeving zich toegespitst op het onderzoek van de bevoegdheid van de steller van de handeling, van de rechtsgrond[1], alsmede van de vraag of aan de te vervullen vormvereisten is voldaan.

STREKKING VAN HET VOORONTWERP

2. Het om advies voorgelegde voorontwerp van wet strekt ertoe wijzigingen aan te brengen in het Wetboek van de Belasting over de Toegevoegde Waarde (hierna: Btw-wetboek). Die wijzigingen hebben betrekking, enerzijds, op de behandeling van vouchers en, anderzijds, op de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verstrekt voor niet-belastingplichtigen.

Het voorontwerp is onderverdeeld in vier hoofdstukken.

Hoofdstuk 1 (artikelen 1 en 2) bevat algemene bepalingen.

Hoofdstuk 2 (artikelen 3 tot 10) voorziet in de omzetting van richtlijn (EU) 2016/1065 van de Raad van 27 juni 2016 "tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de behandeling

[1] Aangezien het om een voorontwerp van wet gaat, wordt onder "rechtsgrond" de overeenstemming met de hogere rechtsnormen verstaan.

AVIS DU CONSEIL D'ÉTAT N° 64.353/3 DU 6 NOVEMBRE 2018

Le 2 octobre 2018, le Conseil d'État, section de législation, a été invité par le Ministre des Finances à communiquer un avis, dans un délai de trente jours, sur un avant-projet de loi "modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne le traitement des bons et les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties".

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 30 octobre 2018. La chambre était composée de Jo Baert, président de chambre, Jeroen Van Nieuwenhove et Peter Sourbron, conseillers d'État, Jan Velaers et Bruno Peeters, assesseurs, et Astrid Truyens, greffier.

Le rapport a été présenté par Jonas Riemslagh, auditeur.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Peter Sourbron, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 6 novembre 2018.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1er, des lois sur le Conseil d'État, coordonnées le 12 janvier 1973, la section de législation a fait porter son examen essentiellement sur la compétence de l'auteur de l'acte, le fondement juridique[1] et l'accomplissement des formalités prescrites.

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet d'apporter des modifications au Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: Code de la TVA). Ces modifications concernent, d'une part, le traitement des bons et, d'autre part, les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties.

L'avant-projet est divisé en quatre chapitres.

Le chapitre 1er (articles 1er et 2) comporte des dispositions générales.

Le chapitre 2 (articles 3 à 10) transpose la directive (UE) 2016/1065 du Conseil du 27 juin 2016 "modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le traitement des bons". Ce

[1] S'agissant d'un avant-projet de loi, on entend par "fondement juridique" la conformité avec les normes supérieures.

van vouchers betreft". Daarnaast bevat dit hoofdstuk enkele bepalingen om de afstemming met de gewijzigde bepalingen te waarborgen.

Hoofdstuk 3 (artikelen 11 tot 15) voorziet in de omzetting van artikel 1 van richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 "tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen". Deze bepalingen hebben betrekking op de bijzondere regeling voor telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten verricht door in de Gemeenschap doch niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen.

Hoofdstuk 4 bevat artikel 14 dat bepaalt dat de aan te nemen wet op 1 januari 2019 in werking treedt

chapitre comprend en outre quelques dispositions visant à garantir la conformité avec les dispositions modifiées.

Le chapitre 3 (articles 11 à 15) transpose l'article premier de la directive (UE) 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 "modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens". Ces dispositions concernent le régime particulier applicable aux services de télécommunication, aux services de radiodiffusion ou aux services électroniques fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté mais non dans l'État membre de consommation.

Le chapitre 4 comporte l'article 14 qui dispose que la loi à adopter entre en vigueur le 1er janvier 2019.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 8

3. Artikel 8 van het voorontwerp vervangt artikel 26 van het Btw-wetboek. In het ontworpen artikel 26, § 2, eerste lid, is sprake van "een in artikel 22*ter*, § 2, bedoelde voucher voor meervoudig gebruik".

Aangezien het begrip "voucher voor meervoudig gebruik" reeds is gedefinieerd in het ontworpen artikel 1, § 15, 3°, en aan die begripsomschrijving niets wordt toegevoegd, kan de zinsnede "een in artikel 22*ter*, § 2, bedoelde voucher voor meervoudig gebruik" beter worden weggelaten.

Artikel 10

4.1. Artikel 10 van het voorontwerp bepaalt dat de "artikelen 1, § 15, 22*ter* en 26, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (...) slechts van toepassing [zijn] op vouchers die na 31 december 2018 zijn uitgegeven".

Aangezien het een overgangsbepaling betreft, dient dit artikel met een ander nummer ondergebracht te worden in een apart hoofdstuk "Overgangsbepaling", in te voegen voor hoofdstuk 4, dat hoofdstuk 5 wordt.

4.2. Bovendien verdient het de voorkeur om de woorden "zijn uitgegeven" te vervangen door de woorden "in omloop worden gebracht".

Artikel 11

5. Artikel 11 van het voorontwerp voorziet in de omzetting van artikel 1, 1), van richtlijn (EU) 2017/2455, dat met ingang van 1 januari 2019 artikel 58 van de Btw-richtlijn[2] vervangt.

[2] Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 "betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde".

EXAMEN DU TEXTE

Article 8

3. L'article 8 de l'avant-projet remplace l'article 26 du Code de la TVA. L'article 26, § 2, alinéa 1er, en projet fait mention d'"un bon à usages multiples visé à l'article 22*ter*, § 2".

Dès lors que la notion de "bon à usages multiples" a déjà été définie à l'article 1er, § 15, 3°, en projet et qu'aucun élément n'est ajouté à la définition de cette notion, il serait préférable d'omettre le membre de phrase "un bon à usages multiples visé à l'article 22*ter*, § 2".

Article 10

4.1. L'article 10 de l'avant-projet dispose que les "articles 1er, § 15, 22*ter* et 26, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée s'appliquent uniquement aux bons émis après le 31 décembre 2018".

S'agissant d'une disposition transitoire, cet article devra figurer sous un autre numéro dans un chapitre distinct, "Disposition transitoire", à insérer avant le chapitre 4 qui deviendra le chapitre 5.

4.2. En outre, il est préférable de remplacer les mots "émis" par les mots "mis en circulation".

Article 11

5. L'article 11 de l'avant-projet transpose l'article premier, 1), de la directive (UE) 2017/2455 qui remplace le 1er janvier 2019 l'article 58 de la directive TVA[2]. Le futur article 58,

[2] Directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 "relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée".

Het toekomstige artikel 58, lid 6, van de Btw-richtlijn wordt echter niet omgezet. Deze bepaling luidt:

"De tegenwaarde in de nationale munteenheid van het in lid 2, onder c), bedoelde bedrag wordt berekend volgens de wisselkoers die op de dag van vaststelling van Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad[...] door de Europese Centrale Bank bekend wordt gemaakt."

Dit artikel heeft betrekking op het grensbedrag van 10 000 euro dat één van de voorwaarden vormt voor de toepassing van de alternatieve regeling vervat in artikel 58, lid 2, van de Btw-richtlijn. Voor een andere munteenheid moet de tegenwaarde van dat bedrag worden berekend overeenkomstig de wisselkoers die geldt op de dag van de vaststelling van richtlijn (EU) 2017/2455. Aangezien de vaststelling van de tegenwaarde gevolgen kan hebben voor de rechten en plichten van rechtsonderhorigen,[3] valt niet in te zien waarom artikel 58, lid 6, van de Btw-richtlijn niet in de interne wetgeving zou moeten worden omgezet.

Artikel 15

6. Artikel 15 van het voorontwerp vervangt artikel 58*quater*, § 2, van het Btw-wetboek en vormt, zoals in de memorie van toelichting wordt uiteengezet, geen directe omzetting van een bepaling van richtlijn (EU) 2017/2455, maar draagt bij tot het bereiken van de doelstelling van deze richtlijn.

6.1. De gemachtigde heeft verklaard dat de zinsnede "verricht voor een niet-belastingplichtige die in een lidstaat gevestigd is of er zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft", die voorkomt in het te wijzigen artikel 58*quater*, § 2, van het Btw-wetboek, ten onrechte werd weggelaten uit de ontworpen bepaling en dat "het omwille van de precisie van de bestaande referentie de voorkeur [verdient] die in de bestaande formulering te herstellen".

6.2. De gemachtigde heeft ook bevestigd dat de zinsnede "in artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid bedoelde" in het ontworpen artikel 58*quater*, § 2, overtollig is en bijgevolg kan worden weggelaten.

De griffier, *De voorzitter,*

Astrid TRUYENS Jo BAERT

[3] Die tegenwaarde zal in de gevallen waarin een andere nationale munt dan de euro wordt gehanteerd, mee de toepasselijkheid van het ontworpen artikel 21*bis*, § 2, 9°, tweede lid, van het Btw-wetboek bepalen.

paragraphe 6, de la directive TVA n'est toutefois pas transposé. Cette disposition s'énonce comme suit:

"La contre-valeur en monnaie nationale du montant visé au paragraphe 2, point c), est calculée par application du taux de change publié par la Banque centrale européenne à la date d'adoption de la directive (UE) 2017/2455 du Conseil […]".

Cet article concerne le montant limite de 10 000 euros qui constitue l'une des conditions pour l'application de l'autre régime inscrit à l'article 58, paragraphe 2, de la directive TVA. Pour une autre unité monétaire, la contre-valeur de ce montant doit être calculée conformément au taux de change qui s'applique à la date de l'adoption de la directive (UE) 2017/2455. La fixation de la contre-valeur étant susceptible d'entraîner des répercussions sur les droits et obligations des justiciables[3], on n'aperçoit pas pourquoi l'article 58, paragraphe 6, de la directive TVA ne devrait pas être transposé en droit interne.

Article 15

6. L'article 15 de l'avant-projet remplace l'article 58*quater*, § 2, du Code de la TVA et, comme l'explique l'exposé des motifs, ne transpose pas directement une disposition de la directive (UE) 2017/2455 mais contribue à atteindre l'objectif de cette directive.

6.1. Le délégué a déclaré que le membre de phrase "à une personne non assujettie qui est établie dans un État membre, y a son domicile ou sa résidence habituelle", figurant dans l'article 58*quater*, § 2, du Code de la TVA à modifier, a été omis à tort de la disposition en projet et que "het omwille van de precisie van de bestaande referentie de voorkeur [verdient] die in de bestaande formulering te herstellen".

6.2. Le délégué a également confirmé que le membre de phrase "visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er" figurant dans l'article 58*quater*, § 2, en projet est superflu et que, partant, il peut être omis.

Le greffier, *Le président,*

Astrid TRUYENS Jo BAERT

[3] En cas d'utilisation d'une monnaie nationale autre que l'euro, cette contre-valeur déterminera également l'applicabilité de l'article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 2, en projet du Code de la TVA.

WETSONTWERP

FILIP,

KONING DER BELGEN,

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

Op de voordracht van de minister van Financiën,

HEBBEN WIJ BESLOTEN EN BESLUITEN WIJ:

De minister van Financiën is ermee belast in onze naam bij de Kamer van volksvertegenwoordigers het ontwerp van wet in te dienen waarvan de tekst hierna volgt:

HOOFDSTUK 1

Algemene bepalingen

Artikel 1

Deze wet regelt een aangelegenheid als bedoeld in artikel 74 van de Grondwet.

Art. 2

Deze wet voorziet in de omzetting van Richtlijn 2016/1065/EU van de Raad van 27 juni 2016 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat de behandeling van vouchers betreft en in de gedeeltelijke omzetting van Richtlijn 2017/2455 van de Raad van 5 december 2017 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG en Richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen.

HOOFDSTUK 2

Behandeling van vouchers

Art. 3

Artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, laatstelijk gewijzigd bij de programmawet van 1 juli 2016, wordt aangevuld met een paragraaf 15, luidende:

"§ 15. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder:

PROJET DE LOI

PHILIPPE,

ROI DES BELGES,

À tous, présents et à venir,
SALUT.

Sur la proposition du ministre des Finances,

NOUS AVONS ARRÊTÉ ET ARRÊTONS:

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

CHAPITRE 1ER

Dispositions générales

Article 1er

La présente loi règle une matière visée à l'article 74 de la Constitution.

Art. 2

La présente loi transpose la directive 2016/1065/UE du Conseil du 27 juin 2016 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne le traitement des bons et partiellement la directive 2017/2455 du Conseil du 5 décembre 2017 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/132/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de taxe sur la valeur ajoutée applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens.

CHAPITRE 2

Traitement des bons

Art. 3

L'article 1er du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi-programme du 1er juillet 2016, est complété par un paragraphe 15 rédigé comme suit:

"§ 15. Pour l'application du présent Code, on entend par:

1° “voucher”: een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen van goederen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten leveringen van goederen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of in de bijhorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument;

2° “voucher voor enkelvoudig gebruik”: een voucher waarbij de plaats van de levering van goederen of de dienst waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die leveringen of diensten verschuldigde belasting, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher;

3° “voucher voor meervoudig gebruik”: alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.”.

Art. 4

In artikel 17, § 3, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 6 december 2015, worden de woorden “artikel 26, eerste lid” vervangen door de woorden “artikel 26, § 1, eerste lid”.

Art. 5

In artikel 22*bis*, § 3, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012 en vervangen bij de wet van 6 december 2015, worden de woorden “artikel 26, eerste lid” vervangen door de woorden “artikel 26, § 1, eerste lid”.

Art. 6

In hoofdstuk III, van hetzelfde Wetboek, wordt een afdeling 2*bis* ingevoegd, luidende “Gemeenschappelijke bepalingen voor de afdelingen 1 en 2”.

Art. 7

In afdeling 2*bis*, ingevoegd bij artikel 6, wordt een artikel 22*ter* ingevoegd, luidende:

“Art. 22*ter*. § 1. Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen, respectievelijk de verrichting van de diensten, waarop de voucher betrekking heeft. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke

1° “bon”: un instrument qui est assorti d’une obligation de l’accepter comme contrepartie totale ou partielle d’une livraison de biens ou d’une prestation de services et pour lequel les biens à livrer ou les services à prester ou l’identité de leurs fournisseurs ou prestataires potentiels sont indiqués soit sur l’instrument même, soit dans la documentation correspondante, notamment dans les conditions générales d’utilisation de cet instrument;

2° “bon à usage unique”: un bon pour lequel le lieu de la livraison des biens ou de la prestation des services à laquelle le bon se rapporte et la taxe due sur ces livraisons ou services sont connus au moment de l’émission du bon;

3° “bon à usages multiples”: un bon autre qu’un bon à usage unique.”.

Art. 4

Dans l’article 17, § 3, du même Code, remplacé par la loi du 6 décembre 2015, les mots “article 26, alinéa 1er” sont remplacés par les mots “article 26, § 1er, alinéa 1er”.

Art. 5

Dans l’article 22*bis*, § 3, du même Code, inséré par la loi du 17 décembre 2012 et remplacé par la loi du 6 décembre 2015, les mots “article 26, alinéa 1er” sont remplacés par les mots “article 26, § 1er, alinéa 1er”.

Art. 6

Dans le chapitre III, du même Code, il est inséré une section 2*bis* intitulée “Dispositions communes aux sections 1re et 2”.

Art. 7

Dans la section 2*bis*, insérée par l’article 6, il est inséré un article 22*ter* rédigé comme suit:

“Art. 22*ter*. § 1er. Chaque transfert d’un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services auxquels le bon se rapporte. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d’un bon à usage

dienstverrichting, in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik, wordt niet als een zelfstandige handeling beschouwd.

Indien de overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verricht door een belastingplichtige die in naam van een andere belastingplichtige handelt, wordt die overdracht beschouwd als de levering van de goederen, respectievelijk de verrichting van de diensten, waarop de voucher betrekking heeft door de andere belastingplichtige in wiens naam de belastingplichtige handelt.

Indien de verrichter van de levering van goederen of dienst niet de belastingplichtige is die, handelend in eigen naam, de voucher voor enkelvoudig gebruik heeft uitgegeven, wordt die verrichter met betrekking tot die voucher evenwel geacht de levering van goederen aan of dienst ten behoeve van die belastingplichtige te hebben verricht.

§ 2. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik, is overeenkomstig artikel 2, eerste lid, aan de belasting onderworpen, terwijl iedere voorafgaande overdracht van deze voucher voor meervoudig gebruik niet aan de belasting onderworpen is.

Indien de voucher voor meervoudig gebruik wordt overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die overeenkomstig het eerste lid de aan de belasting onderworpen handeling verricht, zijn alle vormen van dienstverrichting, zoals distributie- of promotiediensten, onderworpen aan de belasting.”.

unique accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire n’est pas considérée comme une opération distincte.

Lorsqu’un transfert d’un bon à usage unique est effectué par un assujetti agissant au nom d’un autre assujetti, ce transfert est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services à laquelle le bon se rapporte, réalisée par l’autre assujetti au nom duquel l’assujetti agit.

Lorsque le fournisseur des biens ou le prestataire des services n’est pas l’assujetti qui a, en son nom propre, émis le bon à usage unique, ce fournisseur ou ce prestataire est néanmoins réputé avoir effectué à cet assujetti la livraison des biens ou la prestation des services en lien avec ce bon.

§ 2. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d’un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire est soumise à la taxe en vertu de l’article 2, alinéa 1er, alors que tout transfert précédent d’un tel bon à usages multiples n’est pas soumis à la taxe.

Lorsque le bon à usages multiples est transféré par un assujetti autre que l’assujetti effectuant l’opération soumise à la taxe en vertu de l’alinéa 1er, toute prestation de services pouvant être identifiée, tels que des services de distribution ou de promotion, est soumise à la taxe.”.

Art. 8

Artikel 26 van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de wet van 28 december 1992, wordt vervangen als volgt:

“Art. 26. § 1. Voor de leveringen van goederen en de diensten wordt de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden.

Art. 8

L’article 26, du même Code, remplacé par la loi du 28 décembre 1992, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 26. § 1er. Pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni, ou d’un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations.

Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht in rekening brengt als kosten van commissie, verpakking, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk debet document wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst.

Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen.

§ 2. Onverminderd paragraaf 1 is de maatstaf van heffing voor de met betrekking tot een voucher voor meervoudig gebruik verrichte levering van goederen of dienst gelijk aan de tegenprestatie die betaald is voor de voucher of, bij ontstentenis van informatie over die tegenprestatie, de op de voucher voor meervoudig gebruik zelf of in de bijhorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het bedrag van de belasting over de geleverde goederen of de verrichte diensten.”.

Art. 9

In artikel 33, § 1, 1°, van hetzelfde Wetboek, vervangen bij de programmawet van 27 december 2006, worden de woorden “artikel 26, tweede en derde lid” vervangen door de woorden “artikel 26, § 1, tweede en derde lid”.

HOOFDSTUK 3

Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen

Art. 10

In artikel 21*bis*, § 2, van hetzelfde Wetboek wordt de bepaling onder 9°, ingevoegd bij de wet van 26 november 2009 en vervangen bij de wet van 19 december 2014, vervangen als volgt:

“9° de plaats waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer de dienst tot voorwerp heeft:

a) telecommunicatiediensten;

b) radio- en televisieomroepdiensten;

Sont notamment comprises dans la base d’imposition, les sommes que le fournisseur du bien ou le prestataire du service porte en compte, pour frais de commission, d’emballage, d’assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l’objet d’un document de débit séparé ou d’une convention séparée.

Sont également à comprendre dans la base d’imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes.

§ 2. Sans préjudice du paragraphe 1er, la base d’imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services effectuée en lien avec un bon à usages multiples est égale à la contrepartie payée en échange du bon ou, en l’absence d’information sur cette contrepartie, à la valeur monétaire indiquée sur le bon à usages multiples ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la taxe afférente aux biens livrés ou aux services prestés.”.

Art. 9

Dans l’article 33, § 1er, 1°, du même Code, remplacé par la loi-programme du 27 décembre 2006, les mots “article 26, alinéas 2 et 3” sont remplacés par les mots “article 26, § 1er, alinéas 2 et 3”.

CHAPITRE 3

Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties

Art. 10

Dans l’article 21*bis*, § 2, du même Code, le 9°, inséré par la loi du 26 novembre 2009 et remplacé par la loi du 19 décembre 2014, est remplacé par ce qui suit:

“9° à l’endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque la prestation a pour objet:

a) des services de télécommunication;

b) des services de radiodiffusion et de télévision;

c) langs elektronische weg verrichte diensten.

Het eerste lid is evenwel niet van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

a) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat;

b) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder a) bedoelde lidstaat;

c) het totale bedrag van de onder b) bedoelde diensten, de btw niet inbegrepen, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10 000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dit bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.

Wanneer de in het tweede lid, c), bedoelde drempel in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden, is het eerste lid van toepassing vanaf de eerste handeling, in zijn geheel beschouwd, waardoor de drempel wordt overschreden.

De belastingplichtigen die in aanmerking komen voor de toepassing van de bepalingen van het tweede lid, kunnen ervoor opteren dat de plaats van de diensten wordt bepaald overeenkomstig het eerste lid. Deze optie geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren.

De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de bepalingen van het derde en het vierde lid, met name de mededeling van de informatie bedoeld in het derde lid en de uitoefeningsmodaliteiten van de optie bedoeld in het vierde lid;".

Art. 11

Artikel 53*decies,* § 1, van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 17 december 2012, wordt aangevuld met een lid, luidende:

"In afwijking van het eerste lid, is de facturering onderworpen aan de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de dienstverrichter of leverancier die gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* of 58*quater*, is geïdentificeerd.".

c) des services fournis par voie électronique.

Toutefois, l'alinéa 1er ne s'applique pas lorsque les conditions suivantes sont réunies:

a) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre;

b) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un État membre autre que celui visé au a);

c) la valeur totale, hors TVA, des prestations visées au point b) ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10 000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.

Lorsque, au cours d'une année civile, le seuil visé à l'alinéa 2, c), est dépassé, l'alinéa 1er s'applique dès la première opération, considérée dans sa totalité, pour laquelle ce seuil est dépassé.

Les assujettis susceptibles de bénéficier des dispositions de l'alinéa 2, peuvent opter pour que le lieu des prestations soit déterminé conformément à l'alinéa 1er. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.

Le Roi détermine les modalités d'application des dispositions des alinéas 3 et 4, notamment la communication des informations visées à l'alinéa 3 et les modalités d'exercice de l'option visée à l'alinéa 4;".

Art. 11

L'article 53*decies,* § 1er, du même Code, inséré par la loi du 17 décembre 2012, est complété par un alinéa rédigé comme suit:

"Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'État membre dans lequel le prestataire ou le fournisseur qui se prévaut de l'un des régimes particuliers prévus par les articles 58*ter* ou 58*quater*, est identifié.".

Art. 12

In artikel 58*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 22 april 2003 en vervangen bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

a) in de bepaling onder 1° worden de woorden “artikel 21*bis*, § 2, 9°, a) en b)” vervangen door de woorden “artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, a) en b)”;

b) in de bepaling onder 2° worden de woorden “artikel 21*bis*, § 2, 9°, c)” vervangen door de woorden “artikel 21*bis*, § 2, 9°, eerste lid, c)”.

Art. 13

In artikel 58*ter* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 19 december 2014, worden de volgende wijzigingen aangebracht:

1° in paragraaf 1, 1°, worden de woorden “, en ook niet voor BTW-doeleinden geïdentificeerd moet zijn” opgeheven;

2° in paragraaf 3, tweede lid, wordt de bepaling onder 5° vervangen als volgt:

“5° een verklaring dat hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.”.

Art. 14

In artikel 58*quater* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de programmawet van 19 december 2014, wordt paragraaf 2 vervangen als volgt:

“§ 2. Elke niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige bedoeld in paragraaf 3 die telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor een niet-belastingplichtige die in een andere lidstaat gevestigd is of er zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, mag gebruik maken van deze bijzondere regeling. Deze regeling is van toepassing op alle aldus in de Gemeenschap verrichte diensten.”.

Art. 12

Dans l’article 58*bis* du même Code, inséré par la loi du 22 avril 2003 et remplacé par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

a) au 1°, les mots “article 21*bis*, § 2, 9°, a) et b)” sont remplacés par les mots “article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, a) et b)”;

b) au 2°, les mots “article 21*bis*, § 2, 9°, c)” sont remplacés par les mots “article 21*bis*, § 2, 9°, alinéa 1er, c)”.

Art. 13

A l’article 58*ter* du même Code, inséré par la loi-programme du 19 décembre 2014, les modifications suivantes sont apportées:

1° dans le paragraphe 1er, 1°, les mots “et qui n’est pas tenu d’être identifié à la TVA.” sont abrogés;

2° dans le paragraphe 3, alinéa 2, le 5° est remplacé par ce qui suit:

“5° une déclaration indiquant qu’il n’a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu’il n’y dispose pas d’un établissement stable.”.

Art. 14

Dans l’article 58*quater* du même Code, inséré par la loi-programme du 19 décembre 2014, le paragraphe 2 est remplacé par ce qui suit:

“§ 2. Tout assujetti non établi dans l’État membre de consommation et visé au paragraphe 3 qui fournit des services de télécommunication, des services de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à une personne non assujettie qui est établie dans un autre État membre, y a son domicile ou sa résidence habituelle, peut se prévaloir de ce régime particulier. Ce régime est applicable à tous les services ainsi fournis dans la Communauté.”.

HOOFDSTUK 4

Overgangsbepaling

Art. 15

De artikelen 1, § 15, 22*ter* en 26, § 2, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde zijn slechts van toepassing op vouchers die na 31 december 2018 zijn uitgegeven.

HOOFDSTUK 5

Inwerkingtreding

Art. 16

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2019.

Gegeven te Brussel, 2 december 2018

FILIP

VAN KONINGSWEGE :

De minister van Financiën,

Johan VAN OVERTVELDT

CHAPITRE 4

Disposition transitoire

Art. 15

Les articles 1er, § 15, 22*ter* et 26, § 2, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée s'appliquent uniquement aux bons émis après le 31 décembre 2018.

CHAPITRE 5

Entrée en vigueur

Art. 16

La présente loi entre en vigueur le 1er janvier 2019.

Donné à Bruxelles, le 2 décembre 2018

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Johan VAN OVERTVELDT

Concordantietabel	
Richtlijn 2006/112/EG	**Btw-Wetboek aangepast aan het wetsontwerp**
Behandeling van vouchers **TITEL IV Belastbare handelingen** **HOOFDSTUK 5 Gemeenschappelijke bepalingen voor de hoofdstukken 1 en 3**	**Behandeling van vouchers** **HOOFDSTUK 1: Invoering van de belasting**
Artikel 30 bis	Artikel 1
Voor de toepassing van deze richtlijn wordt verstaan onder:	**§ 15. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder:**
1) "voucher": een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor goederenleveringen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten goederenleveringen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of in de bijbehorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument.	**1° "voucher": een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen van goederen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten leveringen van goederen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of in de bijhorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument;**
2) "voucher voor enkelvoudig gebruik": een voucher waarbij de plaats van de goederenlevering of dienstverrichting waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die goederen of diensten verschuldigde btw, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher.	**2° "voucher voor enkelvoudig gebruik": een voucher waarbij de plaats van de levering van goederen of de dienst waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die leveringen of diensten verschuldigde belasting, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher;**
3) "voucher voor meervoudig gebruik": alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.	**3° "voucher voor meervoudig gebruik": alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.**
	HOOFDSTUK III: Werkingssfeer **Afdeling 2*bis* – Gemeenschappelijke bepalingen voor de afdelingen 1 en 2**
Artikel 30 ter	**Artikel 22*ter***
1. Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher	**§ 1. Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen respectievelijk de verrichting van**

betrekking heeft. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke dienstverrichting, in ruil voor een door de verrichter van de goederenlevering of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik, wordt niet als een zelfstandige handeling beschouwd.	**de diensten waarop de voucher betrekking heeft. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke dienstverrichting, in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik, wordt niet als een zelfstandige handeling beschouwd.**
Indien de overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verricht door een belastingplichtige die in naam van een andere belastingplichtige handelt, wordt die overdracht beschouwd als de levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft door de andere belastingplichtige in wiens naam de belastingplichtige handelt.	**Indien de overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verricht door een belastingplichtige die in naam van een andere belastingplichtige handelt, wordt die overdracht beschouwd als de levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft door de andere belastingplichtige in wiens naam de belastingplichtige handelt.**
Indien de verrichter van de goederenlevering of dienst niet de belastingplichtige is die, handelend in eigen naam, de voucher voor enkelvoudig gebruik heeft uitgegeven, wordt die verrichter met betrekking tot die voucher evenwel geacht de goederenlevering aan of dienst ten behoeve van die belastingplichtige te hebben verricht.	**Indien de verrichter van de levering van goederen of dienst niet de belastingplichtige is die, handelend in eigen naam, de voucher voor enkelvoudig gebruik heeft uitgegeven, wordt die verrichter met betrekking tot die voucher evenwel geacht de levering van goederen aan of dienst ten behoeve van die belastingplichtige te hebben verricht.**
2. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de verrichter van de goederenlevering of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik, is overeenkomstig artikel 2 aan btw onderworpen, terwijl iedere voorafgaande overdracht van deze voucher voor meervoudig gebruik niet aan btw onderworpen is.	**§ 2. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik, is overeenkomstig artikel 2, eerste lid, aan de belasting onderworpen, terwijl iedere voorafgaande overdracht van deze voucher voor meervoudig gebruik niet aan de belasting onderworpen is.**
Indien de voucher voor meervoudig gebruik wordt overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die overeenkomstig de eerste alinea de aan btw onderworpen handeling verricht, zijn alle vormen van dienstverrichting, zoals verspreidings- of promotiediensten, onderworpen aan btw.	**Indien de voucher voor meervoudig gebruik wordt overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die overeenkomstig het eerste lid de aan de belasting onderworpen handeling verricht, zijn alle vormen van dienstverrichting, zoals distributie- of promotiediensten, onderworpen aan de belasting.**
TITEL VII Maatstaf van heffing **HOOFDSTUK 2 Goederenleveringen en diensten**	**HOOFDSTUK IV: Maatstaf van heffing**
Artikel 73 bis	Artikel 26
	§ 1. Voor de leveringen van goederen en de diensten wordt de belasting berekend over alles

	wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden. Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht in rekening brengt als kosten van commissie, verpakking, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk debet document wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst. Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen.
Onverminderd artikel 73 is de maatstaf van heffing voor de met betrekking tot een voucher voor meervoudig gebruik verrichte goederenlevering of dienst gelijk aan de tegenprestatie die betaald is voor de voucher of, bij ontstentenis van informatie over die tegenprestatie, de op de voucher voor meervoudig gebruik zelf of in de bijbehorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het btw-bedrag over de geleverde goederen of de verrichte diensten.	**§ 2. Onverminderd paragraaf 1 is de maatstaf van heffing voor de met betrekking tot een voucher voor meervoudig gebruik verrichte levering van goederen of dienst gelijk aan de tegenprestatie die betaald is voor de voucher of, bij ontstentenis van informatie over die tegenprestatie, de op de voucher voor meervoudig gebruik zelf of in de bijhorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het bedrag van de belasting over de geleverde goederen of de verrichte diensten.**
<u>Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen</u> **TITEL V Plaats van de belastbare handelingen** **HOOFDSTUK 3 Plaats van een dienst** **Afdeling 3 Bijzondere bepalingen** **Onderafdeling 8 Telecommunicatiediensten, omroepdiensten, en langs elektronische weg verrichte diensten voor niet-belastingplichtigen** Artikel 58	**<u>Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen</u>** **HOOFDSTUK III: Werkingssfeer** **Afdeling 2 – Diensten** **Onderafdeling 2 – Plaats van de dienst** Artikel 21*bis*, § 2, 9° In afwijking van paragraaf 1 wordt als plaats van de dienst aangemerkt:

1. De plaats van de volgende diensten, verricht voor een niet-belastingplichtige, is de plaats waar deze persoon gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft a) telecommunicatiediensten; b) radio- en televisieomroepdiensten; c) langs elektronische weg verrichte diensten, met name de in bijlage II bedoelde diensten. Het feit dat de dienstverrichter en de afnemer langs elektronische weg berichten uitwisselen, betekent op zich niet dat de verrichte dienst een langs elektronische weg verrichte dienst is.	9° de plaats waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer de dienst tot voorwerp heeft: a) telecommunicatiediensten; b) radio- en televisieomroepdiensten; c) langs elektronische weg verrichte diensten; (9°, eerste lid)
2. Lid 1 is niet van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan: a) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat, en b) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder a) bedoelde lidstaat, en c) het totale bedrag van de onder b) bedoelde diensten, de btw niet inbegrepen, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10 000 EUR of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dit bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.	Het eerste lid is evenwel niet van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan: a) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat; b) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder a) bedoelde lidstaat; c) het totale bedrag van de onder b) bedoelde diensten, de btw niet inbegrepen, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dit bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar.
3. Wanneer de in lid 2, onder c), genoemde drempel in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden, is lid 1 vanaf die datum van toepassing.	Wanneer de in het tweede lid, c), bedoelde drempel in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden, is het eerste lid van toepassing vanaf de eerste handeling, in zijn geheel beschouwd, waardoor de drempel wordt overschreden.
4. De lidstaat op het grondgebied waarvan de in lid 2 bedoelde dienstverrichters zijn gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben, verlenen deze dienstverrichters het recht ervoor te kiezen dat de plaats van dienst wordt bepaald overeenkomstig lid 1, hetgeen in ieder geval geldt voor twee kalenderjaren.	De belastingplichtigen die in aanmerking komen voor de toepassing van de bepalingen van het tweede lid, kunnen ervoor opteren dat de plaats van de diensten wordt bepaald overeenkomstig het eerste lid. Deze optie geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren.
5. De lidstaten nemen passende maatregelen om erop toe te zien dat de belastingplichtige aan de	De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de bepalingen van het derde en het vierde lid, met name de mededeling van de informatie

in de leden 2, 3 en 4 genoemde voorwaarden voldoet.	bedoeld in het derde lid en de uitoefeningsmodaliteiten van de optie bedoeld in het vierde lid;
6. De tegenwaarde in de nationale munteenheid van het in lid 2, onder c), bedoelde bedrag wordt berekend volgens de wisselkoers die op de dag van vaststelling van Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad (*1) door de Europese Centrale Bank bekend wordt gemaakt.	
TITEL XI Verplichtingen van de belastingplichtigen en van bepaalde niet-belastingplichtige personen	**HOOFDSTUK VIII: Regeling voor de voldoening van de belasting**
HOOFDSTUK 3 Facturering	
Afdeling 3 Uitreiking van facturen	
Artikel 219 bis	Artikel 53*decies*, § 1
1. Voor facturering gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de goederenlevering of de dienst geacht wordt te zijn verricht, overeenkomstig het bepaalde in titel V.	Voor de facturering gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst geacht wordt te zijn verricht, overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG.
2. In afwijking van het bepaalde in lid 1 gelden voor facturering de volgende regels:	In afwijking van het eerste lid gelden voor de facturering de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de levering van het goed of de dienst verricht, of, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, de lidstaat waar de leverancier of dienstverrichter zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:
a) de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of dienstverrichter de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de goederenlevering of de dienst verricht, of, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, de lidstaat waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:	
i) de leverancier of dienstverrichter niet gevestigd is in de lidstaat waar de goederenlevering of de dienst overeenkomstig het bepaalde in titel V geacht wordt te zijn verricht, of zijn inrichting in die lidstaat niet betrokken is bij het verrichten van de goederenlevering of de dienst in de zin van artikel 192 bis, onder b), en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de goederenlevering of de dienst wordt verricht, tenzij de afnemer zelf de factuur uitreikt ("self-billing");	1° de leverancier of de dienstverrichter niet gevestigd is in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG geacht wordt te zijn verricht, of zijn vaste inrichting in die lidstaat niet betrokken is bij het verrichten van de levering van het goed of de dienst in de zin van artikel 192bis van deze richtlijn, en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de levering van het goed of de dienst wordt verricht. Indien in dit geval de afnemer zelf de factuur uitreikt, is evenwel het eerste lid van toepassing;
ii) de goederenlevering of de dienst wordt, overeenkomstig het bepaalde in titel V, geacht niet in de Gemeenschap te zijn verricht;	2° de levering van het goed of de dienst niet geacht wordt in de Gemeenschap te zijn verricht.

b) de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter die gebruikmaakt van een van de bijzondere regelingen als bedoeld in hoofdstuk 6 van titel XII, is geïdentificeerd.	**In afwijking van het eerste lid, is de facturering onderworpen aan de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter die gebruikmaakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* of 58*quater*, is geïdentificeerd.**
3. De leden 1 en 2 van dit artikel zijn van toepassing onverminderd de artikelen 244 tot en met 248.	
TITEL XII Bijzondere regelingen	**HOOFDSTUK IX: Bijzondere regelingen**
HOOFDSTUK 6 Bijzondere regelingen voor niet-gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten verrichten voor niet-belastingplichtigen	**Afdeling 4 - Bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen**
Afdeling 2 Bijzondere regeling voor telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige	**Onderafdeling 2 - Bijzondere regeling voor diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen**
Artikel 358 bis, onder 1	Artikel 58*ter*
Onverminderd andere communautaire bepalingen wordt voor de toepassing van deze afdeling verstaan onder:	§ 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:
1. "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt;	1° "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt;
	§ 3. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die België kiest als lidstaat van identificatie doet opgave van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige aan het elektronisch adres dat te dien einde gecreëerd werd door de minister van Financiën of zijn gemachtigde.
Artikel 361, lid 1, onder e)	Bovendien moet de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de volgende inlichtingen verschaffen:
1. De mededeling die de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aan de lidstaat van identificatie doet wanneer zijn belastbare activiteiten beginnen, bevat de volgende bijzonderheden:	
e) een verklaring dat de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.	5° een verklaring **dat hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.**

Tableau de correspondance	
Directive 2006/112/CE	**Code de la T.V.A. adapté selon le projet de loi**
Traitement des bons **TITRE IV Opérations imposables** **CHAPITRE 5 Dispositions communes aux chapitres 1 et 3**	**Traitement des bons** **CHAPITRE I : Etablissement de la taxe**
Article 30 bis	Article 1er
Aux fins de la présente directive, on entend par:	**§ 15. Pour l'application du présent Code, on entend par :**
1) "bon", un instrument qui est assorti d'une obligation de l'accepter comme contrepartie totale ou partielle d'une livraison de biens ou d'une prestation de services et pour lequel les biens à livrer ou les services à prester ou l'identité de leurs fournisseurs ou prestataires potentiels sont indiqués soit sur l'instrument même, soit dans la documentation correspondante, notamment dans les conditions générales d'utilisation de cet instrument;	**1° "bon" : un instrument qui est assorti d'une obligation de l'accepter comme contrepartie totale ou partielle d'une livraison de biens ou d'une prestation de services et pour lequel les biens à livrer ou les services à prester ou l'identité de leurs fournisseurs ou prestataires potentiels sont indiqués soit sur l'instrument même, soit dans la documentation correspondante, notamment dans les conditions générales d'utilisation de cet instrument ;**
2) "bon à usage unique", un bon pour lequel le lieu de la livraison des biens ou de la prestation des services à laquelle le bon se rapporte et la TVA due sur ces biens ou services sont connus au moment de l'émission du bon;	**2° "bon à usage unique" : un bon pour lequel le lieu de la livraison des biens ou de la prestation des services à laquelle le bon se rapporte et la taxe due sur ces livraisons ou services sont connus au moment de l'émission du bon ;**
3) "bon à usages multiples", un bon autre qu'un bon à usage unique.	**3° "bon à usages multiples" : un bon autre qu'un bon à usage unique.**
	CHAPITRE III : Champ d'application **Section 2*bis* - Dispositions communes aux sections 1ère et 2**
Article 30 ter	**Article 22*ter***
1. Chaque transfert d'un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services auxquels le bon se rapporte. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usage unique accepté en	**§ 1er. Chaque transfert d'un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services auxquels le bon se rapporte. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à**

contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire n'est pas considérée comme une opération distincte.	**usage unique accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire n'est pas considérée comme une opération distincte.**
Lorsqu'un transfert d'un bon à usage unique est effectué par un assujetti agissant au nom d'un autre assujetti, ce transfert est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services à laquelle le bon se rapporte, réalisée par l'autre assujetti au nom duquel l'assujetti agit.	**Lorsqu'un transfert d'un bon à usage unique est effectué par un assujetti agissant au nom d'un autre assujetti, ce transfert est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services à laquelle le bon se rapporte, réalisée par l'autre assujetti au nom duquel l'assujetti agit.**
Lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services n'est pas l'assujetti qui a, en son nom propre, émis le bon à usage unique, ce fournisseur ou ce prestataire est néanmoins réputé avoir effectué à cet assujetti la livraison des biens ou la prestation des services en lien avec ce bon.	**Lorsque le fournisseur des biens ou le prestataire des services n'est pas l'assujetti qui a, en son nom propre, émis le bon à usage unique, ce fournisseur ou ce prestataire est néanmoins réputé avoir effectué à cet assujetti la livraison des biens ou la prestation des services en lien avec ce bon.**
2. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire est soumise à la TVA en vertu de l'article 2, alors que tout transfert précédent d'un tel bon à usages multiples n'est pas soumis à la TVA.	**§ 2. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire est soumise à la taxe en vertu de l'article 2, alinéa 1er, alors que tout transfert précédent d'un tel bon à usages multiples n'est pas soumis à la taxe.**
Lorsque le bon à usages multiples est transféré par un assujetti autre que l'assujetti effectuant l'opération soumise à la TVA en vertu du premier alinéa, toute prestation de services pouvant être identifiée, tels que des services de distribution ou de promotion, est soumise à la TVA.	**Lorsque le bon à usages multiples est transféré par un assujetti autre que l'assujetti effectuant l'opération soumise à la taxe en vertu de l'alinéa 1er, toute prestation de services pouvant être identifiée, tels que des services de distribution ou de promotion, est soumise à la taxe.**
TITRE VII Base d'imposition **CHAPITRE 2 Livraisons de biens et prestations de services** Article 73 bis	**CHAPITRE IV : Base d'imposition** Article 26 **§ 1er.** Pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni, ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations. Sont notamment comprises dans la base d'imposition, les sommes que le fournisseur du

	bien ou le prestataire du service porte en compte, pour frais de commission, d'emballage, d'assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l'objet d'un document de débit séparé ou d'une convention séparée. Sont également à comprendre dans la base d'imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes.
Sans préjudice de l'article 73, la base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services effectuée en lien avec un bon à usages multiples est égale à la contrepartie payée en échange du bon ou, en l'absence d'information sur cette contrepartie, à la valeur monétaire indiquée sur le bon à usages multiples ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la TVA afférente aux biens livrés ou aux services prestés.	**§ 2. Sans préjudice du paragraphe 1er, la base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services effectuée en lien avec un bon à usages multiples est égale à la contrepartie payée en échange du bon ou, en l'absence d'information sur cette contrepartie, à la valeur monétaire indiquée sur le bon à usages multiples ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la taxe afférente aux biens livrés ou aux services prestés.**
Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties.	**Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties.**
TITRE V Lieu des opérations imposables	**CHAPITRE III : Champ d'application**
CHAPITRE 3 Lieu des prestations de services	**Section 2 – Prestations de services**
Section 3 Dispositions particulières	**Sous-section 2 – Lieu des prestations de services**
Sous-section 8 Services de télécommunication, de radiodiffusion, et de télévision et services fournis par voie électronique à des personnes non assujetties	
Article 58	Article 21*bis*, § 2, 9°
	Par dérogation au paragraphe 1er, le lieu de la prestation de services est réputé se situer :
1. Le lieu des prestations de services ci-après fournies à une personne non assujettie est le lieu où cette personne est établie ou à son domicile ou sa résidence habituelle:	9° à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque la prestation a pour objet :
a) les services de télécommunication;	a) des services de télécommunication ;
b) les services de radiodiffusion et de télévision;	b) des services de radiodiffusion et de télévision ;
c) les services fournis par voie électronique, notamment ceux visés à l'annexe II.	c) des services fournis par voie électronique.

Lorsque le prestataire de services et le preneur communiquent par courrier électronique, cela ne signifie pas en soi que le service est un service fourni par voie électronique.	
2. Le paragraphe 1 ne s'applique pas lorsque les conditions ci-après sont réunies:	**Toutefois, l'alinéa 1er ne s'applique pas lorsque les conditions suivantes sont réunies :**
a) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre; et	**a) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul Etat membre ;**
b) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un État membre autre que celui visé au point a); et	**b) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un Etat membre autre que celui visé au a) ;**
c) la valeur totale, hors TVA, des prestations visées au point b) ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10 000 EUR, ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.	**c) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations visées au point b) ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.**
3. Lorsque, au cours d'une année civile, le seuil visé au paragraphe 2, point c), est dépassé, le paragraphe 1 s'applique à compter de ce moment.	**Lorsque, au cours d'une année civile, le seuil visé à l'alinéa 2, c), est dépassé, l'alinéa 1er s'applique dès la première opération, considérée dans sa totalité, pour laquelle ce seuil est dépassé.**
4. L'État membre sur le territoire duquel les prestataires visés au paragraphe 2 sont établis ou, en l'absence d'établissement, ont leur domicile ou leur résidence habituelle, accorde à ces prestataires le droit d'opter pour que le lieu des prestations soit déterminé conformément au paragraphe 1, option qui, en tout état de cause, couvre une période de deux années civiles.	**Les assujettis susceptibles de bénéficier des dispositions de l'alinéa 2, peuvent opter pour que le lieu des prestations soit déterminé conformément à l'alinéa 1er. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.**
5. Les États membres prennent les mesures appropriées pour contrôler le respect par l'assujetti des conditions visées aux paragraphes 2, 3 et 4.	**Le Roi détermine les modalités d'application des dispositions des alinéas 3 et 4, notamment la communication des informations visées à l'alinéa 3 et les modalités d'exercice de l'option visée à l'alinéa 4 ;**
6. La contre-valeur en monnaie nationale du montant visé au paragraphe 2, point c), est calculée par application du taux de change publié par la Banque centrale européenne à la date d'adoption de la directive (UE) 2017/2455 du Conseil.	

TITRE XI Obligations des assujettis et de certaines personnes non assujetties **CHAPITRE 3 Facturation** **Section 3 Emission des factures**	**CHAPITRE VIII : Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe**
Article 219 bis	Article 53*decies*, § 1er
1. La facturation est soumise aux règles applicables dans l'État membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V.	La facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE.
2. Par dérogation au paragraphe 1, la facturation est soumise aux règles suivantes: a) les règles applicables dans l'État membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a établi le siège de son activité économique ou dispose d'un établissement stable à partir duquel la livraison ou la prestation est effectuée, ou, en l'absence d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, dans l'État membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque:	Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a établi le siège de son activité économique ou dispose d'un établissement stable à partir duquel la livraison ou la prestation est effectuée, ou, en l'absence d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque :
i) le fournisseur ou le prestataire n'est pas établi dans l'État membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V, ou son établissement dans ledit État membre ne participe pas à la livraison ou prestation au sens de l'article 192 bis, point b), et le redevable de la TVA est le destinataire de la livraison de biens ou de la prestation de services, sauf si l'acquéreur ou le preneur émet la facture (autofacturation);	1° le fournisseur ou le prestataire n'est pas établi dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE ou son établissement stable dans ledit Etat membre ne participe pas à la livraison ou prestation au sens de l'article 192*bis* de cette directive, et que le redevable de la taxe est le destinataire de la livraison de biens ou de la prestation de services. Toutefois, dans ce cas, lorsque l'acquéreur ou le preneur émet lui-même la facture, l'alinéa 1er s'applique ;
ii) la livraison de biens ou la prestation de services est réputée ne pas être effectuée dans la Communauté, conformément aux dispositions du titre V;	2° la livraison de biens ou la prestation de services est réputée ne pas être effectuée dans la Communauté.
b) les règles applicables dans l'État membre dans lequel le prestataire qui se prévaut de l'un des régimes particuliers prévus au titre XII, chapitre 6, est identifié.	**Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le prestataire ou le fournisseur qui se prévaut de l'un des régimes particuliers prévus par les articles 58*ter* ou 58*quater*, est identifié**.
3. Les paragraphes 1 et 2 du présent article s'appliquent sans préjudice des articles 244 à 248.	

TITRE XII Régimes particuliers **CHAPITRE 6 Régimes particuliers applicables aux assujettis non établis qui fournissent des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des personnes non assujetties** **Section 2 Régime particulier applicable aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté**	**CHAPITRE IX : Régimes particuliers** **Section 4 - Régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties** **Sous-section 2 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté**
Article 358 bis, sous 1)	Article 58*ter*
Aux fins du présent chapitre, et sans préjudice d'autres dispositions communautaires, on entend par:	§ 1er. Pour l'application du présent article, il y a lieu d'entendre par :
1. "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable;	1° "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" : un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable ; § 3. L'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté qui choisit la Belgique comme Etat membre d'identification informe du moment où il commence son activité en qualité d'assujetti à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué.
Article 361, paragraphe 1, sous e)	
1. Les informations que l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté fournit à l'État membre d'identification lorsqu'il commence une activité imposable comportent les éléments d'identification suivants:	L'assujetti visé à l'alinéa 1er doit fournir en outre les informations suivantes :
e) une déclaration indiquant qu'il n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu'il n'y dispose pas d'un établissement stable.	5° une déclaration indiquant qu'il **n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu'il n'y dispose pas d'un établissement stable**.

Concordantietabel

Btw-Wetboek aangepast aan het wetsontwerp	**Richtlijn 2006/112/EG**
Behandeling van vouchers	**Behandeling van vouchers**
HOOFDSTUK 1: Invoering van de belasting	**TITEL IV Belastbare handelingen**
	HOOFDSTUK 5 Gemeenschappelijke bepalingen voor de hoofdstukken 1 en 3
Artikel 1	Artikel 30 bis
§ 15. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder:	Voor de toepassing van deze richtlijn wordt verstaan onder:
1° "voucher": een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen van goederen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten leveringen van goederen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of in de bijhorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument;	1) "voucher": een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor goederenleveringen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten goederenleveringen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of in de bijbehorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument.
2° "voucher voor enkelvoudig gebruik": een voucher waarbij de plaats van de levering van goederen of de dienst waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die leveringen of diensten verschuldigde belasting, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher;	2) "voucher voor enkelvoudig gebruik": een voucher waarbij de plaats van de goederenlevering of dienstverrichting waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die goederen of diensten verschuldigde btw, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher.
3° "voucher voor meervoudig gebruik": alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.	3) "voucher voor meervoudig gebruik": alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.
HOOFDSTUK III: Werkingssfeer	
Afdeling 2*bis* – Gemeenschappelijke bepalingen voor de afdelingen 1 en 2	
Artikel 22*ter*	**Artikel 30 ter**
§ 1. Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke dienstverrichting, in	1. Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke dienstverrichting, in ruil voor een door de verrichter van de

ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik, wordt niet als een zelfstandige handeling beschouwd.	goederenlevering of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik, wordt niet als een zelfstandige handeling beschouwd.
Indien de overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verricht door een belastingplichtige die in naam van een andere belastingplichtige handelt, wordt die overdracht beschouwd als de levering van goederen respectievelijk de verrichting van de dienst waarop de voucher betrekking heeft door de andere belastingplichtige in wiens naam de belastingplichtige handelt.	Indien de overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verricht door een belastingplichtige die in naam van een andere belastingplichtige handelt, wordt die overdracht beschouwd als de levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft door de andere belastingplichtige in wiens naam de belastingplichtige handelt.
Indien de verrichter van de levering van goederen of dienst niet de belastingplichtige is die, handelend in eigen naam, de voucher voor enkelvoudig gebruik heeft uitgegeven, wordt die verrichter met betrekking tot die voucher evenwel geacht de levering van goederen aan of dienst ten behoeve van die belastingplichtige te hebben verricht.	Indien de verrichter van de goederenlevering of dienst niet de belastingplichtige is die, handelend in eigen naam, de voucher voor enkelvoudig gebruik heeft uitgegeven, wordt die verrichter met betrekking tot die voucher evenwel geacht de goederenlevering aan of dienst ten behoeve van die belastingplichtige te hebben verricht.
§ 2. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik, is overeenkomstig artikel 2, eerste lid, aan de belasting onderworpen, terwijl iedere voorafgaande overdracht van deze voucher voor meervoudig gebruik niet aan de belasting onderworpen is.	2. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de verrichter van de goederenlevering of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik, is overeenkomstig artikel 2 aan btw onderworpen, terwijl iedere voorafgaande overdracht van deze voucher voor meervoudig gebruik niet aan btw onderworpen is.
Indien de voucher voor meervoudig gebruik wordt overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die overeenkomstig het eerste lid de aan de belasting onderworpen handeling verricht, zijn alle vormen van dienstverrichting, zoals distributie- of promotiediensten, onderworpen aan de belasting.	Indien de voucher voor meervoudig gebruik wordt overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die overeenkomstig de eerste alinea de aan btw onderworpen handeling verricht, zijn alle vormen van dienstverrichting, zoals verspreidings- of promotiediensten, onderworpen aan btw.
HOOFDSTUK IV: Maatstaf van heffing	**TITEL VII Maatstaf van heffing** **HOOFDSTUK 2 Goederenleveringen en diensten**
Artikel 26	Artikel 73 bis
§ 1. Voor de leveringen van goederen en de diensten wordt de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed	

wordt geleverd of de dienst wordt verricht, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden. Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht in rekening brengt als kosten van commissie, verpakking, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk debet document wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst. Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen.	
§ 2. Onverminderd paragraaf 1 is de maatstaf van heffing voor de met betrekking tot een voucher voor meervoudig gebruik verrichte levering van goederen of dienst gelijk aan de tegenprestatie die betaald is voor de voucher of, bij ontstentenis van informatie over die tegenprestatie, de op de voucher voor meervoudig gebruik zelf of in de bijhorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het bedrag van de belasting over de geleverde goederen of de verrichte diensten.	Onverminderd artikel 73 is de maatstaf van heffing voor de met betrekking tot een voucher voor meervoudig gebruik verrichte goederenlevering of dienst gelijk aan de tegenprestatie die betaald is voor de voucher of, bij ontstentenis van informatie over die tegenprestatie, de op de voucher voor meervoudig gebruik zelf of in de bijbehorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het btw-bedrag over de geleverde goederen of de verrichte diensten.
<u>Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen</u> **HOOFDSTUK III: Werkingssfeer** **Afdeling 2 – Diensten** **Onderafdeling 2 – Plaats van de dienst**	**<u>Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen</u>** **TITEL V Plaats van de belastbare handelingen** **HOOFDSTUK 3 Plaats van een dienst** **Afdeling 3 Bijzondere bepalingen** **Onderafdeling 8 Telecommunicatiediensten, omroepdiensten, en langs elektronische weg verrichte diensten voor niet-belastingplichtigen**
Artikel 21*bis*, § 2, 9°	Artikel 58
In afwijking van paragraaf 1 wordt als plaats van de dienst aangemerkt: 9° de plaats waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer de dienst tot	1. De plaats van de volgende diensten, verricht voor een niet-belastingplichtige, is de plaats waar

voorwerp heeft: a) telecommunicatiediensten; b) radio- en televisieomroepdiensten; c) langs elektronische weg verrichte diensten; (9°, eerste lid)	deze persoon gevestigd is of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft a) telecommunicatiediensten; b) radio- en televisieomroepdiensten; c) langs elektronische weg verrichte diensten, met name de in bijlage II bedoelde diensten. Het feit dat de dienstverrichter en de afnemer langs elektronische weg berichten uitwisselen, betekent op zich niet dat de verrichte dienst een langs elektronische weg verrichte dienst is.
Het eerste lid is evenwel niet van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan: a) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat; b) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder a) bedoelde lidstaat; c) het totale bedrag van de onder b) bedoelde diensten, de btw niet inbegrepen, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dit bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar. Wanneer de in het tweede lid, c), bedoelde drempel in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden, is het eerste lid van toepassing vanaf de eerste handeling, in zijn geheel beschouwd, waardoor de drempel wordt overschreden. De belastingplichtigen die in aanmerking komen voor de toepassing van de bepalingen van het tweede lid, kunnen ervoor opteren dat de plaats van de diensten wordt bepaald overeenkomstig het eerste lid. Deze optie geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de bepalingen van het tweede tot en met het vierde lid, met name de mededeling van de informatie bedoeld in het derde lid en de uitoefeningsmodaliteiten van de optie bedoeld in het vierde lid;	2. Lid 1 is niet van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan: a) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat, en b) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder a) bedoelde lidstaat, en c) het totale bedrag van de onder b) bedoelde diensten, de btw niet inbegrepen, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10 000 EUR of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dit bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar. 3. Wanneer de in lid 2, onder c), genoemde drempel in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden, is lid 1 vanaf die datum van toepassing. 4. De lidstaat op het grondgebied waarvan de in lid 2 bedoelde dienstverrichters zijn gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben, verlenen deze dienstverrichters het recht ervoor te kiezen dat de plaats van dienst wordt bepaald overeenkomstig lid 1, hetgeen in ieder geval geldt voor twee kalenderjaren. 5. De lidstaten nemen passende maatregelen om erop toe te zien dat de belastingplichtige aan de in de leden 2, 3 en 4 genoemde voorwaarden voldoet.

	6. De tegenwaarde in de nationale munteenheid van het in lid 2, onder c), bedoelde bedrag wordt berekend volgens de wisselkoers die op de dag van vaststelling van Richtlijn (EU) 2017/2455 van de Raad (*1) door de Europese Centrale Bank bekend wordt gemaakt.
HOOFDSTUK VIII: Regeling voor de voldoening van de belasting	**TITEL XI Verplichtingen van de belastingplichtigen en van bepaalde niet-belastingplichtige personen** **HOOFDSTUK 3 Facturering** **Afdeling 3 Uitreiking van facturen**
Artikel 53*decies*, § 1	Artikel 219 bis
Voor de facturering gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst geacht wordt te zijn verricht, overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG.	1. Voor facturering gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de goederenlevering of de dienst geacht wordt te zijn verricht, overeenkomstig het bepaalde in titel V.
In afwijking van het eerste lid gelden voor de facturering de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de levering van het goed of de dienst verricht, of, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, de lidstaat waar de leverancier of dienstverrichter zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:	2. In afwijking van het bepaalde in lid 1 gelden voor facturering de volgende regels: a) de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of dienstverrichter de zetel van zijn bedrijfsuitoefening of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de goederenlevering of de dienst verricht, of, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, de lidstaat waar hij zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:
1° de leverancier of de dienstverrichter niet gevestigd is in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG geacht wordt te zijn verricht, of zijn vaste inrichting in die lidstaat niet betrokken is bij het verrichten van de levering van het goed of de dienst in de zin van artikel 192bis van deze richtlijn, en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de levering van het goed of de dienst wordt verricht.	i) de leverancier of dienstverrichter niet gevestigd is in de lidstaat waar de goederenlevering of de dienst overeenkomstig het bepaalde in titel V geacht wordt te zijn verricht, of zijn inrichting in die lidstaat niet betrokken is bij het verrichten van de goederenlevering of de dienst in de zin van artikel 192 bis, onder b), en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de goederenlevering of de dienst wordt verricht, tenzij de afnemer zelf de factuur uitreikt ("self-billing");
Indien in dit geval de afnemer zelf de factuur uitreikt, is evenwel het eerste lid van toepassing;	
2° de levering van het goed of de dienst niet geacht wordt in de Gemeenschap te zijn verricht.	ii) de goederenlevering of de dienst wordt, overeenkomstig het bepaalde in titel V, geacht niet in de Gemeenschap te zijn verricht;
In afwijking van het eerste lid, is de facturering onderworpen aan de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de	b) de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter die

dienstverrichter of leverancier die gebruik maakt van één van de bijzondere regelingen bedoeld in de artikelen 58ter of 58quater, is geïdentificeerd.	gebruikmaakt van een van de bijzondere regelingen als bedoeld in hoofdstuk 6 van titel XII, is geïdentificeerd. 3. De leden 1 en 2 van dit artikel zijn van toepassing onverminderd de artikelen 244 tot en met 248.
HOOFDSTUK IX: Bijzondere regelingen **Afdeling 4 - Bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen** **Onderafdeling 2 - Bijzondere regeling voor diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen**	**TITEL XII Bijzondere regelingen** **HOOFDSTUK 6 Bijzondere regelingen voor niet-gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten verrichten voor niet-belastingplichtigen** **Afdeling 2 Bijzondere regeling voor telecommunicatiediensten, omroepdiensten of elektronische diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige**
Artikel 58*ter* § 1. Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder:	Artikel 358 bis, onder 1 Onverminderd andere communautaire bepalingen wordt voor de toepassing van deze afdeling verstaan onder:
1° "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt;	1. "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt;
§ 3. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die België kiest als lidstaat van identificatie doet opgave van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige aan het elektronisch adres dat te dien einde gecreëerd werd door de minister van Financiën of zijn gemachtigde. Bovendien moet de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de volgende inlichtingen verschaffen:	Artikel 361, lid 1, onder e) 1. De mededeling die de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige aan de lidstaat van identificatie doet wanneer zijn belastbare activiteiten beginnen, bevat de volgende bijzonderheden:
5° een verklaring **dat hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.**	e) een verklaring dat de belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt.

Tableau de correspondance

Code de la T.V.A. adapté selon le projet de loi	Directive 2006/112/CE
Traitement des bons	**Traitement des bons**
CHAPITRE I : Etablissement de la taxe	**TITRE IV Opérations imposables**
	CHAPITRE 5 Dispositions communes aux chapitres 1 et 3
Article 1er	Article 30 bis
§ 15. Pour l'application du présent Code, on entend par :	Aux fins de la présente directive, on entend par:
1° "bon" : un instrument qui est assorti d'une obligation de l'accepter comme contrepartie totale ou partielle d'une livraison de biens ou d'une prestation de services et pour lequel les biens à livrer ou les services à prester ou l'identité de leurs fournisseurs ou prestataires potentiels sont indiqués soit sur l'instrument même, soit dans la documentation correspondante, notamment dans les conditions générales d'utilisation de cet instrument ;	1) "bon", un instrument qui est assorti d'une obligation de l'accepter comme contrepartie totale ou partielle d'une livraison de biens ou d'une prestation de services et pour lequel les biens à livrer ou les services à prester ou l'identité de leurs fournisseurs ou prestataires potentiels sont indiqués soit sur l'instrument même, soit dans la documentation correspondante, notamment dans les conditions générales d'utilisation de cet instrument;
2° "bon à usage unique" : un bon pour lequel le lieu de la livraison des biens ou de la prestation des services à laquelle le bon se rapporte et la taxe due sur ces livraisons ou services sont connus au moment de l'émission du bon ;	2) "bon à usage unique", un bon pour lequel le lieu de la livraison des biens ou de la prestation des services à laquelle le bon se rapporte et la TVA due sur ces biens ou services sont connus au moment de l'émission du bon;
3° "bon à usages multiples" : un bon autre qu'un bon à usage unique.	3) "bon à usages multiples", un bon autre qu'un bon à usage unique.
CHAPITRE III : Champ d'application	
Section 2*bis* - Dispositions communes aux sections 1ère et 2	
Article 22*ter*	**Article 30 ter**
§ 1er. Chaque transfert d'un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services auxquels le bon se rapporte. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à	1. Chaque transfert d'un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services auxquels le bon se rapporte. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usage unique accepté en

usage unique accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire n'est pas considérée comme une opération distincte.	contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire n'est pas considérée comme une opération distincte.
Lorsqu'un transfert d'un bon à usage unique est effectué par un assujetti agissant au nom d'un autre assujetti, ce transfert est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services à laquelle le bon se rapporte, réalisée par l'autre assujetti au nom duquel l'assujetti agit.	Lorsqu'un transfert d'un bon à usage unique est effectué par un assujetti agissant au nom d'un autre assujetti, ce transfert est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services à laquelle le bon se rapporte, réalisée par l'autre assujetti au nom duquel l'assujetti agit.
Lorsque le fournisseur des biens ou le prestataire des services n'est pas l'assujetti qui a, en son nom propre, émis le bon à usage unique, ce fournisseur ou ce prestataire est néanmoins réputé avoir effectué à cet assujetti la livraison des biens ou la prestation des services en lien avec ce bon.	Lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services n'est pas l'assujetti qui a, en son nom propre, émis le bon à usage unique, ce fournisseur ou ce prestataire est néanmoins réputé avoir effectué à cet assujetti la livraison des biens ou la prestation des services en lien avec ce bon.
§ 2. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire est soumise à la taxe en vertu de l'article 2, alinéa 1er, alors que tout transfert précédent d'un tel bon à usages multiples n'est pas soumis à la taxe.	2. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire est soumise à la TVA en vertu de l'article 2, alors que tout transfert précédent d'un tel bon à usages multiples n'est pas soumis à la TVA.
Lorsque le bon à usages multiples est transféré par un assujetti autre que l'assujetti effectuant l'opération soumise à la taxe en vertu de l'alinéa 1er, toute prestation de services pouvant être identifiée, tels que des services de distribution ou de promotion, est soumise à la taxe.	Lorsque le bon à usages multiples est transféré par un assujetti autre que l'assujetti effectuant l'opération soumise à la TVA en vertu du premier alinéa, toute prestation de services pouvant être identifiée, tels que des services de distribution ou de promotion, est soumise à la TVA.
CHAPITRE IV : Base d'imposition	**TITRE VII Base d'imposition**
	CHAPITRE 2 Livraisons de biens et prestations de services
Article 26	Article 73 bis
§ 1er. Pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni, ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations.	
Sont notamment comprises dans la base d'imposition, les sommes que le fournisseur du bien ou le prestataire du service porte en	

compte, pour frais de commission, d'emballage, d'assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l'objet d'un document de débit séparé ou d'une convention séparée. Sont également à comprendre dans la base d'imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes. **§ 2. Sans préjudice du paragraphe 1er, la base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services effectuée en lien avec un bon à usages multiples est égale à la contrepartie payée en échange du bon ou, en l'absence d'information sur cette contrepartie, à la valeur monétaire indiquée sur le bon à usages multiples ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la taxe afférente aux biens livrés ou aux services prestés.**	Sans préjudice de l'article 73, la base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services effectuée en lien avec un bon à usages multiples est égale à la contrepartie payée en échange du bon ou, en l'absence d'information sur cette contrepartie, à la valeur monétaire indiquée sur le bon à usages multiples ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la TVA afférente aux biens livrés ou aux services prestés.
Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties. **CHAPITRE III : Champ d'application** **Section 2 – Prestations de services** **Sous-section 2 – Lieu des prestations de services**	**Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties.** **TITRE V Lieu des opérations imposables** **CHAPITRE 3 Lieu des prestations de services** **Section 3 Dispositions particulières** **Sous-section 8 Services de télécommunication, de radiodiffusion, et de télévision et services fournis par voie électronique à des personnes non assujetties**
Article 21*bis*, § 2, 9°	Article 58
Par dérogation au paragraphe 1er, le lieu de la prestation de services est réputé se situer : 9° à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque la prestation a pour objet : a) des services de télécommunication ; b) des services de radiodiffusion et de télévision ; c) des services fournis par voie électronique.	1. Le lieu des prestations de services ci-après fournies à une personne non assujettie est le lieu où cette personne est établie ou à son domicile ou sa résidence habituelle: a) les services de télécommunication; b) les services de radiodiffusion et de télévision; c) les services fournis par voie électronique, notamment ceux visés à l'annexe II.

	Lorsque le prestataire de services et le preneur communiquent par courrier électronique, cela ne signifie pas en soi que le service est un service fourni par voie électronique.
Toutefois, l'alinéa 1er ne s'applique pas lorsque les conditions suivantes sont réunies :	2. Le paragraphe 1 ne s'applique pas lorsque les conditions ci-après sont réunies:
a) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul Etat membre ;	a) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul État membre; et
b) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un Etat membre autre que celui visé au a) ;	b) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un État membre autre que celui visé au point a); et
c) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations visées au point b) ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.	c) la valeur totale, hors TVA, des prestations visées au point b) ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10 000 EUR, ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.
Lorsque, au cours d'une année civile, le seuil visé à l'alinéa 2, c), est dépassé, l'alinéa 1er s'applique dès la première opération, considérée dans sa totalité, pour laquelle ce seuil est dépassé.	3. Lorsque, au cours d'une année civile, le seuil visé au paragraphe 2, point c), est dépassé, le paragraphe 1 s'applique à compter de ce moment.
Les assujettis susceptibles de bénéficier des dispositions de l'alinéa 2, peuvent opter pour que le lieu des prestations soit déterminé conformément à l'alinéa 1er. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.	4. L'État membre sur le territoire duquel les prestataires visés au paragraphe 2 sont établis ou, en l'absence d'établissement, ont leur domicile ou leur résidence habituelle, accorde à ces prestataires le droit d'opter pour que le lieu des prestations soit déterminé conformément au paragraphe 1, option qui, en tout état de cause, couvre une période de deux années civiles.
Le Roi détermine les modalités d'application des dispositions des alinéas 3 et 4, notamment la communication des informations visées à l'alinéa 3 et les modalités d'exercice de l'option visée à l'alinéa 4 ;	5. Les États membres prennent les mesures appropriées pour contrôler le respect par l'assujetti des conditions visées aux paragraphes 2, 3 et 4.
	6. La contre-valeur en monnaie nationale du montant visé au paragraphe 2, point c), est calculée par application du taux de change publié par la Banque centrale européenne à la date d'adoption de la directive (UE) 2017/2455 du Conseil.

CHAPITRE VIII : Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe	**TITRE XI Obligations des assujettis et de certaines personnes non assujetties** **CHAPITRE 3 Facturation** **Section 3 Emission des factures**
Article 53*decies*, § 1er	Article 219 bis
La facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE.	1. La facturation est soumise aux règles applicables dans l'État membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V.
Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a établi le siège de son activité économique ou dispose d'un établissement stable à partir duquel la livraison ou la prestation est effectuée, ou, en l'absence d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque :	2. Par dérogation au paragraphe 1, la facturation est soumise aux règles suivantes: a) les règles applicables dans l'État membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a établi le siège de son activité économique ou dispose d'un établissement stable à partir duquel la livraison ou la prestation est effectuée, ou, en l'absence d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, dans l'État membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque:
1° le fournisseur ou le prestataire n'est pas établi dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE ou son établissement stable dans ledit Etat membre ne participe pas à la livraison ou prestation au sens de l'article 192*bis* de cette directive, et que le redevable de la taxe est le destinataire de la livraison de biens ou de la prestation de services. Toutefois, dans ce cas, lorsque l'acquéreur ou le preneur émet lui-même la facture, l'alinéa 1er s'applique ;	i) le fournisseur ou le prestataire n'est pas établi dans l'État membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V, ou son établissement dans ledit État membre ne participe pas à la livraison ou prestation au sens de l'article 192 bis, point b), et le redevable de la TVA est le destinataire de la livraison de biens ou de la prestation de services, sauf si l'acquéreur ou le preneur émet la facture (autofacturation);
2° la livraison de biens ou la prestation de services est réputée ne pas être effectuée dans la Communauté.	ii) la livraison de biens ou la prestation de services est réputée ne pas être effectuée dans la Communauté, conformément aux dispositions du titre V;
Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le prestataire ou le fournisseur qui se prévaut de l'un des régimes particuliers prévus par les articles 58*ter* ou 58*quater*, est identifié.	b) les règles applicables dans l'État membre dans lequel le prestataire qui se prévaut de l'un des régimes particuliers prévus au titre XII, chapitre 6, est identifié. 3. Les paragraphes 1 et 2 du présent article s'appliquent sans préjudice des articles 244 à 248.

CHAPITRE IX : Régimes particuliers **Section 4 - Régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties** **Sous-section 2 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté**	**TITRE XII Régimes particuliers** **CHAPITRE 6 Régimes particuliers applicables aux assujettis non établis qui fournissent des services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à des personnes non assujetties** **Section 2 Régime particulier applicable aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté**
Article 58*ter*	Article 358 bis, sous 1)
§ 1er. Pour l'application du présent article, il y a lieu d'entendre par :	Aux fins du présent chapitre, et sans préjudice d'autres dispositions communautaires, on entend par:
1° "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" : un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable ;	1. “assujetti non établi sur le territoire de la Communauté” un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable;
§ 3. L'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté qui choisit la Belgique comme Etat membre d'identification informe du moment où il commence son activité en qualité d'assujetti à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué.	Article 361, paragraphe 1, sous e)
L'assujetti visé à l'alinéa 1er doit fournir en outre les informations suivantes :	1. Les informations que l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté fournit à l'État membre d'identification lorsqu'il commence une activité imposable comportent les éléments d'identification suivants:
5° une déclaration indiquant qu'il **n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu'il n'y dispose pas d'un établissement stable**.	e) une déclaration indiquant qu'il n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu'il n'y dispose pas d'un établissement stable.

Coördinatie van de artikelen

Btw-Wetboek	Btw-Wetboek Tekst aangepast aan het wetsontwerp
HOOFDSTUK 2 van het ontwerp Behandeling van vouchers	
HOOFDSTUK 1 – Invoering van de belasting	**HOOFDSTUK 1 – Invoering van de belasting**
Artikel 1	**Artikel 1**
§§ 1 tot en met 14 …;	**§§ 1 tot en met 14** …;
-	**§ 15. Voor de toepassing van dit Wetboek wordt verstaan onder:** **1° "voucher": een instrument ten aanzien waarvan de verplichting bestaat dat instrument als tegenprestatie of gedeeltelijke tegenprestatie voor leveringen van goederen of diensten te aanvaarden en waarbij de te verrichten leveringen van goederen of diensten, of de identiteit van de potentiële verrichters ervan, vermeld staan op het instrument zelf of in de bijhorende documentatie, inclusief de voorwaarden voor het gebruik van het instrument;** **2° "voucher voor enkelvoudig gebruik": een voucher waarbij de plaats van de levering van goederen of de dienst waarop de voucher betrekking heeft, alsmede het bedrag van de over die leveringen of diensten verschuldigde belasting, bekend zijn op het tijdstip van uitgifte van de voucher;** **3° "voucher voor meervoudig gebruik": alle vouchers, uitgezonderd vouchers voor enkelvoudig gebruik.**
HOOFDSTUK III - Werkingssfeer **Afdeling 1 – Levering van goederen** **Onderafdeling 3 – Belastbare feit en opeisbaarheid van de belasting**	**HOOFDSTUK III - Werkingssfeer** **Afdeling 1 – Levering van goederen** **Onderafdeling 3 – Belastbare feit en opeisbaarheid van de belasting**
Artikel 17, § 3	**Artikel 17, § 3**
§ 3. In afwijking van artikel 16 wordt voor de leveringen van roerende goederen verricht door een belastingplichtige die gewoonlijk goederen levert aan particulieren en waarvoor hij niet	**§ 3.** In afwijking van artikel 16 wordt voor de leveringen van roerende goederen verricht door een belastingplichtige die gewoonlijk goederen levert aan particulieren en waarvoor hij niet

verplicht is een factuur uit te reiken, de belasting opeisbaar over het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop de betaling of de subsidies als bedoeld in artikel 26, eerste lid, worden ontvangen.	verplicht is een factuur uit te reiken, de belasting opeisbaar over het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop de betaling of de subsidies als bedoeld in artikel 26, **§ 1**, eerste lid, worden ontvangen.
Afdeling 2 – Diensten	**Afdeling 2 – Diensten**
Onderafdeling 3 - Belastbare feit en opeisbaarheid van de belasting	**Onderafdeling 3 - Belastbare feit en opeisbaarheid van de belasting**
Artikel 22*bis*, § 3	**Artikel 22*bis*, § 3**
§ 3. In afwijking van artikel 22, wordt voor de diensten verricht door een belastingplichtige die gewoonlijk diensten verricht voor particulieren en waarvoor hij niet verplicht is een factuur uit te reiken, de belasting opeisbaar over het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop de betaling of de subsidies als bedoeld in artikel 26, eerste lid, worden ontvangen.	**§ 3.** In afwijking van artikel 22, wordt voor de diensten verricht door een belastingplichtige die gewoonlijk diensten verricht voor particulieren en waarvoor hij niet verplicht is een factuur uit te reiken, de belasting opeisbaar over het ontvangen bedrag op het tijdstip waarop de betaling of de subsidies als bedoeld in artikel 26, **§ 1**, eerste lid, worden ontvangen.
-	**Afdeling 2*bis* – Gemeenschappelijke bepalingen voor de afdelingen 1 en 2**
-	**Artikel 22*ter***
	§ 1. Iedere overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik door een belastingplichtige die in eigen naam handelt, wordt beschouwd als een levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke dienstverrichting, in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor enkelvoudig gebruik, wordt niet als een zelfstandige handeling beschouwd. *(eerste lid)*
	Indien de overdracht van een voucher voor enkelvoudig gebruik wordt verricht door een belastingplichtige die in naam van een andere belastingplichtige handelt, wordt die overdracht beschouwd als de levering van de goederen respectievelijk de verrichting van de diensten waarop de voucher betrekking heeft door de andere belastingplichtige in wiens naam de belastingplichtige handelt. *(tweede lid)*
	Indien de verrichter van de levering van goederen of dienst niet de belastingplichtige is die, handelend in eigen naam, de voucher

	voor enkelvoudig gebruik heeft uitgegeven, wordt die verrichter met betrekking tot die voucher evenwel geacht de levering van goederen aan of dienst ten behoeve van die belastingplichtige te hebben verricht. *(derde lid)* **§ 2. De feitelijke overhandiging van de goederen of de feitelijke verrichting van de diensten in ruil voor een door de verrichter van de levering van goederen of dienst als volledige of gedeeltelijke tegenprestatie aanvaarde voucher voor meervoudig gebruik, is overeenkomstig artikel 2, eerste lid, aan de belasting onderworpen, terwijl iedere voorafgaande overdracht van deze voucher voor meervoudig gebruik niet aan de belasting onderworpen is.** *(eerste lid)* **Indien de voucher voor meervoudig gebruik wordt overgedragen door een belastingplichtige die niet de belastingplichtige is die overeenkomstig het eerste lid de aan de belasting onderworpen handeling verricht, zijn alle vormen van dienstverrichting, zoals distributie- of promotiediensten, onderworpen aan de belasting.** *(tweede lid)*
HOOFDSTUK IV – Maatstaf van heffing **Artikel 26**	**HOOFDSTUK IV – Maatstaf van heffing** **Artikel 26**
Voor de leveringen van goederen en de diensten wordt de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verstrekt, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden. *(eerste lid)*	**§ 1.** Voor de leveringen van goederen en de diensten wordt de belasting berekend over alles wat de leverancier van het goed of de dienstverrichter als tegenprestatie verkrijgt of moet verkrijgen van degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht, of van een derde, met inbegrip van de subsidies die rechtstreeks met de prijs van die handelingen verband houden. *(eerste lid)*
Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verstrekt in rekening brengt als kosten van commissie, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk debetdocument wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst. *(tweede lid)*	Tot de maatstaf van heffing behoren onder meer de sommen die de leverancier van het goed of de dienstverrichter aan degene aan wie het goed wordt geleverd of de dienst wordt verricht in rekening brengt als kosten van commissie, **verpakking**, verzekering en vervoer, ongeacht of zulks al dan niet bij een afzonderlijk **debet document** ~~debetdocument~~ wordt gedaan of ingevolge een afzonderlijke overeenkomst. *(tweede lid)*
Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen. *(derde lid)*	Belastingen, rechten en heffingen moeten eveneens in de maatstaf van heffing worden opgenomen. *(derde lid)*

-	**§ 2. Onverminderd paragraaf 1 is de maatstaf van heffing voor de met betrekking tot een voucher voor meervoudig gebruik verrichte levering van goederen of dienst gelijk aan de tegenprestatie die betaald is voor de voucher of, bij ontstentenis van informatie over die tegenprestatie, de op de voucher voor meervoudig gebruik zelf of in de bijhorende documentatie vermelde monetaire waarde, verminderd met het bedrag van de belasting over de geleverde goederen of de verrichte diensten.**
Artikel 33, § 1, 1° **§ 1.** De maatstaf van heffing is: **1°** voor de handelingen bedoeld in artikel 10, § 3, en in artikel 12, de aankoopprijs van de goederen of soortgelijke goederen of, indien er geen aankoopprijs is, de kostprijs, in voorkomend geval rekening houdend met artikel 26, tweede en derde lid, en met artikel 28, bepaald op het tijdstip waarop die handelingen worden verricht;	**Artikel 33, § 1, 1°** **§ 1.** De maatstaf van heffing is: **1°** voor de handelingen bedoeld in artikel 10, § 3, en in artikel 12, de aankoopprijs van de goederen of soortgelijke goederen of, indien er geen aankoopprijs is, de kostprijs, in voorkomend geval rekening houdend met artikel 26, **§ 1**, tweede en derde lid, en met artikel 28, bepaald op het tijdstip waarop die handelingen worden verricht;
HOOFDSTUK 3 van het ontwerp **Wijzigingen met betrekking tot de bepalingen inzake de bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen**	
HOOFDSTUK III - Werkingssfeer **Afdeling 2 – Diensten** **Onderafdeling 2 – Plaats van de dienst** **Artikel 21*bis*, §§ 1 en 2** **§ 1.** De plaats van diensten, verricht voor een niet-belastingplichtige, is de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Worden deze diensten evenwel verricht vanuit een vaste inrichting van de dienstverrichter, op een andere plaats dan die waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd, dan geldt als plaats van de dienst de plaats waar deze vaste inrichting zich bevindt. Bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, geldt als plaats van de dienst de	**HOOFDSTUK III - Werkingssfeer** **Afdeling 2 – Diensten** **Onderafdeling 2 – Plaats van de dienst** **Artikel 21*bis*, §§ 1 en 2** **§ 1.** De plaats van diensten, verricht voor een niet-belastingplichtige, is de plaats waar de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd. Worden deze diensten evenwel verricht vanuit een vaste inrichting van de dienstverrichter, op een andere plaats dan die waar hij de zetel van zijn economische activiteit heeft gevestigd, dan geldt als plaats van de dienst de plaats waar deze vaste inrichting zich bevindt. Bij gebrek aan een dergelijke zetel of vaste inrichting, geldt als plaats van de dienst de

woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de dienstverrichter.	woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats van de dienstverrichter.
§ 2. In afwijking van paragraaf 1 wordt als plaats van de dienst aangemerkt:	**§ 2.** In afwijking van paragraaf 1 wordt als plaats van de dienst aangemerkt:
1° tot en met 8° …;	**1° tot en met 8°** …;
9° de plaats waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer de dienst tot voorwerp heeft:	**9°** de plaats waar de ontvanger van de dienst is gevestigd of zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer de dienst tot voorwerp heeft:
a) telecommunicatiediensten;	**a)** telecommunicatiediensten;
b) radio- en televisieomroepdiensten;	**b)** radio- en televisieomroepdiensten;
c) langs elektronische weg verrichte diensten;	**c)** langs elektronische weg verrichte diensten; *(9°, eerste lid)*
-	**Het eerste lid is evenwel niet van toepassing wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:**
	a) de dienstverrichter is gevestigd of, bij gebreke van een vestiging, heeft zijn woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats in slechts één lidstaat;
	b) de diensten worden verleend aan niet-belastingplichtigen die gevestigd zijn, hun woonplaats of gebruikelijke verblijfplaats hebben in een andere dan de onder a) bedoelde lidstaat;
	c) het totale bedrag van de onder b) bedoelde diensten, de btw niet inbegrepen, is in het lopende kalenderjaar niet hoger dan 10.000 euro of de tegenwaarde daarvan in de nationale munteenheid, en heeft dit bedrag ook niet overschreden in de loop van het voorafgaande kalenderjaar. *(9°, tweede lid)*
	Wanneer de in het tweede lid, c), bedoelde drempel in de loop van een kalenderjaar wordt overschreden, is het eerste lid van toepassing vanaf de eerste handeling, in zijn geheel beschouwd, waardoor de drempel wordt overschreden. *(9°, derde lid)*
	De belastingplichtigen die in aanmerking komen voor de toepassing van de bepalingen van het tweede lid, kunnen ervoor opteren dat de plaats van de diensten wordt bepaald overeenkomstig het eerste lid. Deze optie geldt voor een periode van ten minste twee kalenderjaren. *(9°, vierde lid)*

	De Koning bepaalt de toepassingsmodaliteiten van de bepalingen van het derde en het vierde lid, met name de mededeling van de informatie bedoeld in het derde lid en de uitoefeningsmodaliteiten van de optie bedoeld in het vierde lid; *(9°, vijfde lid)*
10° tot en met 12° …;	**10° tot en met 12° …;**
HOOFDSTUK VIII – Regeling voor de voldoening van de belasting	**HOOFDSTUK VIII – Regeling voor de voldoening van de belasting**
Artikel 53*decies*, § 1	**Artikel 53*decies*, § 1**
§ 1. Voor de facturering gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst geacht wordt te zijn verricht, overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG. *(eerste lid)*	**§ 1.** Voor de facturering gelden de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst geacht wordt te zijn verricht, overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG. *(eerste lid)*
In afwijking van het eerste lid gelden voor de facturering de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de levering van het goed of de dienst verricht, of, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, de lidstaat waar de leverancier of dienstverrichter zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:	In afwijking van het eerste lid gelden voor de facturering de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter de zetel van zijn economische activiteit of een vaste inrichting heeft gevestigd van waaruit hij de levering van het goed of de dienst verricht, of, bij gebreke van een dergelijke zetel of vaste inrichting, de lidstaat waar de leverancier of dienstverrichter zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, wanneer:
1° de leverancier of de dienstverrichter niet gevestigd is in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG geacht wordt te zijn verricht, of zijn vaste inrichting in die lidstaat niet betrokken is bij het verrichten van de levering van het goed of de dienst in de zin van artikel 192*bis* van deze richtlijn, en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de levering van het goed of de dienst wordt verricht. (*1°, eerste lid*)	**1°** de leverancier of de dienstverrichter niet gevestigd is in de lidstaat waar de levering van het goed of de dienst overeenkomstig het bepaalde in titel V van Richtlijn 2006/112/EG geacht wordt te zijn verricht, of zijn vaste inrichting in die lidstaat niet betrokken is bij het verrichten van de levering van het goed of de dienst in de zin van artikel 192*bis* van deze richtlijn, en de tot voldoening van de belasting gehouden persoon degene is voor wie de levering van het goed of de dienst wordt verricht. (*1°, eerste lid*)
Indien in dit geval de afnemer zelf de factuur uitreikt, is evenwel het eerste lid van toepassing; (*1°, tweede lid*)	Indien in dit geval de afnemer zelf de factuur uitreikt, is evenwel het eerste lid van toepassing; (*1°, tweede lid*)
2° de levering van het goed of de dienst niet geacht wordt in de Gemeenschap te zijn verricht. *(tweede lid)*	**2°** de levering van het goed of de dienst niet geacht wordt in de Gemeenschap te zijn verricht. *(tweede lid)*
-	**In afwijking van het eerste lid, is de facturering onderworpen aan de regels die van toepassing zijn in de lidstaat waar de leverancier of de dienstverrichter die gebruikmaakt van één van de bijzondere**

	regelingen bedoeld in de artikelen 58*ter* of 58*quater*, is geïdentificeerd. *(derde lid)*
HOOFDSTUK IX – Bijzondere regelingen **Afdeling 4 - Bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen** **Onderafdeling 1 – Definities** **Artikel 58*bis*** Voor de toepassing van de artikelen 58*ter* en *58quater* wordt verstaan onder: **1°** "telecommunicatiediensten" en "radio- en televisieomroepdiensten": de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, a) en b); **2°** "elektronische diensten" en "langs elektronische weg verrichte diensten": de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°, c); **3° en 4°** … .	**HOOFDSTUK IX – Bijzondere regelingen** **Afdeling 4 - Bijzondere regelingen voor telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor niet-belastingplichtigen** **Onderafdeling 1 – Definities** **Artikel 58*bis*** Voor de toepassing van de artikelen 58*ter* en *58quater* wordt verstaan onder: **1°** "telecommunicatiediensten" en "radio- en televisieomroepdiensten": de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°**, eerste lid**, a) en b); **2°** "elektronische diensten" en "langs elektronische weg verrichte diensten": de diensten bedoeld in artikel 21*bis*, § 2, 9°**, eerste lid**, c); **3° en 4°** … .
Onderafdeling 2 - Bijzondere regeling voor diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen **Artikel 58*ter*** **§ 1.** Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder: **1°** "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt, en ook niet voor btw-doeleinden geïdentificeerd moet zijn; **2°** "lidstaat van identificatie": de lidstaat die de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige verkiest te contacteren om opgave te doen van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige op het grondgebied van de Gemeenschap.	**Onderafdeling 2 - Bijzondere regeling voor diensten verricht door niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtigen** **Artikel 58*ter*** **§ 1.** Voor de toepassing van dit artikel wordt verstaan onder: **1°** "niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige": een belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt~~, en ook niet voor btw-doeleinden geïdentificeerd moet zijn~~; **2°** "lidstaat van identificatie": de lidstaat die de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige verkiest te contacteren om opgave te doen van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige op het grondgebied van de Gemeenschap.

§ 2. … .	**§ 2.** … .
§ 3. De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die België kiest als lidstaat van identificatie doet opgave van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige aan het elektronisch adres dat te dien einde gecreëerd werd door de minister van Financiën of zijn gemachtigde. *(eerste lid)*	**§ 3.** De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige die België kiest als lidstaat van identificatie doet opgave van het begin van zijn activiteit als belastingplichtige aan het elektronisch adres dat te dien einde gecreëerd werd door de minister van Financiën of zijn gemachtigde. *(eerste lid)*
Bovendien moet de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de volgende inlichtingen verschaffen:	Bovendien moet de in het eerste lid bedoelde belastingplichtige de volgende inlichtingen verschaffen:
1° tot en met 4° … ;	**1° tot en met 4°** … ;
5° een verklaring dat hij niet voor btw-doeleinden in de Gemeenschap geïdentificeerd is. *(tweede lid)*	**5°** een verklaring dat **hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet op het grondgebied van de Gemeenschap heeft gevestigd noch daar over een vaste inrichting beschikt** ~~hij niet voor btw-doeleinden in de Gemeenschap geïdentificeerd is~~.
Het btw-identificatienummer dat aan de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige wordt toegekend, wordt langs elektronische weg medegedeeld. *(derde lid)*	Het btw-identificatienummer dat aan de niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige wordt toegekend, wordt langs elektronische weg medegedeeld. *(derde lid*
De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige deelt langs elektronische weg elke wijziging mee met betrekking tot de verstrekte inlichtingen. *(vierde lid)*	De niet in de Gemeenschap gevestigde belastingplichtige deelt langs elektronische weg elke wijziging mee met betrekking tot de verstrekte inlichtingen. *(vierde lid)*
§§ 4 tot en met 8 …	**§§ 4 tot en met 8** …
Onderafdeling 3 - Bijzondere regeling voor diensten verricht door in de Gemeenschap doch niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen	**Onderafdeling 3 - Bijzondere regeling voor diensten verricht door in de Gemeenschap doch niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtigen**
Artikel *58quater*	**Artikel *58quater***
§ 1. …	**§ 1.** …
§ 2. Elke niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige die telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor een niet-belastingplichtige die in een lidstaat gevestigd is of er zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, mag gebruik maken van deze bijzondere regeling. Deze regeling is van toepassing op alle aldus in de Gemeenschap verrichte diensten.	**§ 2.** Elke niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige **bedoeld in paragraaf 3** die telecommunicatiediensten, radio- en televisieomroepdiensten of elektronische diensten verricht voor een niet belastingplichtige die in een **andere** lidstaat gevestigd is of er zijn woonplaats of zijn gebruikelijke verblijfplaats heeft, mag gebruik maken van deze bijzondere regeling. Deze regeling is van toepassing op alle aldus in de Gemeenschap verrichte diensten.
	§ 3. De niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige die de zetel van zijn

§ 3. De niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige die de zetel van zijn bedrijfsuitoefening in België heeft gevestigd of, indien hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet heeft gevestigd in de Gemeenschap, uitsluitend in België over een vaste inrichting beschikt, doet opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit op het elektronische adres dat daarvoor door de minister van Financiën of zijn gemachtigde is gecreëerd. *(eerste lid)* Indien de niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar daarin meer dan één vaste inrichting heeft, en hij België kiest als lidstaat van identificatie, dan doet hij opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit op het in het eerste lid bedoelde elektronische adres. *(tweede lid)* Voor de belastbare handelingen die hij verricht in het kader van deze bijzondere regeling, maakt de belastingplichtige gebruik van zijn btw-identificatienummer dat aan hem werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°. *(derde lid)* **§§ 4 tot en met 8** … .	bedrijfsuitoefening in België heeft gevestigd of, indien hij de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet heeft gevestigd in de Gemeenschap, uitsluitend in België over een vaste inrichting beschikt, doet opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit op het elektronische adres dat daarvoor door de minister van Financiën of zijn gemachtigde is gecreëerd. *(eerste lid)* Indien de niet in de lidstaat van verbruik gevestigde belastingplichtige de zetel van zijn bedrijfsuitoefening niet in de Gemeenschap heeft gevestigd, maar daarin meer dan één vaste inrichting heeft, en hij België kiest als lidstaat van identificatie, dan doet hij opgave van het begin van zijn onder deze bijzondere regeling vallende economische activiteit op het in het eerste lid bedoelde elektronische adres. *(tweede lid)* Voor de belastbare handelingen die hij verricht in het kader van deze bijzondere regeling, maakt de belastingplichtige gebruik van zijn btw-identificatienummer dat aan hem werd toegekend overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°. *(derde lid)* **§§ 4 tot en met 8** … .

Coordination des articles	
Code de la T.V.A.	**Code de la T.V.A.** **Texte adapté selon le projet de loi**
CHAPITRE 2 du projet **Traitement des bons**	
CHAPITRE 1er – Etablissement de la taxe	**CHAPITRE 1er – Etablissement de la taxe**
Article 1er	**Article 1er**
§§ 1er à 14 … ;	**§§ 1er à 14** … ;
-	**§ 15. Pour l'application du présent Code, on entend par :** **1° "bon" : un instrument qui est assorti d'une obligation de l'accepter comme contrepartie totale ou partielle d'une livraison de biens ou d'une prestation de services et pour lequel les biens à livrer ou les services à prester ou l'identité de leurs fournisseurs ou prestataires potentiels sont indiqués soit sur l'instrument même, soit dans la documentation correspondante, notamment dans les conditions générales d'utilisation de cet instrument ;** **2° "bon à usage unique" : un bon pour lequel le lieu de la livraison des biens ou de la prestation des services à laquelle le bon se rapporte et la taxe due sur ces biens ou services sont connus au moment de l'émission du bon ;** **3° "bon à usages multiples" : un bon autre qu'un bon à usage unique.**
CHAPITRE III - Champ d'application **Section 1re – Livraisons de biens** **Sous-section 3 – Fait générateur et exigibilité de la taxe**	**CHAPITRE III - Champ d'application** **Section 1re – Livraisons de biens** **Sous-section 3 – Fait générateur et exigibilité de la taxe**
Article 17, § 3	**Article 17, § 3**
§ 3. Par dérogation à l'article 16, la taxe devient exigible, pour les livraisons de biens	**§ 3.** Par dérogation à l'article 16, la taxe devient exigible, pour les livraisons de biens

meubles faites par un assujetti qui, habituellement, livre des biens à des particuliers et pour lesquelles il n'a pas d'obligation d'émettre une facture, au moment de la réception du paiement ou des subventions visées à l'article 26, alinéa 1er, à concurrence du montant perçu.	meubles faites par un assujetti qui, habituellement, livre des biens à des particuliers et pour lesquelles il n'a pas d'obligation d'émettre une facture, au moment de la réception du paiement ou des subventions visées à l'article 26, **§ 1er**, alinéa 1er, à concurrence du montant perçu.
Section 2 – Prestations de services	**Section 2 – Prestations de services**
Sous-section 3 – Fait générateur et exigibilité de la taxe	**Sous-section 3 – Fait générateur et exigibilité de la taxe**
Article 22*bis*, § 3	**Article 22*bis*, § 3**
§ 3. Par dérogation à l'article 22, la taxe devient exigible, pour les prestations de services effectuées par un assujetti qui, habituellement, fournit des services à des particuliers et pour lesquelles il n'a pas d'obligation d'émettre une facture, au moment de la réception du paiement ou des subventions visées à l'article 26, alinéa 1er, à concurrence du montant perçu.	**§ 3.** Par dérogation à l'article 22, la taxe devient exigible, pour les prestations de services effectuées par un assujetti qui, habituellement, fournit des services à des particuliers et pour lesquelles il n'a pas d'obligation d'émettre une facture, au moment de la réception du paiement ou des subventions visées à l'article 26, **§ 1er**, alinéa 1er, à concurrence du montant perçu.
-	**Section 2*bis* - Dispositions communes aux sections 1re et 2**
-	**Article 22*ter***
	§ 1er. Chaque transfert d'un bon à usage unique effectué par un assujetti agissant en son nom propre est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services auxquels le bon se rapporte. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usage unique accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire n'est pas considérée comme une opération distincte. *(alinéa 1er)*
	Lorsqu'un transfert d'un bon à usage unique est effectué par un assujetti agissant au nom d'un autre assujetti, ce transfert est considéré comme une livraison des biens ou une prestation des services à laquelle le bon se rapporte, réalisée par l'autre assujetti au nom duquel l'assujetti agit. *(alinéa 2)*
	Lorsque le fournisseur des biens ou le prestataire des services n'est pas l'assujetti qui a, en son nom propre, émis le bon à usage unique, ce fournisseur ou ce prestataire est néanmoins réputé avoir effectué à cet assujetti la livraison des biens ou la

	prestation des services en lien avec ce bon. *(alinéa 3)*
	§ 2. La remise matérielle des biens ou la prestation effective des services en échange d'un bon à usages multiples accepté en contrepartie totale ou partielle par le fournisseur ou le prestataire est soumise à la taxe en vertu de l'article 2, alinéa 1er, alors que tout transfert précédent d'un tel bon à usages multiples n'est pas soumis à la taxe. *(alinéa 1er)*
	Lorsque le bon à usages multiples est transféré par un assujetti autre que l'assujetti effectuant l'opération soumise à la taxe en vertu de l'alinéa 1er, toute prestation de services pouvant être identifiée, tels que des services de distribution ou de promotion, est soumise à la taxe. *(alinéa 2)*
CHAPITRE IV – Base d'imposition	**CHAPITRE IV – Base d'imposition**
Article 26	**Article 26**
Pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni, ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations. *(alinéa 1er)*	**§ 1er.** Pour les livraisons de biens et les prestations de services, la taxe est calculée sur tout ce qui constitue la contrepartie obtenue ou à obtenir par le fournisseur du bien ou par le prestataire du service de la part de celui à qui le bien ou le service est fourni, ou d'un tiers, y compris les subventions directement liées au prix de ces opérations. *(alinéa 1er)*
Sont notamment comprises dans la base d'imposition, les sommes que le fournisseur du bien ou le prestataire du service porte en compte, pour frais de commission, d'assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l'objet d'un document de débit séparé ou d'une convention séparée. *(alinéa 2)*	Sont notamment comprises dans la base d'imposition, les sommes que le fournisseur du bien ou le prestataire du service porte en compte, pour frais de commission, **d'emballage** d'assurance et de transport, à celui à qui le bien ou le service est fourni, que ces frais fassent ou non l'objet d'un document de débit séparé ou d'une convention séparée. *(alinéa 2)*
Sont également à comprendre dans la base d'imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes. *(alinéa 3)*	Sont également à comprendre dans la base d'imposition les impôts, droits, prélèvements et taxes. *(alinéa 3)*
-	**§ 2. Sans préjudice du paragraphe 1er, la base d'imposition de la livraison de biens ou de la prestation de services effectuée en lien avec un bon à usages multiples est égale à la contrepartie payée en échange du bon ou, en l'absence d'information sur cette contrepartie, à la valeur monétaire indiquée sur le bon à usages multiples ou dans la documentation correspondante, diminuée du montant de la taxe afférente aux biens livrés ou aux services prestés.**

Article 33, § 1er, 1°	**Article 33, § 1er, 1°**
§ 1er. La base d'imposition est constituée :	**§ 1er.** La base d'imposition est constituée :
1° pour les opérations visées à l'article 10, § 3, et à l'article 12, par le prix d'achat des biens ou de biens similaires, ou, à défaut de prix d'achat, par le prix de revient, déterminés au moment où s'effectuent ces opérations et en tenant compte, le cas échéant, de l'article 26, alinéas 2 et 3, et de l'article 28 ;	**1°** pour les opérations visées à l'article 10, § 3, et à l'article 12, par le prix d'achat des biens ou de biens similaires, ou, à défaut de prix d'achat, par le prix de revient, déterminés au moment où s'effectuent ces opérations et en tenant compte, le cas échéant, de l'article 26, **§ 1er**, alinéas 2 et 3, et de l'article 28 ;
CHAPITRE 3 du projet **Modifications relatives aux dispositions concernant les régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou les services électroniques fournis à des personnes non assujetties**	
CHAPITRE III - Champ d'application **Section 2 – Prestations de services** **Sous-section 2 – Lieu des prestations de services**	**CHAPITRE III - Champ d'application** **Section 2 – Prestations de services** **Sous-section 2 – Lieu des prestations de services**
Article 21*bis*, §§ 1er et 2	**Article 21*bis*, §§ 1er et 2**
§ 1er. Le lieu des prestations de services fournies à un non assujetti est l'endroit où le prestataire a établi le siège de son activité économique. Toutefois, si ces prestations sont effectuées à partir de l'établissement stable du prestataire, qui est établi en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où cet établissement stable est situé. A défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle.	**§ 1er.** Le lieu des prestations de services fournies à un non assujetti est l'endroit où le prestataire a établi le siège de son activité économique. Toutefois, si ces prestations sont effectuées à partir de l'établissement stable du prestataire, qui est établi en un lieu autre que l'endroit où il a établi le siège de son activité économique, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où cet établissement stable est situé. A défaut d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, le lieu de ces prestations de services est l'endroit où le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle.
§ 2. Par dérogation au paragraphe 1er, le lieu de la prestation de services est réputé se situer :	**§ 2.** Par dérogation au paragraphe 1er, le lieu de la prestation de services est réputé se situer :
1° à 8° … ;	**1° à 8°** … ;
9° à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence	**9°** à l'endroit où le preneur de services est établi ou a son domicile ou sa résidence

habituelle, lorsque la prestation a pour objet :	habituelle, lorsque la prestation a pour objet :
a) des services de télécommunication ;	**a)** des services de télécommunication ;
b) des services de radiodiffusion et de télévision ;	**b)** des services de radiodiffusion et de télévision ;
c) des services fournis par voie électronique ;	**c)** des services fournis par voie électronique ; *(9°, alinéa 1er)*
-	**Toutefois, l'alinéa 1er ne s'applique pas lorsque les conditions suivantes sont réunies :** **a) le prestataire est établi ou, en l'absence d'établissement, a son domicile ou sa résidence habituelle dans un seul Etat membre ;** **b) les services sont fournis à des personnes non assujetties qui sont établies, ont leur domicile ou leur résidence habituelle dans un Etat membre autre que celui visé au a) ;** **c) la valeur totale, hors T.V.A., des prestations visées au point b) ne dépasse pas, au cours de l'année civile en cours, 10.000 euros ou sa contre-valeur en monnaie nationale, et n'a pas dépassé ce seuil au cours de l'année civile précédente.** *(9°, alinéa 2)* **Lorsque, au cours d'une année civile, le seuil visé à l'alinéa 2, c), est dépassé, l'alinéa 1er s'applique dès la première opération, considérée dans sa totalité, pour laquelle ce seuil est dépassé.** *(9°, alinéa 3)* **Les assujettis susceptibles de bénéficier des dispositions de l'alinéa 2, peuvent opter pour que le lieu des prestations soit déterminé conformément à l'alinéa 1er. Cette option couvre une période d'au moins deux années civiles.** *(9°, alinéa 4)* **Le Roi détermine les modalités d'application des dispositions des alinéas 3 et 4, notamment la communication des informations visées à l'alinéa 3 et les modalités d'exercice de l'option visée à l'alinéa 4 ;** *(9°, alinéa 5)*
10° à 12° …. .	**10° à 12°** …. .

CHAPITRE VIII – Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe **Article 53*decies*, § 1er**	**CHAPITRE VIII – Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe** **Article 53*decies*, § 1er**
§ 1er. La facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE. *(alinéa 1er)*	**§ 1er.** La facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE. *(alinéa 1er)*
Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a établi le siège de son activité économique ou dispose d'un établissement stable à partir duquel la livraison ou la prestation est effectuée, ou, en l'absence d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque :	Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a établi le siège de son activité économique ou dispose d'un établissement stable à partir duquel la livraison ou la prestation est effectuée, ou, en l'absence d'un tel siège ou d'un tel établissement stable, aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le fournisseur ou le prestataire a son domicile ou sa résidence habituelle, lorsque :
1° le fournisseur ou le prestataire n'est pas établi dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE ou son établissement stable dans ledit Etat membre ne participe pas à la livraison ou prestation au sens de l'article 192*bis* de cette directive, et que le redevable de la taxe est le destinataire de la livraison de biens ou de la prestation de services. *(1°, alinéa 1er)*	**1°** le fournisseur ou le prestataire n'est pas établi dans l'Etat membre dans lequel la livraison de biens ou la prestation de services est réputée être effectuée conformément aux dispositions du titre V de la directive 2006/112/CE ou son établissement stable dans ledit Etat membre ne participe pas à la livraison ou prestation au sens de l'article 192*bis* de cette directive, et que le redevable de la taxe est le destinataire de la livraison de biens ou de la prestation de services. *(1°, alinéa 1er)*
Toutefois, dans ce cas, lorsque l'acquéreur ou le preneur émet lui-même la facture, l'alinéa 1er s'applique ; *(1°, alinéa 2)*	Toutefois, dans ce cas, lorsque l'acquéreur ou le preneur émet lui-même la facture, l'alinéa 1er s'applique ; *(1°, alinéa 2)*
2° la livraison de biens ou la prestation de services est réputée ne pas être effectuée dans la Communauté. *(alinéa 2)*	**2°** la livraison de biens ou la prestation de services est réputée ne pas être effectuée dans la Communauté. *(alinéa 2)*
-	**Par dérogation à l'alinéa 1er, la facturation est soumise aux règles applicables dans l'Etat membre dans lequel le prestataire ou le fournisseur qui se prévaut de l'un des régimes particuliers prévus par les articles 58*ter* ou 58*quater*, est identifié.** *(alinéa 3)*

CHAPITRE IX - Régimes particuliers	**CHAPITRE IX - Régimes particuliers**
Section 4 - Régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties	**Section 4 - Régimes particuliers applicables aux services de télécommunication, de radiodiffusion et de télévision ou aux services électroniques fournis à des personnes non assujetties**
Sous-section 1re – Définitions	**Sous-section 1re - Définitions**
Article 58*bis*	**Article 58*bis***
Pour l'application des articles 58*ter* et 58*quater*, on entend par :	Pour l'application des articles 58*ter* et 58*quater*, on entend par :
1° "services de télécommunication" et "services de radiodiffusion et de télévision" : les services visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°, a) et b) ;	**1°** "services de télécommunication" et "services de radiodiffusion et de télévision" : les services visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°**, alinéa 1er**, a) et b) ;
2° "services électroniques" et "services fournis par voie électronique" : les services visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°, c) ;	**2°** "services électroniques" et "services fournis par voie électronique" : les services visés à l'article 21*bis*, § 2, 9°**, alinéa 1er**, c) ;
3° et 4° … .	**3° et 4°** … .
Sous-section 2 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté	**Sous-section 2 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis non établis sur le territoire de la Communauté**
Article 58*ter*	**Article 58*ter***
§ 1er. Pour l'application du présent article, il y a lieu d'entendre par :	**§ 1er.** Pour l'application du présent article, il y a lieu d'entendre par :
1° "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" : un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable et qui n'est pas tenu d'être identifié à la T.V.A. ;	**1°** "assujetti non établi sur le territoire de la Communauté" : un assujetti qui n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et n'y dispose pas d'un établissement stable~~ et qui n'est pas tenu d'être identifié à la T.V.A.~~ ;
2° "Etat membre d'identification" : l'Etat membre auquel l'assujetti non établi dans la Communauté choisit de notifier le moment où il commence son activité en qualité d'assujetti sur le territoire de la Communauté.	**2°** "Etat membre d'identification" : l'Etat membre auquel l'assujetti non établi dans la Communauté choisit de notifier le moment où il commence son activité en qualité d'assujetti sur le territoire de la Communauté.
§ 2. … .	**§ 2.** … .

§ 3. L'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté qui choisit la Belgique comme Etat membre d'identification informe du moment où il commence son activité en qualité d'assujetti à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué. *(alinéa 1er)*	**§ 3.** L'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté qui choisit la Belgique comme Etat membre d'identification informe du moment où il commence son activité en qualité d'assujetti à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué. *(alinéa 1er)*
L'assujetti visé à l'alinéa 1er doit fournir en outre les informations suivantes :	L'assujetti visé à l'alinéa 1er doit fournir en outre les informations suivantes :
1° à 4° … ;	**1° à 4°** … ;
5° une déclaration indiquant qu'il n'est pas identifié à la T.V.A. dans la Communauté. *(alinéa 2)*	**5°** une déclaration indiquant qu'il **n'a pas établi le siège de son activité économique sur le territoire de la Communauté et qu'il n'y dispose pas d'un établissement stable** ~~n'est pas identifié à la T.V.A. dans la Communauté~~. *(alinéa 2)*
Le numéro d'identification à la T.V.A. qui est attribué à l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté est communiqué par voie électronique. *(alinéa 3)*	Le numéro d'identification à la T.V.A. qui est attribué à l'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté est communiqué par voie électronique. *(alinéa 3)*
L'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté notifie par voie électronique toute modification concernant les informations fournies. *(alinéa 4)*	L'assujetti non établi sur le territoire de la Communauté notifie par voie électronique toute modification concernant les informations fournies. *(alinéa 4)*
§§ 4 à 8 … .	**§§ 4 à 8** … .
Sous-section 3 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'Etat membre de consommation	**Sous-section 3 - Régime particulier applicable aux services fournis par des assujettis établis sur le territoire de la Communauté, mais non dans l'Etat membre de consommation**
Article 58*quater*	**Article 58*quater***
§ 1er. …	**§ 1er.** …
§ 2. Tout assujetti non établi dans l'Etat membre de consommation qui fournit des services de télécommunication, des services de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à une personne non assujettie qui est établie dans un Etat membre, y a son domicile ou sa résidence habituelle peut se prévaloir de ce régime particulier. Ce régime est applicable à tous les services ainsi fournis dans la Communauté.	**§ 2.** Tout assujetti non établi dans l'Etat membre de consommation **et visé au paragraphe 3** qui fournit des services de télécommunication, des services de radiodiffusion et de télévision ou des services électroniques à une personne non assujettie qui est établie dans un **autre** Etat membre, y a son domicile ou sa résidence habituelle**,** peut se prévaloir de ce régime particulier. Ce régime est applicable à tous les services ainsi fournis dans la Communauté.
§ 3. L'assujetti non établi dans l'Etat membre de consommation qui a établi le siège de son activité économique en Belgique ou qui, lorsqu"il n'a pas établi le siège de son activité économique	**§ 3.** L'assujetti non établi dans l'Etat membre de consommation qui a établi le siège de son activité économique en Belgique ou qui, lorsqu"il n'a pas établi le siège de son activité économique dans la Communauté, y dispose d'un seul

dans la Communauté, y dispose d'un seul établissement stable situé en Belgique, informe du moment où il commence une activité économique soumise à ce régime particulier à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué. *(alinéa 1er)*	établissement stable situé en Belgique, informe du moment où il commence une activité économique soumise à ce régime particulier à l'adresse électronique créée à cet effet par le ministre des Finances ou son délégué. *(alinéa 1er)*
Lorsque l'assujetti non établi dans l'Etat membre de consommation n'a pas établi le siège de son activité économique dans la Communauté mais y dispose de plusieurs établissements stables et qu'il choisit la Belgique comme Etat membre d'identification, il informe du moment où il commence son activité économique soumise à ce régime particulier à l'adresse électronique visée à l'alinéa 1er. *(alinéa 2)*	Lorsque l'assujetti non établi dans l'Etat membre de consommation n'a pas établi le siège de son activité économique dans la Communauté mais y dispose de plusieurs établissements stables et qu'il choisit la Belgique comme Etat membre d'identification, il informe du moment où il commence son activité économique soumise à ce régime particulier à l'adresse électronique visée à l'alinéa 1er. *(alinéa 2)*
Pour les opérations imposables qu'il effectue dans le cadre de ce régime particulier, l'assujetti utilise le numéro d'identification à la T.V.A. qui lui a été attribué conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1°. *(alinéa 3)*	Pour les opérations imposables qu'il effectue dans le cadre de ce régime particulier, l'assujetti utilise le numéro d'identification à la T.V.A. qui lui a été attribué conformément à l'article 50, § 1er, alinéa 1er, 1°. *(alinéa 3)*
§§ 4 à 8 … .	**§§ 4 à 8** … .