

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

29 septembre 2020

PROPOSITION DE LOI

**modifiant le Code de la taxe
sur la valeur ajoutée, instaurant
une responsabilité solidaire pour
le paiement de la TVA pour les opérateurs
d'une interface électronique**

(déposée par Mme Vanessa Matz et consorts)

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

29 september 2020

WETSVOORSTEL

**tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde waarde,
teneinde de operatoren van een elektronische
interface hoofdelijk aansprakelijk te maken
voor de betaling van de btw**

(ingediend door mevrouw Vanessa Matz c.s.)

RÉSUMÉ

La présente proposition de loi vise l'introduction d'une responsabilité solidaire pour le paiement de la TVA pour les opérateurs d'une interface électronique. La proposition de loi entend en outre obliger ces opérateurs à conserver les données nécessaires permettant à l'Administration fiscale compétente de contrôler le respect de la législation TVA par les utilisateurs d'interfaces électroniques gérées par eux. Sauf s'il venait à exister un chevauchement dans leur champ d'application matériel, les mesures proposées s'appliqueront donc complémentaires aux mesures que le législateur belge va adopter en exécution 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.

SAMENVATTING

Dit wetsvoorstel strekt ertoe de operatoren van een elektronische interface hoofdelijk aansprakelijk te maken voor de betaling van de btw. Het wetsvoorstel beoogt die operatoren er bovendien toe te verplichten de gegevens te bewaren die de bevoegde belastingadministratie nodig heeft om te controleren of de door hen beheerde gebruikers van elektronische interfaces de btw-wetgeving naleven. Behoudens overlappingsen qua materieel toepassingsveld zouden de voorgestelde maatregelen aanvullend van toepassing zijn op de maatregelen die de Belgische wetgever zal aannemen ter uitvoering 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.

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
PS	: Parti Socialiste
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
CD&V	: Christen-Democratisch en Vlaams
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Open Vld	: Open Vlaamse liberalen en democraten
sp.a	: socialistische partij anders
cdH	: centre démocrate Humaniste
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
INDEP-ONAFH	: Indépendant - Onafhankelijk

<i>Abréviations dans la numérotation des publications:</i>		<i>Afkorting bij de numering van de publicaties:</i>	
DOC 55 0000/000	Document de la 55 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi	DOC 55 0000/000	Parlementair document van de 55 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer
QRVA	Questions et Réponses écrites	QRVA	Schriftelijke Vragen en Antwoorden
CRIV	Version provisoire du Compte Rendu Intégral	CRIV	Voorlopige versie van het Integraal Verslag
CRABV	Compte Rendu Analytique	CRABV	Beknopt Verslag
CRIV	Compte Rendu Intégral, avec, à gauche, le compte rendu intégral et, à droite, le compte rendu analytique traduit des interventions (avec les annexes)	CRIV	Integraal Verslag, met links het definitieve integraal verslag en rechts het vertaald beknopt verslag van de toezpraken (met de bijlagen)
PLEN	Séance plénière	PLEN	Plenum
COM	Réunion de commission	COM	Commissievergadering
MOT	Motions déposées en conclusion d'interpellations (papier beige)	MOT	Moties tot besluit van interpellaties (beigegekleurig papier)

DÉVELOPPEMENTS

MESDAMES, MESSIEURS,

Le commerce électronique transfrontalier a connu un véritable essor ces dernières années, c'est indéniable. L'e-commerce constitue cependant un défi important pour la bonne perception de la taxe sur la valeur ajoutée (TVA).

En effet, l'Administration britannique des Impôts et des Douanes (*HM Revenue & Customs*) a-t-elle estimé en 2016 que le Royaume-Uni perd, sur une base annuelle, entre 1 et 1,5 milliard de livres sterling en recettes TVA sur le commerce en ligne? Un rapport de mars 2018 révèle que les commerçants en ligne de pays tiers sont responsables à concurrence de 60 % de cette perte (de 600 à 900 millions de livres sterling)¹.

En Belgique, la perte totale en recettes TVA est estimée à 3 milliards d'euros, ce qui représente environ 10 % du total des recettes TVA perçues². Une part importante de cette perte se rapporte au commerce en ligne³. Si aucune mesure appropriée n'est prise pour garantir une perception correcte de la TVA sur le commerce en ligne, ce pourcentage ne peut que croître davantage dans les années à venir.

La perte de recettes TVA est due en grande partie au fait que les commerçants en ligne établis dans des pays tiers ne versent que peu ou pas de TVA sur les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils réalisent dans l'Union européenne par le biais d'interfaces électroniques comme Amazon, eBay, Alibaba, etc. De plus, la législation TVA applicable à de telles ventes réalisées par le biais d'interfaces électroniques, comme la réglementation en matière de ventes à distance, n'est pas toujours appliquée correctement.

¹ Source: Rapport du Public Accounts Committee britannique du 27 mars 2018, <https://www.parliament.uk/documents/commons-committees/public-accounts/Correspondence/2017-19/HMRC-Tackling-online-VAT-fraud-error-270318.pdf>.

² Source: Rapport de la Commission européenne, Direction générale Fiscalité et Union douanière (DG TAXUD) du 11 septembre 2018, https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/2018_vat_gap_report_en.pdf.

³ Cf. Proposition de directive du Conseil 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 du 1^{er} décembre 2016, COM(2016) 757 final, <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/FR/COM-2016-757-F1-FR-MAIN-PART-1.PDF>.

TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

De elektronische grensoverschrijdende handel heeft de afgelopen jaren ontegensprekelijk een forse groei doorgemaakt. De e-commerce vormt echter een grote uitdaging voor de correcte inning van de belasting over de toegevoegde waarde (btw).

In 2016 heeft de Britse belasting- en douanediens (*HM Revenue & Customs*) het jaarlijkse verlies van btw-ontvangsten uit e-commerce geraamd op 1 tot 1,5 miljard pond sterling? Uit een rapport van maart 2018 blijkt dat onlinehandelaars uit derde landen verantwoordelijk zijn voor 60 % van dat verlies (600 tot 900 miljoen pond sterling)¹.

In België wordt het totale verlies aan btw-ontvangsten geraamd op 3 miljard euro, met andere woorden ongeveer 10 % van de totale btw-ontvangsten². Een aanzienlijk deel van dat verlies staat op het conto van de e-commerce³. Indien geen gepaste maatregelen worden genomen om de btw op e-commerce correct te innen, zal dat percentage de komende jaren alleen maar stijgen.

Het verlies aan btw-ontvangsten is grotendeels te wijten aan het feit dat de onlinehandelaars die in derde landen zijn gevestigd weinig of geen btw betalen op de goederen en de diensten die ze in de Europese Unie leveren c.q. verstrekken via elektronische interfaces als Amazon, eBay, Alibaba enzovoort. Bovendien wordt de btw-wetgeving die van toepassing is op de verkoop via elektronische interfaces, zoals de regelgeving inzake de afstandsverkoop, niet altijd correct toegepast.

¹ Rapport van het Britse *Public Accounts Committee* van 27 maart 2018, <https://www.parliament.uk/documents/commons-committees/public-accounts/Correspondence/2017-19/HMRC-Tackling-online-VAT-fraud-error-270318.pdf>.

² Rapport van de Europese Commissie, directoraat-generaal Belastingen en Douane-unie (DG TAXUD) van 11 september 2018, https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/2018_vat_gap_report_en.pdf.

³ Cf. Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG en richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkoop van goederen van 1 december 2016, COM(2016) 757 final, <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/NL/COM-2016-757-F1-NL-MAIN.PDF>.

Dans son plan d'action sur la TVA du 7 avril 2016⁴, la Commission a reconnu cette problématique. C'est dans ce contexte que le Conseil a adopté le 5 décembre 2017 la directive (UE) 2017/2455 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/113/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. Cette directive prévoit notamment une adaptation des règles relatives aux ventes à distance, l'introduction du concept de fiction du commissionnaire pour les ventes à distance et la suppression des seuils en matière d'exonération de TVA pour les importations de petits envois d'une valeur négligeable. Conformément à l'article 4 de cette directive, la Belgique doit, pour le 31 décembre 2020 au plus tard, adopter et publier les dispositions législatives, réglementaires et administratives nécessaires pour se conformer aux articles 2 et 3 de cette directive. Elle doit appliquer les dispositions de droit interne nécessaires pour se conformer aux articles 2 et 3 de cette directive à partir du 1^{er} janvier 2021.

Afin de réduire la perte de recettes TVA et de garantir une perception correcte de la TVA sur le commerce en ligne, de sorte qu'une concurrence loyale puisse être assurée entre les opérateurs économiques, il est toutefois nécessaire d'adopter dès à présent, à l'instar de nos pays voisins (dont le Royaume-Uni, l'Allemagne et la France), des mesures qui vont au-delà des mesures prévues par la directive (UE) 2017/2455 précitée. La présente proposition de loi vise l'introduction d'une responsabilité solidaire pour le paiement de la TVA pour les opérateurs d'une interface électronique. La proposition de loi entend en outre obliger ces opérateurs à conserver les données nécessaires permettant à l'Administration fiscale compétente de contrôler le respect de la législation TVA par les utilisateurs d'interfaces électroniques gérées par eux. Sauf s'il venait à exister un chevauchement dans leur champ d'application matériel, les mesures proposées s'appliqueront donc complémentaires aux mesures que le législateur belge va adopter en exécution de la directive (UE) 2017/2455 modifiant la directive 2006/112/CE et la directive 2009/113/CE en ce qui concerne certaines obligations en matière de TVA applicables aux prestations de services et aux ventes à distance de biens.

De Europese Commissie erkent dat probleem in haar actieplan betreffende de btw van 7 april 2016⁴. In die context heeft de Raad op 5 december 2017 de richtlijn (EU) 2017/2455 tot wijziging van richtlijn 2006/112/EG en richtlijn 2009/132/EG wat betreft bepaalde btw-verplichtingen voor diensten en afstandsverkopen van goederen aangenomen. Die richtlijn voorziet meer bepaald in een aanpassing van de regels op de afstandsverkoop, in het concept van de commissonnairsfictie voor afstandsverkopen en in de afschaffing van de grensbedragen inzake de btw-vrijstelling voor de invoer van kleine verzendingen van een verwaarloosbare waarde. Overeenkomstig artikel 4 van die richtlijn moet België uiterlijk op 31 december 2020 de nodige wettelijke, reglementaire en administratieve bepalingen aannemen en bekendmaken om zich te voegen naar de artikelen 2 en 3 van die richtlijn. België moet de nodige bepalingen van intern recht toepassen om vanaf 1 januari 2021 in overeenstemming te zijn met de artikelen 2 en 3 van die richtlijn.

Om het verlies aan btw-ontvangsten te beperken en een correcte inning van de btw op e-commerce te waarborgen en aldus eerlijke mededinging tussen de economische spelers mogelijk te maken, is het evenwel noodzakelijk dat België, naar het voorbeeld van de buurlanden (waaronder het Verenigd Koninkrijk, Duitsland en Frankrijk), maatregelen neemt die verder strekken dan die waarin voormelde richtlijn (EU) 2017/2455 voorziet. Dit wetsvoorstel beoogt de instelling van een hoofdelijke aansprakelijkheid voor de betaling van de btw, ten laste van de operatoren van een elektronische interface. Het wetsvoorstel strekt er bovendien toe die operatoren te verplichten de gegevens bij te houden die de bevoegde belastingdienst nodig heeft om te controleren of de door hen beheerde gebruikers van elektronische interfaces de btw-wetgeving naleven. Behoudens overlappingen qua materieel toepassingsveld zouden de voorgestelde maatregelen aanvullend van toepassing zijn op de maatregelen die de Belgische wetgever zal aannemen ter uitvoering 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.

⁴ Plan d'action sur la TVA intitulé "Vers un espace TVA unique dans l'Union" du 7 avril 2016, COM(2016) 148 final, <http://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/FR/1-2016-148-FR-F1-1.PDF>.

⁴ Actieplan betreffende de btw, getiteld "Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU", van 7 april 2016, COM(2016) 148 final, <https://ec.europa.eu/transparency/regdoc/rep/1/2016/NL/1-2016-148-NL-F1-1.PDF>.

COMMENTAIRE DES ARTICLES

CHAPITRE 1^{ER}

Disposition introductive

Article 1^{er}

Conformément à l'article 83 de la Constitution, cet article précise que la proposition de loi concerne une matière fiscale telle que visée par l'article 74 de la Constitution.

CHAPITRE 2

Introduction de la responsabilité solidaire pour le paiement de la TVA pour les opérateurs d'une interface électronique

Article 2

L'article 2 de la proposition de loi prévoit une définition des notions d'"interface électronique" et d'"opérateur d'une interface électronique".

Par "interface électronique", il faut entendre une place de marché, une plateforme, un portail ou un moyen électronique similaire, qui permet à un fournisseur de biens ou à un prestataire de services de communiquer avec un client potentiel. Il s'agit en général de plateformes en ligne qui permettent, au moyen d'algorithmes informatiques, de mettre des potentiels vendeurs de biens et prestataires de services en contact avec des acheteurs potentiels.

Par "opérateur d'une interface en ligne", il convient d'entendre une personne physique ou morale qui, à titre onéreux ou non, gère une interface électronique et offre à des fournisseurs de biens ou à des prestataires de services potentiels, la possibilité de communiquer avec des clients grâce à cette interface électronique. Est donc visée la personne qui gère l'interface électronique et donne à des tiers l'autorisation de proposer des biens et des services à des clients potentiels par le biais de l'interface électronique.

Article 3

L'article 3 de la proposition de loi se fonde sur l'article 205 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

HOOFDSTUK 1

Inleidende bepaling

Artikel 1

Overeenkomstig artikel 83 van de Grondwet bepaalt dit artikel dat deze wet een door artikel 74 van de Grondwet beoogde aangelegenheid regelt, te weten een fiscale aangelegenheid.

HOOFDSTUK 2

Hoofdelijke aansprakelijkheid inzake de betaling van de btw, ten laste van de operatoren van een elektronische interface

Artikel 2

Artikel 2 van het wetsvoorstel definieert de begrippen "elektronische interface" en "operator van een elektronische interface".

Onder "elektronische interface" wordt verstaan een marktplaats, een platform, een portaal of een soortgelijk elektronisch middel aan de hand waarvan een leverancier van goederen of een verstrekker van diensten met een potentiële klant kan communiceren. Het gaat doorgaans om onlineplatforms die via informatica-algoritmen potentiële verkopers van goederen en verstrekkers van diensten in contact kunnen brengen met potentiële kopers.

Onder "operator van een online-interface" dient te worden verstaan een natuurlijke of rechtspersoon die al dan niet tegen betaling een elektronische interface beheert en potentiële leveranciers van goederen en verstrekkers van diensten via die elektronische interface de mogelijkheid biedt met klanten te communiceren. Het begrip duidt dus op de persoon die de elektronische interface beheert en die derden de toestemming verleent om via die interface goederen en diensten aan potentiële klanten aan te bieden.

Artikel 3

Artikel 3 van het wetsvoorstel is gebaseerd op artikel 205 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

Cet article de la directive 2006/112/CE offre la possibilité aux États membres de prévoir dans certaines situations “qu’une personne autre que le redevable est solidairement tenue d’acquitter la TVA.”.

Conformément à une jurisprudence constante de la Cour de justice de l’Union européenne, les États membres doivent en l’espèce cependant respecter les principes de sécurité juridique et de proportionnalité⁵. Selon la Cour, il est légitime que les mesures des États membres tentent de protéger le plus efficacement possible les droits du Trésor public, mais elles ne peuvent aller au-delà de ce qui est nécessaire à cet effet. En l’espèce, la Cour a déjà jugé que des mesures nationales donnant *de facto* naissance à un système de responsabilité solidaire sans faute vont au-delà de ce qui est nécessaire pour préserver les droits du Trésor public. En revanche, il n’est pas contraire au droit de l’Union d’exiger que la personne autre que le redevable prenne toute mesure pouvant raisonnablement être requise d’elle pour s’assurer que l’opération qu’elle effectue ne la conduit pas à participer à une fraude fiscale. Dès lors, les circonstances que la personne autre que le redevable a agi de bonne foi en déployant toute la diligence d’un opérateur avisé, qu’elle a pris toute mesure raisonnable en son pouvoir et que sa participation à une fraude est exclue, constituent pour la Cour des éléments à prendre en compte pour déterminer la possibilité ou non d’obliger solidairement cette personne à acquitter la TVA due.

Compte tenu du rôle central que jouent les interfaces électroniques dans le commerce en ligne et l’e-commerce en général, il est légitime d’impliquer un opérateur d’une interface électronique dans la perception de la TVA due sur les livraisons de biens et les prestations de services effectuées au moyen des interfaces électroniques qu’il gère. On peut à cet égard attendre de l’opérateur d’une interface électronique qu’il prenne les dispositions nécessaires pour s’assurer activement du fait que les utilisateurs de l’interface électronique respectent correctement leurs obligations en matière de TVA. Il s’avère en outre dans la pratique que ces utilisateurs dépendent, pour déterminer et respecter leurs obligations TVA dans les différents États membres, dans une large mesure des informations fournies par les opérateurs d’interfaces électroniques. Il s’agit en l’espèce aussi bien d’informations sur le régime TVA applicable que d’informations concernant le chiffre d’affaires et l’identité des bénéficiaires des livraisons des biens et des prestations de services.

⁵ Voir e.a. CJUE, 21 décembre 2011, C-499/10, Vlaamse Oliemaatschappij NV.

Dat artikel van richtlijn 2006/112/EG biedt de lidstaten de mogelijkheid om er in bepaalde situaties voor te zorgen dat “een andere persoon dan degene die tot voldoening van de belasting is gehouden, hoofdelijk verplicht is de BTW te voldoen.”.

Conform de vaste rechtspraak van het Hof van Justitie van de Europese Unie moeten de lidstaten in dat geval evenwel de beginselen van rechtszekerheid en proportionaliteit naleven⁵. Volgens het Hof is het legitiem dat de lidstaten de rechten van de schatkist zo doeltreffend mogelijk trachten te beschermen, maar ze mogen daarbij niet verder gaan dan noodzakelijk is. Het Hof heeft ter zake reeds geoordeeld dat nationale maatregelen die *de facto* leiden tot een stelsel van onvoorwaardelijke hoofdelijke aansprakelijkheid verder gaan dan noodzakelijk is voor de bescherming van de rechten van de schatkist. Het is daarentegen niet in strijd met het Unierecht om van de andere persoon dan de schuldenaar van de btw te verlangen dat hij alles doet wat redelijkerwijs van hem kan worden verlangd om ervoor te zorgen dat hij door de handeling die hij verricht niet betrokken raakt bij belastingfraude. Dat die andere persoon dan de schuldenaar van de btw te goeder trouw heeft gehandeld door met de zorgvuldigheid van een bedachtzame ondernemer te werk te gaan, dat hij alles heeft gedaan wat redelijkerwijs binnen zijn mogelijkheden ligt en dat zijn betrokkenheid bij fraude is uitgesloten, zijn volgens het Hof factoren die in aanmerking moeten worden genomen om uit te maken of deze persoon hoofdelijk gehouden is tot voldoening van de verschuldigde btw.

Aangezien elektronische interfaces een sleutelrol spelen bij onlinehandel en e-commerce in het algemeen, is het legitiem dat een operator van een elektronische interface wordt betrokken bij de inning van de btw op de goederen en de diensten die via zijn elektronische interface worden geleverd c.q. verstrekt. In dat verband mag van de operator van een elektronische interface worden verwacht dat hij het nodige doet om zich er actief van te vergewissen dat de gebruikers van de elektronische interface hun btw-verplichtingen nakomen. Uit de praktijk blijkt bovendien dat die gebruikers zich in belangrijke mate baseren op de door de operatoren van de elektronische interfaces geleverde informatie om te achterhalen welke btw-verplichtingen in de verschillende lidstaten op hen van toepassing zijn en hoe ze die moeten nakomen. Die informatie heeft zowel betrekking op het vigerende btw-stelsel als op de omzet en de identiteit van de bestemmingen van de goederen of diensten.

⁵ Zie onder meer HvJEU, 21 december 2011, C-499/10, Vlaamse Oliemaatschappij NV.

Il va de soi que les fournisseurs de biens ou les prestataires de services qui utilisent les interfaces électroniques sont tenus de communiquer les informations nécessaires à l'opérateur de l'interface électronique pour répondre aux obligations qui lui incombent en vertu de l'article 4.

L'article 3 de la présente proposition de loi prévoit dès lors que l'opérateur d'une interface électronique est solidairement tenu, avec le débiteur de la TVA, au paiement de la TVA belge due sur les livraisons de biens et les prestations de services qui sont effectuées par l'intermédiaire de l'interface électronique gérée par lui. Conformément à l'objectif poursuivi par la mesure, il est seulement prévu une responsabilité solidaire avec le débiteur de la TVA visé à l'article 51, § 1^{er}, 1^o, du Code de la taxe sur la valeur ajoutée.

Conformément au principe de proportionnalité, il est donné la possibilité à l'opérateur d'une interface électronique d'échapper à la responsabilité solidaire en démontrant qu'il a agi de bonne foi et qu'il a pris les dispositions nécessaires pour s'assurer que les utilisateurs de l'interface électronique gérée par lui respectent les obligations TVA qui leur incombent.

À cette fin, l'opérateur d'une interface électronique devra démontrer avoir activement fait le nécessaire pour éviter que des fournisseurs de biens et des prestataires de services ne s'acquittent pas de la TVA belge dont ils sont redevables sur les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils ont effectués par l'intermédiaire de l'interface électronique gérée par lui.

Ainsi, un opérateur d'une interface électronique sera-t-il, par exemple, exonéré de sa responsabilité solidaire s'il prouve que, dès qu'il a constaté, par exemple sur la base des données qu'il doit conserver en vertu de l'article 4 de cette proposition de loi, qu'un utilisateur n'appliquait pas de TVA belge sur les ventes qui ont eu lieu par l'intermédiaire de l'interface électronique qu'il gère, (I) il a contacté l'utilisateur pour attirer son attention sur les obligations TVA lui incombant, (II) il l'a enjoint de se mettre en règle dans les meilleurs délais et d'en apporter la preuve, (III) si l'utilisateur n'y a réservé aucune suite dans le délai imparti, il a interdit à cet utilisateur d'accéder à l'interface électronique qu'il gère et (IV) il en a informé l'administration fiscale compétente.

Het spreekt voor zich dat de leveranciers van goederen of de verstrekkers van diensten die elektronische interfaces gebruiken, geacht worden de nodige informatie mee te delen aan de operator van de elektronische interface opdat die de krachtens artikel 4 op hem van toepassing zijnde verplichtingen kan nakomen.

Artikel 3 van dit wetsvoorstel strekt er bijgevolg toe te bepalen dat de operator van een elektronische interface er samen met de schuldenaar van de btw hoofdelijk toe gehouden is de Belgische btw te betalen die van toepassing is op de goederen en de diensten die via de door hem beheerde elektronische interface worden geleverd c.q. verstrekt. Conform de doelstelling van de maatregel zou uitsluitend worden voorzien in een hoofdelijke aansprakelijkheid met de schuldenaar van de btw als bedoeld in artikel 51, § 1, 1^o, van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde.

Overeenkomstig het evenredigheidsbeginsel zou de operator van een elektronische interface de mogelijkheid krijgen aan de hoofdelijke aansprakelijkheid te ontkomen indien hij kan aantonen dat hij te goeder trouw heeft gehandeld en het nodige heeft gedaan om zich ervan te vergewissen dat de gebruikers van de door hem beheerde elektronische interface de op hen van toepassing zijnde btw-verplichtingen nakomen.

Daartoe zou de operator van een elektronische interface moeten aantonen dat hij op actieve wijze het nodige heeft gedaan om te voorkomen dat de leveranciers van goederen en de verstrekkers van diensten ontkomen aan de Belgische btw die ze verschuldigd zijn op de goederen en diensten die via de door hem beheerde elektronische interface worden geleverd c.q. verstrekt.

Zo zou een operator van een elektronische interface van zijn hoofdelijke aansprakelijkheid kunnen worden ontheven, mits hij kan bewijzen dat hij de volgende stappen heeft ondernomen, meteen na de vaststelling (bijvoorbeeld op basis van de gegevens die hij krachtens artikel 4 van dit wetsvoorstel moet bijhouden) dat een gebruiker de Belgische btw op de via een door hem beheerde elektronische interface gerealiseerde verkoop niet heeft toegepast: (I) hij heeft contact opgenomen met de gebruiker om diens aandacht te vestigen op de voor hem geldende btw-verplichtingen; (II) hij heeft hem gelast zo spoedig mogelijk zijn verplichtingen na te komen en het bewijs daarvan te leveren; (III) indien de gebruiker daaraan binnen de toegekende termijn geen gevolg heeft gegeven, heeft hij de gebruiker de toegang tot de door hem beheerde elektronische interface ontzegd en (IV) hij heeft de bevoegde belastingdienst op de hoogte gebracht.

Le simple fait qu'un opérateur d'une interface électronique prévoit dans les conditions générales d'utilisation de l'interface électronique gérée par lui une clause standard stipulant qu'un utilisateur est tenu d'appliquer correctement la législation TVA ne suffit toutefois pas pour échapper à la responsabilité solidaire. De même, un opérateur d'une interface électronique ne pourra pas être exonéré de sa responsabilité solidaire en démontrant simplement qu'il a respecté les obligations administratives prévues à l'article 4 de la proposition de loi, sans s'être assuré activement du fait que les utilisateurs de l'interface électronique gérée par lui respectent les obligations TVA leur incombant.

CHAPITRE 3

Introduction d'obligations administratives pour les opérateurs d'une interface électronique

Article 4

L'article 4 de la proposition de loi se fonde sur l'article 273 de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée, sur la base duquel les États membres peuvent prévoir d'autres obligations que celles prévues dans la directive précitée, "qu'ils jugeraient nécessaires pour assurer l'exacte perception de la TVA et pour éviter la fraude, (...)". Il ressort de la jurisprudence de la Cour de justice que, ce faisant, les États membres ne peuvent adopter des mesures allant au-delà de ce qui est nécessaire pour atteindre les objectifs visant à assurer l'exacte perception de la taxe et à éviter la fraude.

Cet article impose à l'opérateur d'une interface électronique l'obligation, pour les livraisons de biens et les prestations de services qui sont effectuées par l'intermédiaire de l'interface électronique gérée par cet opérateur, par des fournisseurs de biens établis en Belgique, par des prestataires de service établis en Belgique, à des clients établis en Belgique, de conserver les données nécessaires permettant à l'administration fiscale compétente de contrôler la bonne perception de la TVA.

Cette mesure est justifiée étant donné que l'on constate, dans la pratique, que les utilisateurs d'une interface électronique dépendent, pour déterminer le régime TVA correct applicable aux ventes qu'ils réalisent par l'intermédiaire d'une interface électronique, dans une large mesure des informations qui leur sont fournies par l'opérateur de cette interface électronique. Il s'agit notamment du chiffre d'affaires et de l'identité des bénéficiaires des livraisons de biens et des prestations

Om aan de hoofdelijke aansprakelijkheid te ontkomen, volstaat het evenwel niet dat een operator van een elektronische interface in de algemene gebruiksvoorwaarden van de door hem beheerde elektronische interface een standaardclausule opneemt waarin wordt bepaald dat een gebruiker de btw-wetgeving correct moet toepassen. Een operator van een elektronische interface kan evenmin van zijn hoofdelijke aansprakelijkheid worden ontheven door alleen maar aan te tonen dat hij de administratieve verplichtingen als bedoeld in artikel 4 van dit wetsvoorstel heeft nagekomen zonder er zich actief van te hebben vergewist dat de gebruikers van de door hem beheerde elektronische interface de op hen van toepassing zijnde btw-verplichtingen hebben nagekomen.

HOOFDSTUK 3

Administratieve verplichtingen voor de operatoren van een elektronische interface

Artikel 4

Artikel 4 van het wetsvoorstel is gebaseerd op artikel 273 van richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, op grond waarvan de lidstaten mogen voorzien in andere verplichtingen dan die welke worden bedoeld in voornoemde richtlijn en "die zij noodzakelijk achten ter waarborging van de juiste inning van de BTW en ter voorkoming van fraude, (...)". Uit de rechtspraak van het Hof van Justitie volgt dat de lidstaten daarbij evenwel geen maatregelen mogen nemen die verder gaan dan het noodzakelijke om de beoogde correcte inning van de belasting te waarborgen en fraude te voorkomen.

Opdat de bevoegde belastingdienst kan controleren of de btw correct werd geïnd, strekt dit artikel ertoe de operator van een elektronische interface te verplichten tot het bijhouden van de daartoe noodzakelijke gegevens over goederen en diensten die in België gevestigde leveranciers van goederen en verstrekkers van diensten via de door die operator beheerde elektronische interface leveren c.q. verstrekken aan in België gevestigde klanten.

Die maatregel is gerechtvaardigd aangezien de praktijk aantoonde dat de gebruikers van een elektronische interface zich in belangrijke mate baseren op de informatie die ze van de operator van die elektronische interface ontvangen om te achterhalen welk btw-stelsel van toepassing is op de verkopen die ze via een elektronische interface verrichten. Het gaat meer bepaald om de omzet en de identiteit van de begunstigen van de leveringen van goederen en de verstrekkingen van

de services. En outre, un opérateur d'une interface électronique peut, sur la base de ces données, vérifier si un utilisateur respecte les obligations TVA lui incombant en Belgique, lui permettant ainsi d'entreprendre les actions nécessaires afin d'être exonéré de la responsabilité solidaire prévue à l'article 3 de la présente proposition de loi pour le paiement de la TVA.

Un opérateur d'une interface électronique respectera l'obligation prévue à l'article 4 de la présente proposition de loi si, pour les livraisons de biens et les prestations de services, qui sont effectuées par l'intermédiaire de l'interface électronique gérée par lui par des fournisseurs de biens établis en Belgique, par des prestataires de services établis en Belgique, à des clients établis en Belgique, il conserve les données suivantes:

1° le nom ou la dénomination sociale du fournisseur de biens ou du prestataire de services, ainsi que l'adresse de son siège social ou administratif ou, à défaut d'un tel siège, son domicile ou lieu de résidence habituel;

2° si le fournisseur de biens ou le prestataire de services est enregistré auprès de l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée: son numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée ou, à défaut, le numéro d'identification à la TVA attribué dans un autre État membre;

3° le nom ou la dénomination sociale du client établi en Belgique ainsi que l'adresse de son siège social ou administratif ou, à défaut d'un tel siège, son domicile ou lieu de résidence habituel;

4° si l'acheteur établi en Belgique est enregistré à la TVA: son numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50 du Code de la taxe sur la valeur ajoutée;

5° pour toute livraison de biens ou toute prestation de services visée à l'article 4 de la proposition de loi: la dénomination habituelle des biens livrés et des services fournis, leur quantité, l'objet des services, la date de la livraison des biens ou de la prestation des services, le lieu de départ du transport ou de l'expédition des biens, le lieu de destination des biens, le prix facturé au client et le montant de la TVA facturée au client;

6° pour tout fournisseur de biens ou prestataire de services qui utilise l'interface électronique: le chiffre

diensten. Bovendien kan een operator van een elektronische interface op basis van die gegevens nagaan of een gebruiker de in België op hem van toepassing zijnde btw-verplichtingen nakomt en aldus de nodige stappen zetten om te kunnen worden ontheven van de in artikel 3 van dit wetsvoorstel bedoelde hoofdelijke aansprakelijkheid voor de betaling van de btw.

Een operator van een elektronische interface komt de in artikel 4 van dit wetsvoorstel bedoelde verplichting na indien hij, voor de goederen en diensten die in België gevestigde leveranciers c.q. dienstverrichters via de door hem beheerde elektronische interface leveren c.q. verstrekken aan in België gevestigde klanten, de volgende gegevens bijhoudt:

1° de naam of de maatschappelijke benaming van de leverancier van goederen of de verstrekker van diensten, evenals het adres van zijn maatschappelijke of administratieve zetel of, bij ontstentenis van een dergelijke zetel, het adres van zijn domicilie of zijn gebruikelijke woonplaats;

2° indien de leverancier van goederen of de verstrekker van diensten geregistreerd is bij de dienst belast met de belasting over de toegevoegde waarde: zijn btw-identificatienummer als bedoeld in artikel 50 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde of, bij ontstentenis daarvan, het in een andere lidstaat toegekende btw-identificatienummer;

3° de naam of de maatschappelijke benaming van de in België gevestigde klant, evenals het adres van zijn maatschappelijke of administratieve zetel of, bij ontstentenis van een dergelijke zetel, het adres van zijn domicilie of zijn gebruikelijke woonplaats;

4° indien de in België gevestigde koper geregistreerd is bij de btw: zijn btw-identificatienummer als bedoeld in artikel 50 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde;

5° voor elke levering van goederen of verstrekking van diensten als bedoeld in artikel 4 van het wetsvoorstel: de gebruikelijke benaming van de geleverde goederen en verstrekte diensten, de hoeveelheid, het voorwerp van de diensten, de datum van de levering van de goederen of verstrekking van de diensten, de vertrekplaats van het transport of van de verzending van de goederen, de bestemming van de goederen, de aan de klant gefactureerde prijs en het aan de klant gefactureerde btw-bedrag;

6° voor elke leverancier van goederen of verstrekker van diensten die de elektronische interface gebruikt: de

d'affaires total par an, hors TVA, des livraisons de biens et des services visés à l'article 4 de la proposition de loi.

Il est entendu que les fournisseurs de biens ou prestataires de services qui utilisent les interfaces électroniques sont tenus de communiquer ces informations à l'opérateur de l'interface électronique pour lui permettre de répondre aux obligations qui lui incombent conformément à l'article 4.

L'opérateur d'une interface électronique peut déterminer librement l'endroit de conservation de ces données, à condition qu'il puisse tenir celles-ci, à chaque réquisition et sans retard injustifié, à la disposition de l'administration fiscale compétente. Si ces données sont conservées sous format électronique, un accès en ligne complet aux données concernées en Belgique doit être garanti.

En ce qui concerne le délai de conservation, il a été opté, par analogie avec d'autres délais de conservation prévus dans le Code de la taxe sur la valeur ajoutée, pour un délai de conservation de sept ans, à compter du 1^{er} janvier de l'année qui suit celle à laquelle se rapportent les données.

Enfin, il convient de noter que l'administration fiscale ne connaîtra pas toujours toutes les interfaces électroniques qui sont utilisées pour les livraisons de biens et les prestations de services visées à l'article 4 de la proposition de loi. Par conséquent, il peut arriver que l'administration fiscale ne connaisse pas l'identité d'un opérateur donné d'une interface électronique, bien que ce dernier soit tenu de respecter l'obligation d'information visée dans cet article de la proposition de loi. Pour assurer un contrôle efficace, il est dès lors prévu l'obligation pour l'opérateur d'une interface électronique, lorsqu'il intervient pour la première fois dans une livraison de biens ou une prestation de services par un fournisseur de biens établi en Belgique, par un prestataire de services établi en Belgique, à un client établi en Belgique, d'en informer l'administration ayant la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions. Les modalités concrètes de cette notification, comme le délai, la forme ou le service compétent, seront déterminées par le ministre des Finances ou son délégué.

CHAPITRE 4

Entrée en vigueur

Article 5

Le présent article règle l'entrée en vigueur de la proposition de loi.

totale omzet per jaar (exclusief btw) uit de in artikel 4 van dit wetsvoorstel bedoelde goederen en diensten.

Het spreekt voor zich dat de leveranciers van goederen en de verstrekkers van diensten die elektronische interfaces gebruiken, geacht worden die informatie mee te delen aan de operator van de elektronische interface opdat die laatste de krachtens artikel 4 op hem van toepassing zijnde verplichtingen kan nakomen.

De operator van een elektronische interface kan vrij bepalen waar die gegevens worden bijgehouden, op voorwaarde dat hij deze bij elk verzoek zonder ongegronde vertraging ter beschikking kan stellen van de bevoegde belastingdienst. Indien deze gegevens elektronisch worden bijgehouden, moeten de desbetreffende gegevens in België volledig online toegankelijk zijn.

Wat de bewaartermijn betreft, werd naar analogie van andere bewaartermijnen in het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde gekozen voor een termijn van zeven jaar, te rekenen van 1 januari van het jaar volgend op dat waarop de gegevens betrekking hebben.

Ten slotte dient erop te worden gewezen dat de belastingdienst niet altijd weet zal hebben van alle elektronische interfaces die worden gebruikt voor de levering van goederen en de verstrekking van diensten als bedoeld in artikel 4 van het wetsvoorstel. Bijgevolg is het mogelijk dat de belastingdienst de identiteit van een bepaalde operator van een elektronische interface niet kent, hoewel die wordt geacht de plicht tot kennisgeving als bedoeld in dit artikel van het wetsvoorstel na te komen. Om een doeltreffende controle te waarborgen, beoogt dit wetsvoorstel de operator van een elektronische interface te verplichten de administratie die bevoegd is voor de belasting over de toegevoegde waarde op de hoogte te brengen wanneer zijn interface voor het eerst wordt gebruikt voor de levering van goederen of de verstrekking van diensten door een in België gevestigde leverancier van goederen of verstrekker van diensten aan een in België gevestigde klant. De concrete regels voor deze melding, evenals de termijn, de vorm of de bevoegde dienst, worden door de minister van Financiën of diens vertegenwoordiger bepaald.

HOOFDSTUK 4

Inwerkingtreding

Artikel 5

Dit artikel bepaalt de inwerkingtreding van de wet.

Afin de permettre aux personnes concernées de se préparer sur le plan administratif, il a été choisi de faire entrer ces dispositions en vigueur le premier jour du sixième mois qui suit celui de la publication de cette loi au *Moniteur belge*.

Vanessa MATZ (cdH)
Maxime PRÉVOT (cdH)
Georges DALLEMAGNE (cdH)

Om de betrokkenen in staat te stellen de nodige administratieve voorbereidingen te treffen, wordt ervoor gekozen deze bepalingen in werking te doen treden op de eerste dag van de zesde maand na die waarin deze wet in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

PROPOSITION DE LOI**CHAPITRE 1^{ER}****Disposition introductive****Article 1^{er}**

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

CHAPITRE 2**Introduction de la responsabilité solidaire pour le paiement de la TVA pour les opérateurs d'une interface électronique****Art. 2**

L'article 1^{er} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, modifié en dernier lieu par la loi du 3 novembre 2019, est complété par un paragraphe 16, rédigé comme suit:

“§ 16. Pour l'application du présent Code, on entend par:

1° “une interface électronique”: une place de marché, une plateforme, un portail ou un moyen électronique similaire, qui permet à un fournisseur de biens ou à un prestataire de services de communiquer avec un client;

2° “un opérateur d'une interface électronique”: une personne physique ou morale qui, à titre onéreux ou non, gère une interface électronique et offre à des fournisseurs de biens ou à des prestataires de services potentiels, la possibilité de communiquer avec des clients grâce à cette interface électronique.”

Art. 3

L'article 51*bis* du même Code, inséré par la loi du 28 décembre 1992 et modifié en dernier lieu par la loi du 17 décembre 2012, est complété par un paragraphe 5, rédigé comme suit:

“§ 5. L'opérateur d'une interface électronique est solidairement tenu avec le débiteur de la taxe envers l'État, en vertu de l'article 51, § 1^{er}, 1°, au paiement de la taxe envers l'État sur les livraisons de biens et les prestations de services qui ont lieu par l'intermédiaire

WETSVOORSTEL**HOOFDSTUK 1****Inleidende bepaling****Artikel 1**

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

HOOFDSTUK 2**Hoofdelijke aansprakelijkheid inzake de betaling van de btw, ten laste van de operatoren van een elektronische interface****Art. 2**

Artikel 1 van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, het laatst gewijzigd bij de wet van 3 november 2019, wordt aangevuld met een § 16, luidende:

“§ 16. Voor de toepassing van dit Wetboek gelden de volgende definities:

1° “elektronische interface”: een marktplaats, een platform, een portaal of een soortgelijk elektronisch middel aan de hand waarvan een leverancier van goederen of een dienstverrichter met een klant kan communiceren;

2° “operator van een elektronische interface”: een natuurlijke of rechtspersoon die al dan niet tegen betaling een elektronische interface beheert en potentiële leveranciers van goederen en dienstverrichters via die elektronische interface de mogelijkheid biedt met klanten te communiceren.”

Art. 3

Artikel 51*bis* van hetzelfde Wetboek, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992 en het laatst gewijzigd bij de wet van 17 december 2012, wordt aangevuld met een § 5, luidende:

“§ 5. De operator van een elektronische interface is samen met de persoon die de belasting jegens de Staat is verschuldigd, krachtens artikel 51, § 1, 1°, hoofdelijk verplicht tot de betaling van de jegens de Staat verschuldigde belasting op het leveren van goederen en

de l'interface électronique gérée par cet opérateur en Belgique.

La personne visée à l'alinéa 1^{er} qui est de bonne foi ou qui démontre qu'elle n'a pas commis de faute ou de négligence est exonérée de la responsabilité solidaire.”.

CHAPITRE 3

Introduction d'obligations administratives pour les opérateurs d'une interface électronique

Art. 4

L'article 60 du même Code, modifié en dernier lieu par la loi du 25 avril 2014, est complété par un paragraphe 7, rédigé comme suit:

“§ 7. L'opérateur d'une interface électronique est tenu, pour les livraisons de biens et prestations de services, qui ont lieu par l'intermédiaire de l'interface électronique gérée par cet opérateur, par des fournisseurs de biens établis en Belgique, par des prestataires de services établis en Belgique, à des clients établis en Belgique, de tenir les livres, pièces et documents appropriés, lesquels permettent à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée de contrôler la bonne perception de la taxe.

L'opérateur d'une interface électronique peut déterminer librement l'endroit de conservation des livres, pièces et documents visés à l'alinéa 1^{er}, à condition qu'il puisse tenir ceux-ci, à chaque réquisition et sans retard injustifié, à disposition de l'administration ayant la taxe sur la valeur ajoutée dans ses attributions. Si ces livres, pièces et documents sont conservés sous format électronique, un accès en ligne complet aux données concernées en Belgique doit être garanti à l'administration.

Les livres, pièces et documents visés à l'alinéa 1^{er} doivent être conservés durant sept ans à compter du 1^{er} janvier de l'année suivant celle à laquelle les données relatives aux livraisons et aux prestations se rapportent.

Dès qu'une interface électronique est utilisée pour la première fois lors d'une livraison de biens ou d'une prestation de services, telles que visées à l'alinéa 1^{er}, l'opérateur de cette interface électronique est tenu d'en informer l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée selon les conditions et modalités fixées par le ministre des Finances ou son délégué.”.

het verstrekken van diensten die hebben plaatsgehad door middel van de door die operator in België beheerde elektronische interface.

Als de in het eerste lid bedoelde persoon te goeder trouw is of aantoon niet in gebreke te zijn gebleven of niet nalatig te zijn geweest, is de hoofdelijke aansprakelijkheid niet op hem van toepassing.”.

HOOFDSTUK 3

Administratieve verplichtingen voor de operatoren van een elektronische interface

Art. 4

Artikel 60 van hetzelfde Wetboek, het laatst gewijzigd bij de wet van 25 april 2014, wordt aangevuld met een § 7, luidende:

“§ 7. Met betrekking tot goederen die door in België gevestigde leveranciers worden geleverd en diensten die door in België gevestigde dienstverrichters worden verstrekt aan in België gevestigde klanten door middel van een elektronische interface, houdt de operator van die elektronische interface de passende boeken, stukken en documenten bij opdat de voor de belasting over de toegevoegde waarde bevoegde diensten kunnen waken over de correcte inning van die belasting.

De operator van een elektronische interface bepaalt zelf waar hij de in het eerste lid bedoelde boeken, stukken en documenten bewaart, mits hij ze op verzoek en zonder ongegronde vertraging ter beschikking kan stellen van de voor de belasting over de toegevoegde waarde bevoegde diensten. Ingeval die boeken, stukken en documenten elektronisch worden bijgehouden, moet hij de voor België relevante gegevens volledig online toegankelijk stellen voor die diensten.

De in het eerste lid bedoelde boeken, stukken en documenten worden gedurende zeven jaar bewaard, met ingang van 1 januari van het jaar dat volgt op dat waarop de gegevens inzake leveringen van goederen of verstrekkingen van diensten betrekking hebben.

Zodra bij het leveren van goederen of het verstrekken van diensten, als bedoeld in het eerste lid, voor het eerst een elektronische interface wordt gebruikt, stelt de operator van die elektronische interface de voor de belasting over de toegevoegde waarde bevoegde diensten daarvan in kennis, rekening houdend met de voorwaarden en nadere regels die de minister van Financiën of diens gemachtigde ter zake bepaalt.”.

CHAPITRE 4

Entrée en vigueur

Art. 5

La présente loi entre en vigueur le premier jour du sixième mois qui suit celui de sa publication au *Moniteur belge*.

22 juillet 2020

Vanessa MATZ (cdH)
Maxime PRÉVOT (cdH)
Georges DALLEMAGNE (cdH)

HOOFDSTUK 4

Inwerkingtreding

Art. 5

Deze wet treedt in werking op de eerste dag van de zesde maand die volgt op die waarin ze in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

22 juli 2020