

BELGISCHE KAMER VAN
VOLKSVERTEGENWOORDIGERS

27 oktober 2026

WETSONTWERP

**tot wijziging van het Wetboek
van de belasting over de toegevoegde waarde
wat de invoering van de verplichting
tot elektronische rapportering en
de opheffing van de verplichting
tot indiening van de jaarlijkse lijst
van belastingplichtige afnemers betreft**

Inhoud

Blz.

Samenvatting	3
Memorie van toelichting	4
Voorontwerp van wet	47
Impactanalyse	50
Advies van de Raad van State	78
Wetsontwerp	103
Coördinatie van de artikelen	108
Advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit	120

CHAMBRE DES REPRÉSENTANTS
DE BELGIQUE

27 octobre 2026

PROJET DE LOI

**modifiant le Code
de la taxe sur la valeur ajoutée
en ce qui concerne l'obligation
de rapportage électronique et
la suppression de l'obligation
de déposer la liste annuelle
des clients assujettis**

Sommaire

Pages

Résumé	3
Exposé des motifs	4
Avant-projet de loi	47
Analyse d'impact	64
Avis du Conseil d'État	78
Projet de loi	103
Coordination des articles	114
Avis de l'Autorité de protection des données	133

<i>De regering heeft dit wetsontwerp op 27 oktober 2026 ingediend.</i>	<i>Le gouvernement a déposé ce projet de loi le 27 octobre 2026.</i>
<i>De “goedkeuring tot drukken” werd op 29 oktober 2026 door de Kamer ontvangen.</i>	<i>Le “bon à tirer” a été reçu à la Chambre le 29 octobre 2026.</i>

N-VA	: Nieuw-Vlaamse Alliantie
VB	: Vlaams Belang
MR	: Mouvement Réformateur
PS	: Parti Socialiste
PVDA-PTB	: Partij van de Arbeid van België – Parti du Travail de Belgique
Les Engagés	: Les Engagés
Vooruit	: Vooruit
cd&v	: Christen-Democratisch en Vlaams
Ecolo-Groen	: Ecologistes Confédérés pour l'organisation de luttes originales – Groen
Anders.	: Anders.
DéFI	: Démocrate Fédéraliste Indépendant
ONAFH/INDÉP	: Onafhankelijk-Indépendant

Afkorting bij de nummering van de publicaties:		Abréviations dans la numérotation des publications:	
DOC 56 0000/000	Parlementair document van de 56 ^e zittingsperiode + basisnummer en volgnummer	DOC 56 0000/000	Document de la 56 ^e législature, suivi du numéro de base et numéro de suivi
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 vertaalde beknopt verslag van de toezpraken (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)

SAMENVATTING

Dit wetsontwerp wijzigt het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “Wetboek”).

De wijzigingen hebben tot doel het Wetboek te wijzigen om een elektronische rapporteringsplicht in te voeren in het bijzonder voor de uitreikers en ontvangers van gestructureerde elektronische facturen of van documenten die in die vorm worden uitgereikt en die voor de rapporteringsverplichting gelden als met gestructureerde elektronische facturen gelijkgestelde documenten.

Die verplichting zal voor de betrokken belastingplichtigen de verplichting tot het indienen van een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers vervangen.

RÉSUMÉ

Ce projet modifie le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “Code”).

Les modifications ont pour objet de modifier le Code en vue d'introduire une obligation de rapportage électronique, en particulier dans le chef des émetteurs et des destinataires de factures électroniques structurées ou de documents émis dans cette forme et qui, pour l'obligation de rapportage, sont considérés comme des documents assimilés aux factures électroniques structurées.

Cette obligation remplacera, pour les assujettis concernés, l'obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis.

MEMORIE VAN TOELICHTING

DAMES EN HEREN,

ALGEMENE TOELICHTING

Dit wetsontwerp heeft tot doel het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “het Wetboek”) te wijzigen om een elektronische rapporteringsplicht in te voeren in het bijzonder voor de uitreikers en ontvangers van gestructureerde elektronische facturen of van documenten die in die vorm worden uitgereikt en die voor de rapporteringsverplichting gelden als met gestructureerde elektronische facturen gelijkgestelde documenten. Die verplichting zal voor de betrokken belastingplichtigen de verplichting tot het indienen van een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers vervangen.

Het voorontwerp heeft het voorwerp uitgemaakt van het advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit van 17 augustus 2026. In zoverre de aanbevelingen van de Gegevensbeschermingsautoriteit een weerslag hebben op de tekst of de memorie van toelichting van het ontwerp, werd met die aanbevelingen rekening gehouden in de tekst of de memorie van toelichting van dit ontwerp. Op dat punt werden trouwens in het bijzonder de specifieke aanbevelingen gevolgd die door de Raad van State onder de punten 3.1. en 3.2. van zijn advies nr. 79.900/3 van 30 september 2026 werden gedaan met betrekking tot die aanbevelingen van de Gegevensbeschermingsautoriteit die in dit ontwerp moeten worden opgenomen. Met andere aanbevelingen opgenomen in het advies van de Gegevensbeschermingsautoriteit zal rekening worden gehouden in het kader van de uitwerking van de uitvoeringsreglementering (bijvoorbeeld de punten 27 en 29 van het advies) dan wel bij de operationalisering van de rapporteringsverplichting en de opzet van de technische architectuur (bijvoorbeeld de punten 31 en 33 van het advies).

Het voorontwerp heeft tevens het voorwerp uitgemaakt van het advies nr. 79.900/3 van de Raad van State van 30 september 2026. Er werd in de tekst en de memorie van toelichting van het ontwerp rekening gehouden met de opmerkingen van de Raad van State, met uitzondering van de opmerking opgenomen onder punt 4.3. van zijn advies. In de memorie van toelichting wordt in detail toegelicht waarom de zienswijze van de Raad van State op dat specifieke punt niet kan worden gevolgd.

EXPOSÉ DES MOTIFS

MESDAMES, MESSIEURS,

EXPOSÉ GÉNÉRAL

Ce projet de loi a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “le Code”) en vue d’introduire une obligation de rapportage électronique en particulier dans le chef des émetteurs et des destinataires de factures électroniques structurées ou de documents émis sous cette forme et qui, pour l’obligation de rapportage, sont considérés comme des documents assimilés aux factures électroniques structurées. Cette obligation remplacera pour les assujettis concernés l’obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis.

L’avant-projet a fait l’objet de l’avis n° 182/2026 du 17 août 2026 de l’Autorité de protection des données. Dans la mesure où les recommandations de l’Autorité de protection des données ont une incidence sur le texte ou l’exposé des motifs du projet, ces recommandations ont été prises en compte dans le texte ou l’exposé des motifs du présent projet. À cet égard, les recommandations spécifiques formulées par le Conseil d’État aux points 3.1. et 3.2. de son avis n° 79.900/3 du 30 septembre 2026 ont d’ailleurs été particulièrement suivies en ce qui concerne les recommandations de l’Autorité de protection des données qui doivent être intégrées dans le présent projet. D’autres recommandations seront prises en compte dans le cadre de l’élaboration de la réglementation d’exécution (par exemple, les points 27 et 29 de l’avis) ou encore lors de la mise en œuvre de l’obligation de rapportage et de la conception de l’architecture technique (par exemple, les points 31 et 33 de l’avis).

L’avant-projet a également fait l’objet de l’avis n° 79.900/3 du Conseil d’État du 30 septembre 2026. Il a été tenu compte dans le texte et dans l’exposé des motifs des remarques du Conseil d’État, à l’exception de la remarque figurant au point 4.3. de son avis. L’exposé des motifs explique en détail pourquoi l’avis du Conseil d’État ne peut être suivi sur ce point précis.

Sinds 1 januari 2026 geldt een veralgemeende verplichting om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken of, in sommige gevallen, de verplichting om daarmee gelijkgestelde documenten uit te reiken, i.e. specifieke documenten of stukken uit te reiken in de vorm van een gestructureerde elektronische factuur. Die laatste verplichting geldt met name voor het bijzonder stuk dat wordt uitgereikt tussen leden van een btw-eenheid wanneer een lid aan een ander goederen of diensten verschaft en voor het aankoopborderel dat onder bepaalde voorwaarden door de koper of afnemer wordt uitgereikt voor leveringen van goederen of diensten die voor hem werden verricht door een landbouwonderneming die de bijzondere regeling voor landbouwondernemers toepast.

Dit wetsontwerp voorziet, in het verlengde van die verplichting, in een vorm van elektronische rapportering van bepaalde gegevens die verplicht op die gestructureerde elektronische documenten moeten worden opgenomen. In zeer specifieke gevallen wordt bij wijze van uitzondering ook voorzien in een dergelijke rapporteringsverplichting (of desgevallend in de mogelijkheid om een dergelijke rapportering te doen) in gevallen waarin degene die rapporteert er niet toe gehouden is om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken (bijvoorbeeld wanneer zijn medecontractant technisch niet in staat is om een gestructureerde elektronische factuur te ontvangen).

De verplichting tot elektronische rapportering geldt in principe zowel in hoofde van de leverancier of dienstverrichter die die gestructureerde elektronische factuur moet uitreiken of laten uitreiken als in hoofde van diens medecontractant, i.e. de ontvanger van die gestructureerde elektronische factuur (of het daarmee gelijkgestelde document) of de medecontractant die in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter die gestructureerde elektronische factuur heeft uitgereikt (*selfbilling*). Het betreft dus in principe een dubbelzijdige rapportering.

De invoering van een systeem van elektronische rapportering dat nagenoeg uitsluitend geënt is op een verplichte uitreiking en ontvangst van gestructureerde elektronische facturen of daarmee gelijkgestelde documenten zal ertoe leiden dat er via de dematerialisatie en de automatisering van de gegevensstroom vanuit de IT-toepassingen van de leveranciers en dienstverrichters, in eerste instantie naar hun afnemers en vervolgens ook naar de FOD Financiën, minder fouten voorkomen in die gegevensstromen.

Dat houdt dus in dat zowel belastingplichtigen als de administratie toegang zullen verkrijgen tot meer betrouwbare gegevens, waardoor beide minder tijd verliezen met

Depuis le 1^{er} janvier 2026, une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis a été introduite ou, dans certains cas, une obligation d'émettre des documents assimilés, à savoir des documents spécifiques ou pièces sous la forme d'une facture électronique structurée. Cette dernière obligation vaut notamment pour le document particulier émis entre membres d'une unité TVA quand un membre fournit des biens ou des services à un autre membre, ainsi que pour le bordereau d'achat émis, sous certaines conditions, par l'acheteur ou le preneur pour les livraisons de biens ou les prestations de services qui lui ont été fournies par un exploitant agricole qui applique le régime particulier des exploitants agricoles.

Ce projet de loi prévoit, dans le prolongement de cette obligation, une forme de rapportage électronique de certaines données qui doivent obligatoirement être reprises sur le document électronique structuré. Dans des cas très spécifiques, une telle obligation de rapportage (ou, le cas échéant, la possibilité d'effectuer un tel rapportage) est également prévue à titre exceptionnel lorsque la personne qui effectue le rapportage n'est pas tenue d'émettre une facture électronique structurée (par exemple, lorsque son cocontractant n'est techniquement pas en mesure de recevoir une facture électronique structurée).

L'obligation de rapportage électronique vaut en principe tant dans le chef du fournisseur ou du prestataire de services tenu d'émettre ou de faire émettre cette facture électronique structurée que dans le chef de son cocontractant, à savoir le destinataire de cette facture électronique structurée (ou du document y assimilé), ou le cocontractant qui a émis cette facture électronique structurée au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire de services (autofacturation). Il s'agit dès lors en principe d'un rapportage bilatéral.

L'introduction d'un système de rapportage électronique, greffé quasi exclusivement sur l'émission et la réception obligatoires de factures électroniques structurées ou de documents assimilés, entraînera une réduction des erreurs dans les flux de données grâce à la dématérialisation et à l'automatisation de ces flux de données provenant des applications informatiques des fournisseurs et des prestataires de services, d'abord vers leurs clients, puis vers le SPF Finances.

Cela signifie donc que tant les assujettis que l'administration auront accès à des données plus fiables, impliquant que les uns et les autres perdront moins de

het uitfilteren van onvrijwillig foutieve gegevens. Voor de administratie betekent dat in het bijzonder dat er minder tijd zal moeten worden besteed aan het uitzuiveren van de beschikbare gegevens en dat de controlefocus kan worden gericht op het opsporen van bewuste manipulaties zodat de kerntaak van de controlediensten kan worden versterkt.

Het houdt meteen ook in dat in het kader van de elektronische rapportering enkel gegevens zullen moeten worden doorgegeven die overeenkomstig de vigerende btw-reglementering verplicht moeten worden opgenomen in de gestructureerde elektronische documenten die de brondocumenten vormen van waaruit de elektronische rapportering zal worden gedaan, in het bijzonder de gestructureerde elektronische facturen die krachtens artikel 53, § 2bis, van het Wetboek moeten worden uitgereikt (advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punten 25 en 27). De delegatiebepaling aan de Koning om die gegevens vast te leggen werd, mede overeenkomstig de aanbeveling opgenomen onder punt 3.1. van het voormelde advies nr. 79.900/3 van de Raad van State, verder in die zin geëxpliciteerd.

Bovendien zullen de gegevens niet meer periodiek maar op continue wijze worden meegedeeld aan de administratie.

Er zal immers niet meer moeten worden gewacht tot de belastingplichtige een aantal dagen of weken na een aangiftetijdvak een lijst indient om toegang te hebben tot relevante informatie over handelingen verricht voor belastingplichtigen. Dankzij de elektronische rapportering die nagenoeg onmiddellijk (in "*near real time*") na de uitreiking van de factuur zal moeten worden uitgevoerd, zal de administratie lang vooraleer dergelijke lijsten zouden moeten worden ingediend al toegang hebben tot relevante informatie met betrekking tot de belastbare handelingen van de belastingplichtige voor andere belastingplichtigen. De opvolging en de controle van het correct naleven van de btw-verplichtingen door de belastingplichtigen kan op die manier aanzienlijk worden vervroegd en dus verbeterd.

De keuze voor een "*near real time*" rapportering om zo kort mogelijk op de bal te kunnen spelen in het kader van de strijd tegen de fraude impliceert dat de rapportering in principe bijzonder snel gebeurt na de uitreiking of ontvangst van de factuur, zodat de rapportering vaak te vroeg zal gebeuren om partijen toe te laten een volledige inhoudelijke controle van de juistheid van de factuur ("*business validation*") te doen, desgevallend met de nodige correcties, vooraleer die moet worden gerapporteerd. De rapporteringsverplichting heeft dienovereenkomstig betrekking op de gegevens opgenomen

temps à filtrer les données qui seraient involontairement erronées. Pour l'administration, en particulier, cela signifie qu'elle devra consacrer moins de temps à trier les données disponibles et que le contrôle pourra se concentrer sur la détection des manipulations délibérées, ce qui renforcera la mission principale des services de contrôle.

Cela implique également que, dans le cadre du rapportage électronique, seules devront être transmises les données qui, conformément à la réglementation en vigueur en matière de TVA, doivent obligatoirement figurer dans les documents électroniques structurés constituant les documents sources à partir desquels le rapportage électronique sera effectué, en particulier les factures électroniques structurées qui doivent être émises en vertu de l'article 53, § 2bis, du Code (avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, points 25 et 27). La disposition habilitant le Roi à déterminer ces données a été précisée en ce sens, conformément notamment à la recommandation figurant au point 3.1. de l'avis n° 79.900/3 précité du Conseil d'État.

En outre, les données ne seront plus communiquées de manière périodique mais seront communiquées à l'administration de manière continue.

En effet, il ne sera plus nécessaire d'attendre que l'assujetti dépose une liste plusieurs jours ou semaines après une période de déclaration pour avoir accès à l'information pertinente relative à des opérations réalisées pour des assujettis. Grâce au rapportage électronique à effectuer presque immédiatement (en "*quasi-temps réel*") après l'émission de la facture, l'administration aura déjà accès aux informations pertinentes relatives aux opérations taxables de l'assujetti pour d'autres assujettis bien avant que de telles listes ne doivent être déposées. Le suivi et le contrôle du respect par les assujettis de leurs obligations en matière de TVA peuvent ainsi être considérablement anticipés et donc améliorés.

Le choix d'un système de rapportage "*en quasi-temps réel*", visant à réagir le plus rapidement possible dans le cadre de la lutte contre la fraude, implique que le rapportage soit en principe effectué très rapidement après l'émission ou la réception de la facture, de sorte qu'il aura souvent lieu trop tôt pour permettre aux parties de procéder à un contrôle complet du contenu et de l'exactitude de la facture ("*business validation*"), le cas échéant avec les corrections nécessaires, avant qu'elle ne doive être rapportée. L'obligation de rapportage porte donc sur les données figurant dans le document

in het gestructureerde elektronische document zoals het werd uitgereikt en ontvangen, voor “*business validation*” en voor eventuele correcties.

In het kader van het nieuwe rapporteringssysteem worden er geen wijzigingen aangebracht in de momenteel toepasselijke regels met betrekking tot correcties van reeds uitgereikte en ontvangen facturen door middel van verbeterende stukken (artikel 53, § 2, derde lid, en § 2bis, derde lid, van het Wetboek, juncto artikel 12 van het koninklijk besluit nr. 1 van 29 december 1992 met betrekking tot de regeling voor de voldoening van de belasting over de toegevoegde waarde – zie ook Parlementaire vraag nr. 3-6211 van mevrouw Nyssens van 3 november 2006, Vr. en Antw., Senaat, 2006-2007, nr. 3-84, blz. 9163-9164). Documenten die wijzigingen aanbrengen in reeds uitgereikte en reeds gerapporteerde facturen, zullen vervolgens net zoals de oorspronkelijke factuur waarop ze betrekking hebben moeten worden gerapporteerd (cf. advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punt 18, in fine). Op die manier blijft de juistheid van de gegevens en de overeenstemming tussen de door de uitreikers en ontvangers van facturen gerapporteerde gegevens verzekerd.

Tot slot zal de administratie in die gegevensstroom een reeks relevante factuurgegevens ontvangen per factuur en niet meer geaggregeerd per tijdvak of per belastingplichtige.

De administratie zal op deze manier veel meer gedetailleerde informatie (transactionele informatie) ontvangen dan degene die kan worden gehaald uit een lijst die gebaseerd is op geaggregeerde gegevens per tijdvak, desgevallend uitgesplitst per afnemer. Aangezien alle informatie die tot op heden wordt opgevraagd op geaggregeerde wijze in een periodieke lijst op die manier sneller en vollediger aan de administratie wordt toegezonden, zal de wettelijke verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers worden opgeheven ten aanzien van de belastingplichtigen die gehouden zijn tot de elektronische rapporteringsverplichting.

De modernisering van de rapporteringsverplichting en de daaruit voortvloeiende gegevensverwerking heeft als doel om de correcte toepassing van de btw-regelgeving te verbeteren en te controleren, de verschuldigde belasting vast te stellen en in te vorderen en de btw-fraude, waaronder carrouselfraude, sneller te detecteren en te bestrijden. De elektronische verwerking van die gegevensstroom en de datamining, i.e. de kruising van die gegevens met andere beschikbare gegevens over belastingplichtigen, zullen toelaten op een geautomatiseerde manier anomalieën op te sporen, ook in functie van de bedrijfsomvang en activiteitssector.

électronique structuré tel qu’il a été émis et reçu, avant la “*business validation*” et avant d’éventuelles corrections.

Dans le cadre du nouveau système de rapportage, aucune modification n’est apportée aux règles actuellement en vigueur concernant les corrections apportées aux factures déjà émises et reçues au moyen de documents rectificatifs (article 53, § 2, alinéa 3 et § 2bis, alinéa 3, du Code, lu conjointement avec l’article 12 de l’arrêté royal n° 1, du 29 décembre 1992, relatif aux mesures tendant à assurer le paiement de la taxe sur la valeur ajoutée – voir également la question parlementaire n° 3-6211 de madame Nyssens du 3 novembre 2006, Q. et R., Sénat, 2006-2007, n° 3-84, p. 9163-9164). Les documents apportant des modifications à des factures déjà émises et déjà rapportées devront donc être rapportés de la même manière que la facture initiale à laquelle ils se rapportent (cf. avis n° 182/2026 de l’Autorité de protection des données, point 18, in fine). De cette manière, l’exactitude des données et la concordance entre les données rapportées par les émetteurs et les destinataires des factures sont garanties.

Enfin, l’administration recevra, dans ce flux de données, un ensemble de données de factures pertinentes par facture et non plus de manière agrégée par période ou par assujetti.

En outre, l’administration recevra de cette manière des informations beaucoup plus détaillées (informations transactionnelles) que celles qui peuvent être extraites d’une liste basée sur des données agrégées par période, le cas échéant ventilées par client. Dès lors que toutes les informations demandées jusqu’à présent de façon agrégée dans une liste périodique sont ainsi transmises à l’administration de manière plus rapide et plus complète, l’obligation légale de déposer la liste annuelle des clients assujettis sera abrogée en ce qui concerne les assujettis tenus par l’obligation de rapportage électronique.

La modernisation des obligations déclaratives et du traitement des données qui en découle a pour objectif d’améliorer et de contrôler la bonne application de la réglementation en matière de TVA, d’établir et de recouvrer la taxe due, ainsi que de détecter et de lutter plus rapidement contre la fraude à la TVA, notamment la fraude carrousel. Le traitement électronique de ce flux de données et le datamining, c’est-à-dire le croisement de ces données avec d’autres données disponibles relatives aux assujettis, permettront la détection automatisée d’anomalies, y compris en fonction de la taille d’entreprise et du secteur d’activité.

Die doelstelling kadert in de opdrachten en bevoegdheden die de fiscale regelgeving aan de FOD Financiën toekent. Ze vindt haar grondslag in de artikelen 3 en 5 van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten. Artikel 3 bepaalt dat de FOD Financiën persoonsgegevens verzamelt en verwerkt voor de uitvoering van zijn wettelijke opdrachten (zie ook artikel 2 van het koninklijk besluit van 17 februari 2002 tot oprichting van de Federale Overheidsdienst Financiën). Artikel 5 voorziet uitdrukkelijk in de mogelijkheid om de verzamelde gegevens samen te brengen en te analyseren, zodat de administratie die opdrachten op een meer efficiënte manier kan vervullen (cf. advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punt 16).

In het verlengde daarvan zal ook alleen aan ambtenaren van de FOD Financiën voor wie die gegevens pertinent zijn voor hun opdrachten inzake controle, inning en invordering toegang verleend worden tot de betrokken gegevens. Daartoe zullen bij de operationalisering van de applicatie waarbij de ontvangen gegevens binnen de administratie kunnen worden geraadpleegd de nodige waarborgen worden ingebouwd met individuele, profiel gebonden en controleerbare toegang en logbestanden van iedere toegang of toegangspoging (cf. advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punt 33).

De kennis en inzichten die worden verzameld op grond van datamining en netwerkanalyse-tools die in de loop der tijd zullen evolueren, zullen het bovendien mogelijk maken om nauwkeuriger nationale controlerichtsnoeren inzake btw-fraude vast te stellen en de risicoanalyse op permanente basis aan te scherpen en te verfijnen. Het zal er ook toe bijdragen om prioritaire sectoren voor de administratieve samenwerking tussen belastingdiensten op Europees niveau vast te stellen.

Een dergelijk systeem van elektronische rapportering nagenoeg uitsluitend geënt op de relevante gegevens van de verplicht uit te reiken gestructureerde elektronische facturen zal dus globaal genomen:

— enerzijds de *compliance* van belastingplichtigen aanzienlijk verbeteren, onder meer door de digitalisering en informatisering van de gegevensstroom die meer betrouwbare gegevens oplevert;

— anderzijds voor de administratie sneller meer gedetailleerde en meer betrouwbare informatie opleveren waardoor bestaande controletechnieken beter gaan renderen (datamining, risico-analyse) zodat sneller kan worden opgetreden tegen specifieke fraudefenomenen (bijvoorbeeld carrouselfraude) en, in het algemeen,

Cet objectif s'inscrit dans le cadre des missions et compétences conférées au SPF Finances par la réglementation fiscale. Il trouve son fondement aux articles 3 et 5 de la loi du 3 août 2012 portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions. L'article 3 dispose que le SPF Finances collecte et traite des données à caractère personnel afin d'exécuter ses missions légales (voir notamment à cet égard l'article 2 de l'arrêté royal du 17 février 2002 portant création du Service public fédéral Finances). L'article 5 prévoit expressément la possibilité de rassembler et d'analyser les données collectées, afin que l'administration puisse s'acquitter de ses missions de manière plus efficace (cf. avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, point 16).

Dans la même optique, l'accès aux données concernées ne sera accordé qu'aux fonctionnaires du SPF Finances pour lesquels ces données sont pertinentes au regard de leurs missions de contrôle, de perception et de recouvrement. À cette fin, lors de la mise en service de l'application permettant de consulter les données reçues au sein de l'administration, les garanties nécessaires seront intégrées, avec un accès individuel, lié au profil et vérifiable, ainsi que des enregistrements de chaque accès ou tentative d'accès (cf. avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, point 33).

En outre, les connaissances et les enseignements tirés des outils de datamining et d'analyse de réseaux, lesquels évolueront au fil du temps, permettront d'établir des lignes directrices nationales plus précises en matière de contrôle de la fraude à la TVA et d'affiner en permanence l'analyse de risques. Cela permettra également d'identifier les secteurs prioritaires pour la coopération administrative entre les autorités fiscales au niveau européen.

Un tel système de rapportage électronique, greffé quasi exclusivement sur les données pertinentes des factures électroniques structurées qui doivent être émises, impliquera dès lors:

— d'une part, l'amélioration significative de la *compliance* des assujettis, notamment grâce à la numérisation et à l'informatisation du flux de données qui transmet des données plus fiables;

— d'autre part, la transmission plus rapide à l'administration des informations plus détaillées et plus fiables, ce qui rendra les techniques de contrôle existantes plus performantes (exploration des données, analyse de risques), ce qui permettra une action plus rapide contre des phénomènes de fraude spécifiques (par exemple la

controlewerkzaamheden efficiënter en effectiever kunnen gebeuren.

Tegelijk moet worden benadrukt dat de voorliggende wijziging geen radicale revolutie inhoudt maar wel een performantie- en technologiegedreven evolutie van het bestaande administratief instrumentarium. Gebruik makend van de nieuwe technologische mogelijkheden beschikt de administratie snel over meer gedetailleerde gegevens die tot op heden moesten worden weder-samengesteld door de combinatie van de bestaande *push*- en *pull*-informatiesystemen die voor handelingen tussen belastingplichtigen nu al in de wetgeving voorzien zijn, met name de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers (het huidige artikel 53quinquies van het Wetboek) en het recht op inzage in, alsook voorlegging en retentie van de uitgereikte of ontvangen facturen (artikelen 60 en 61 van het Wetboek).

Het is in die zin vergelijkbaar met de technologische evolutie inzake de uitreiking van facturen tussen belastingplichtigen, waarbij de verplichting om sinds 1 januari 2026 gestructureerde elektronische facturen uit te reiken geen enkele impact had op het aantal facturen of het aantal factuurgegevens maar uitsluitend op de manier waarop facturen moeten worden uitgereikt: het betreft dus geen kwantitatieve uitbreiding maar wel een kwalitatieve verbetering waarop nu verder kan gebouwd worden om de reeds in digitale vorm beschikbare gegevens ook systematisch (en in “*near real time*”) op digitale wijze te ontsluiten voor de administratie.

Ten gronde verkrijgt de administratie aldus niet het recht op méér informatie aangezien alle informatie die via de nieuwe rapporteringsverplichting naar de administratie wordt doorgestuurd momenteel al *de iure* en *de facto* toegankelijk is voor de administratie. De elektronische rapportering zorgt dus niet voor een kwantitatieve uitbreiding van de informatie maar wel louter voor een kwalitatieve verbetering van de beschikbaarheid en de exploitatie van die informatie: de relevante informatie zal voortaan voor de administratie via een *push*-systeem sneller beschikbaar, meer betrouwbaar en digitaal beter exploiteerbaar zijn, nog afgezien van het feit dat van de rapportering ongetwijfeld een niet te veronachtzamen preventief effect zal uitgaan.

Zoals reeds is aangetoond in andere landen (bijvoorbeeld Italië) kan worden verwacht dat een dergelijk systeem op die manier ook op een substantiële wijze zal bijdragen tot de vermindering van de VAT gap, wat een belangrijke doelstelling vormt van deze regering.

De invoering van deze elektronische rapporteringsverplichting heeft tot gevolg dat de in artikel 53quinquies

fraude carrousel) et, en général, ce qui rendra le travail de contrôle plus efficace et plus efficient.

Il convient toutefois de souligner que la modification proposée ne constitue pas une révolution radicale, mais bien une évolution des outils administratifs existants, motivée par des impératifs technologiques et de performance. Grâce aux nouvelles possibilités technologiques, l'administration aura rapidement accès à des données plus détaillées qui, jusqu'à présent, devaient être re-constituées en combinant les systèmes d'information “*push*” et “*pull*” prévus par la législation, à savoir la liste annuelle des clients assujettis (l'actuel article 53quinquies du Code) et le droit de consultation, de communication et de conservation des factures émises ou reçues (articles 60 et 61 du Code).

En ce sens, cela s'apparente à l'évolution technologique concernant l'émission de factures entre assujettis, dans le cadre de laquelle l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées depuis le 1^{er} janvier 2026 n'a eu aucune incidence sur le nombre de factures ou sur le volume des données facturées, mais uniquement sur la manière dont les factures doivent être émises: il ne s'agit pas d'une extension quantitative, mais d'une amélioration qualitative sur laquelle il est désormais possible de s'appuyer pour que les données déjà disponibles sous forme numérique soient également systématiquement (et en quasi-temps réel) mises à la disposition de l'administration par voie numérique.

Concrètement, l'administration n'obtient donc pas le droit d'accéder à davantage d'informations, étant donné que toutes les informations qui lui sont transmises dans le cadre de la nouvelle obligation de rapportage lui sont déjà accessibles, *de jure* et *de facto*. Le rapportage électronique n'entraîne donc pas d'augmentation quantitative des informations, mais simplement une amélioration qualitative de la disponibilité et de l'exploitation de ces informations: les informations pertinentes seront désormais disponibles plus rapidement pour l'administration via un système “*push*”, plus fiables et plus facilement exploitables sous forme numérique, outre le fait que le rapportage aura sans aucun doute un effet préventif non négligeable.

Comme cela a déjà été démontré dans d'autres pays (p. ex. l'Italie), on peut s'attendre à ce qu'un tel système contribue également de manière substantielle à la réduction de l'écart de TVA, ce qui constitue un objectif important de ce gouvernement.

L'introduction de cette obligation de rapportage électronique implique que l'obligation de déposer la liste

van het Wetboek bedoelde verplichting tot het indienen van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers kan worden opgeheven ten aanzien van die belastingplichtigen die gehouden zijn tot de elektronische rapporteringsverplichting: dezelfde informatie zal immers op een snellere, meer accurate en meer gedetailleerde wijze worden meegedeeld aan de administratie ingevolge de elektronische rapporteringsverplichting.

De indiening van de periodieke btw-aangifte blijft anderzijds wel nog noodzakelijk, aangezien het toepassingsgebied van de elektronische rapporteringsverplichting niet overeenstemt met alle handelingen die in de btw-aangifte moeten worden opgenomen. Zo heeft de elektronische rapporteringsverplichting, die hoofdzakelijk geënt is op de verplichting om gestructureerde elektronische facturen of daarmee gelijkgestelde documenten uit te reiken bijvoorbeeld geen betrekking op de handelingen verricht voor niet-belastingplichtigen, noch op handelingen die moeten worden gerapporteerd in de btw-opgave van de intracommunautaire handelingen krachtens artikel 53sexies van het Wetboek.

Bovendien is de elektronische rapporteringsverplichting niet gekoppeld aan de boekhoudkundige verwerking van de factuur of het daarmee gelijkgestelde document. Die boekhoudkundige verwerking is noodzakelijk voor de correcte bepaling van de verschuldigde en aftrekbare btw, op basis van elementen die niet op de factuur vermeld zijn (bijvoorbeeld percentage beroepsmatig gebruik, gemengd of gedeeltelijk gebruik, ...). De rapportering koppelen aan de boekhoudkundige verwerking, zou de administratieve lasten voor belastingplichtigen sterk doen stijgen en afbreuk doen aan het “*near real time*” karakter van de rapporteringsverplichting, waardoor de efficiëntie en de effectiviteit van de rapportering zou worden geschaad (zie ook hiervoor).

Door het gebruik van gestructureerde elektronische facturen en daarmee gelijkgestelde documenten, kunnen belastingplichtigen wel efficiënter de periodieke btw-aangifte voorbereiden, gezien hun systemen meestal wel over alle gegevens beschikken om het correcte btw-bedrag quasi automatisch te bepalen en, op basis van historische data accuraat kunnen voorspellen wat de correcte boekhoudkundige verwerking van een factuur is.

Met ingang van 1 juli 2030 zal een specifieke elektronische EU-rapportering worden ingevoerd die in het bijzonder betrekking heeft op de handelingen die momenteel moeten worden opgenomen in de lijst van intracommunautaire handelingen (artikel 5 van Richtlijn (EU) 2025/516 van de Raad van 11 maart 2025 tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de regels voor het digitale tijdperk (hierna: “de ViDA-richtlijn”) wijzigt

annuelle des clients assujettis, visée à l'article 53quinquies du Code, peut être supprimée en ce qui concerne les assujettis qui sont tenus par cette obligation de rapportage électronique: en effet, les mêmes informations seront communiquées à l'administration de manière plus rapide, plus précise et plus détaillée en vertu de l'obligation de rapportage électronique.

Le dépôt de la déclaration périodique à la TVA reste néanmoins nécessaire, étant donné que le champ d'application de l'obligation de rapportage électronique ne couvre pas l'ensemble des opérations devant être reprises dans la déclaration à la TVA. Ainsi, l'obligation de rapportage électronique, qui repose essentiellement sur l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées ou des documents assimilés, ne s'applique par exemple pas aux opérations réalisées en faveur des non-assujettis, ni aux opérations qui doivent être déclarées dans le relevé des opérations intracommunautaires conformément à l'article 53sexies du Code.

En outre, l'obligation de rapportage électronique n'est pas liée au traitement comptable de la facture ou du document assimilé. Ce traitement comptable est nécessaire pour déterminer correctement la TVA due et déductible, sur la base d'éléments qui ne figurent pas sur la facture (par exemple, le pourcentage d'utilisation professionnelle, l'usage mixte ou partiel, etc.). Lier le rapportage au traitement comptable entraînerait une augmentation significative de la charge administrative pour les assujettis et contreviendrait au caractère “en quasi-temps réel” de l'obligation de rapportage, entraînant une détérioration de l'efficacité et de l'efficience du rapportage (voir ci-avant).

Grâce à l'utilisation de factures électroniques structurées ou de documents assimilés, les assujettis peuvent préparer plus efficacement la déclaration périodique à la TVA, étant donné que leurs systèmes disposent généralement de toutes les données nécessaires pour déterminer quasi automatiquement le montant correct de TVA et peuvent, sur la base de données historiques, prédire avec précision le traitement comptable correct d'une facture.

À partir du 1^{er} juillet 2030, un rapportage électronique européen spécifique sera mis en place, qui couvrira notamment les opérations qui doivent actuellement être incluses dans l'état récapitulatif des opérations intracommunautaires (l'article 5 de la directive (UE) 2025/516 du Conseil du 11 mars 2025 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique (ci-après: “la directive ViDA”)

de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “Richtlijn 2006/112/EG”) in die zin, inzonderheid door de in artikel 262 van Richtlijn 2006/112/EG bedoelde lijst van intracommunautaire handelingen te vervangen door een vorm van elektronische rapportering).

Daarnaast legt artikel 5 van de ViDA-richtlijn, middels de invoeging van de artikelen 271 *bis* en 271 *ter* in Richtlijn 2006/112/EG, de specifieke voorwaarden en modaliteiten vast waaraan dergelijke systemen van elektronische rapportering met betrekking tot binnenlandse handelingen vanaf 1 juli 2030 moeten voldoen. Die voorwaarden en modaliteiten hebben zowel betrekking op dergelijke systemen van elektronische rapportering die vanaf die datum in de lidstaten worden ingevoerd als op reeds voordien op grond van artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG door lidstaten ingevoerde systemen.

In die context moet er derhalve rekening mee worden gehouden dat afwijkingen van de in de artikelen 271 *bis* en 271 *ter* van Richtlijn 2006/112/EG opgenomen voorwaarden en modaliteiten de verplichting inhouden om vanaf de datum van inwerkingtreding van die artikelen, 1 juli 2030, het nationale mechanisme te wijzigen om zich aan de voorwaarden en modaliteiten van die artikelen te conformeren. Om te vermijden dat zowel de administratie als de belastingplichtigen nog dergelijke aanpassingen zouden moeten doorvoeren, werd ervoor geopteerd om deze elektronische rapporteringsverplichtingen in te voeren op een manier die al rekening houdt met de voorwaarden en modaliteiten van de voormelde artikelen van Richtlijn 2006/112/EG.

Wat de overeenstemming van dit ontwerp met de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG betreft, heeft de Raad van State in het kader van de adviesprocedure met betrekking tot dit ontwerp een aantal vragen gesteld.

Op de vraag of dit ontwerp geen voortijdige omzetting van de ViDA-richtlijn (en in het bijzonder van artikel 5 ervan) inhield, heeft de Raad van State in punt 4.1. van zijn voormelde advies nr. 79.900/3 de volgende elementen van antwoord aanvaard, die bevestigen dat het ontwerp wel een anticiperend karakter in zich draagt zonder evenwel daarbij juridisch de vorm van een omzetting aan te nemen.

Dit wetsontwerp vormt derhalve geen (vroegtijdige) omzetting van de ViDA-richtlijn en in het bijzonder van artikel 5 ervan, dat met ingang van 1 juli 2030 voorziet in een verplichting tot elektronische rapportering van de intracommunautaire handelingen. Die elektronische rapportering is bedoeld ter vervanging van de huidige

modifie les dispositions de la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “directive 2006/112/CE”) dans ce sens, notamment en remplaçant l'état récapitulatif des opérations intracommunautaires visé à l'article 262 de la directive 2006/112/CE par une forme de rapportage électronique).

En outre, l'article 5 de la directive ViDA, par le biais de l'insertion des articles 271 *bis* et 271 *ter* dans la directive 2006/112/CE, définit les conditions et modalités spécifiques auxquelles ces systèmes de rapportage électronique concernant les opérations nationales devront se conformer à partir du 1^{er} juillet 2030. Ces conditions et modalités s'appliquent tant aux systèmes de rapportage électronique mis en place dans les États membres à partir de cette date qu'aux systèmes déjà mis en place auparavant par les États membres en vertu de l'article 273 de la directive 2006/112/CE.

Dans ce contexte, il convient donc de garder à l'esprit que les dérogations aux conditions et modalités énoncées aux articles 271 *bis* et 271 *ter* de la directive 2006/112/CE impliquent l'obligation de modifier le mécanisme national pour se conformer aux conditions et modalités énoncées dans ces articles à compter de la date de leur entrée en vigueur, à savoir le 1^{er} juillet 2030. Afin d'éviter que l'administration et les assujettis ne doivent encore procéder à de telles adaptations, il a été décidé d'introduire ces obligations de rapportage électronique d'une manière qui tienne déjà compte des conditions et modalités des articles susmentionnés de la directive 2006/112/CE.

S'agissant de la conformité du présent projet aux dispositions de la directive 2006/112/CE, le Conseil d'État, dans le cadre de la procédure d'avis relatif au présent projet, a posé une série de questions.

À la question de savoir si le présent projet ne constituait pas une transposition anticipée de la directive ViDA (et singulièrement son article 5), le Conseil d'État a considéré comme valables, au point 4.1. de son avis n° 79.900/3 précité, les éléments de réponse qui suivent, lesquels confirment que le projet revêt un caractère anticipé sans pour autant juridiquement prendre la forme d'une transposition.

Le présent projet de loi ne constitue dès lors pas une transposition (anticipée) de la directive ViDA et singulièrement de son article 5 qui instaure, à partir du 1^{er} juillet 2030, une obligation de rapportage électronique des opérations intracommunautaires, rapportage électronique destiné à remplacer l'actuel état récapitulatif

opgave van de intracommunautaire handelingen, bedoeld in artikel 262 van Richtlijn 2006/112/EG.

Voorts bepaalt artikel 5, punt 19), van de ViDA-richtlijn uitdrukkelijk, door de invoeging van de nieuwe artikelen 271*bis* en 271*ter* in Richtlijn 2006/112/EG (die evenwel pas vanaf 1 juli 2030 van toepassing zijn), dat de lidstaten in een dergelijke elektronische rapportering kunnen voorzien voor handelingen die op hun grondgebied worden verricht (binnenlandse handelingen) en die niet onder de verplichte Europese elektronische rapportering vallen.

In dat verband bepaalt het toekomstige artikel 271*ter*, §§ 3 en 4, het volgende:

“3. De lidstaten staan toe dat de gegevens van elektronische facturen worden doorgezonden in een formaat dat voldoet aan de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU.

De lidstaten kunnen toestaan dat de gegevens van elektronische facturen worden doorgezonden in andere gegevensformaten dan de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU, mits de andere gegevensformaten interoperabiliteit met die norm waarborgen.

4. De lidstaten die de doorzending van gegevens op grond van artikel 271*bis* vereisen, kunnen het toepassingsgebied van die verplichting beperken tot bepaalde categorieën belastingplichtigen of bepaalde soorten handelingen. Zij bepalen ook welke gegevens moeten worden doorgezonden.”

De in het toekomstige artikel 271*ter*, lid 3, van Richtlijn 2006/112/EG voorziene mogelijkheid moet worden gelezen in samenhang met de mogelijkheid voor de lidstaten om elektronische facturering tussen op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen verplicht te stellen, overeenkomstig het nieuwe tweede lid van artikel 218 van Richtlijn 2006/112/EG, ingevoegd bij artikel 1, punt 2), van de ViDA-richtlijn. Deze bepaling is in werking getreden op 25 maart 2025, de datum van bekendmaking van de ViDA-richtlijn in het Publicatieblad van de Europese Unie. België heeft van deze mogelijkheid gebruikgemaakt met ingang van 1 januari 2026.

Dit ontwerp heeft bijgevolg uitsluitend betrekking op andere dan intracommunautaire handelingen (met name bepaalde binnenlandse handelingen) en sluit nauw aan bij hetgeen de ViDA-richtlijn vanaf 1 juli 2030 bepaalt als bindende voorwaarden en modaliteiten voor een dergelijk “nationaal” rapporteringssysteem, via de nieuwe

des opérations intracommunautaires visé à l'article 262 de la directive 2006/112/CE.

Par ailleurs, l'article 5, point 19), de la directive ViDA prévoit expressément, au travers de l'insertion des articles 271*bis* et 271*ter*, nouveaux, dans la directive 2006/112/CE (applicables cependant à partir du 1^{er} juillet 2030), que les États membres pourront prévoir un tel rapportage électronique pour les opérations réalisées sur leur territoire (opérations nationales) qui ne sont pas visées par le rapportage électronique européen obligatoire.

Dans ce cadre, l'article 271*ter*, paragraphes 3 et 4, futur, stipule que:

“3. Les États membres autorisent la transmission des données issues de factures électroniques conformes à la norme européenne sur la facturation électronique et à la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.

Les États membres peuvent autoriser la transmission des données issues de factures électroniques au moyen de formats de données autres que la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE, pour autant que les autres formats de données garantissent l'interopérabilité avec ladite norme.

4. Les États membres qui exigent la transmission des données en vertu de l'article 271*bis* peuvent limiter la portée de cette obligation à certaines catégories d'assujettis ou à certains types d'opérations. Ils déterminent également les données à transmettre.”

La faculté prévue à l'article 271*ter*, paragraphe 3, futur, de la directive 2006/112/CE doit se lire au regard de la faculté octroyée aux États membres d'imposer la facturation électronique entre assujettis établis sur leur territoire, conformément à l'article 218, second alinéa, nouveau, de la directive 2006/112/CE, inséré par l'article premier, point 2), de la directive ViDA (disposition entrée en vigueur le 25 mars 2025, date de la publication au Journal officiel de l'Union européenne de la directive ViDA), la Belgique ayant fait usage de cette faculté depuis le 1^{er} janvier 2026.

Le présent projet ne concerne dès lors que les opérations autres qu'intracommunautaires (notamment certaines opérations domestiques) et s'inscrit dans la droite ligne de ce que prévoit la directive ViDA à partir du 1^{er} juillet 2030 comme conditions et modalités contraignantes d'un tel système de rapportage “national” au

artikelen 271*bis* en 271*ter* van Richtlijn 2006/112/EG. Dit heeft tot doel te voorkomen dat de inwerkingtreding van deze artikelen op 1 juli 2030 voor de betrokken belastingplichtigen tot substantiële wijzigingen leidt.

Dit ontwerp is gebaseerd op het huidige artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG, dat het volgende bepaalt:

“De lidstaten kunnen, onder voorbehoud van gelijke behandeling van door belastingplichtigen verrichte binnenlandse handelingen en handelingen tussen de lidstaten, andere verplichtingen voorschrijven die zij noodzakelijk achten ter waarborging van de juiste inning van de BTW en ter voorkoming van fraude, mits deze verplichtingen in het handelsverkeer tussen de lidstaten geen aanleiding geven tot formaliteiten in verband met een grensoverschrijding.

De in de eerste alinea geboden mogelijkheid mag niet worden benut voor het opleggen van extra verplichtingen naast de in hoofdstuk 3 vastgestelde verplichtingen inzake facturering.”

Dit ontwerp en het toekomstige ontwerp van het koninklijk besluit ter vervanging van koninklijk besluit nr. 23 van 9 december 2009 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de belastingplichtige klanten inzake btw schrijven zich bijgevolg, op grond van het huidige artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG, in binnen het toekomstige Europese regelgevend kader voor de elektronische rapportering van binnenlandse handelingen, aangezien:

— deze rapportering in principe betrekking heeft op gegevens uit elektronische facturen die zijn opgesteld overeenkomstig de Europese norm voor elektronische facturering (artikel 271*ter*, lid 3);

— het wetsontwerp het personele en materiële toepassingsgebied van deze elektronische rapportering bepaalt, dat in voorkomend geval vanaf 1 juli 2030 kan worden uitgebreid tot niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor btw-doeleinden in België zijn geïdentificeerd (cf. artikel 271 *ter*, lid 4, en artikel 271*bis*, lid 1, dat het volgende bepaalt: “De lidstaten kunnen vereisen dat belastingplichtigen die op hun grondgebied zijn gevestigd of voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, hun belastingautoriteiten langs elektronische weg gegevens toezenden over andere dan de in artikel 262 bedoelde goederenleveringen en diensten die binnen hun grondgebied aan hen door henzelf of door andere belastingplichtigen worden verricht.”).

Bij de uitwerking van de elektronische rapporteringsverplichting werd er aldus logischerwijze wel zoveel als mogelijk vooruitgekeken naar de dwingende vereisten

travers des articles 271*bis* et 271*ter*, nouveaux, dans la directive 2006/112/CE et ce, afin que l'entrée en vigueur de ces articles le 1^{er} juillet 2030 n'entraîne pas de modifications substantielles dans le chef des assujettis concernés.

Le présent projet est fondé sur l'actuel article 273 de la directive 2006/112/CE qui stipule que:

“Les États membres peuvent prévoir d'autres obligations qu'ils jugeraient nécessaires pour assurer l'exacte perception de la TVA et pour éviter la fraude, sous réserve du respect de l'égalité de traitement des opérations intérieures et des opérations effectuées entre États membres par des assujettis, et à condition que ces obligations ne donnent pas lieu dans les échanges entre les États membres à des formalités liées au passage d'une frontière.

La faculté prévue au premier alinéa ne peut être utilisée pour imposer des obligations de facturation supplémentaires à celles fixées au chapitre 3.”

Le présent projet et le projet d'arrêté royal futur remplaçant l'arrêté royal n° 23, du 9 décembre 2009, relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la TVA s'inscrivent dès lors, sur la base de l'actuel article 273 de la directive 2006/112/CE, dans le cadre réglementaire européen futur concernant le rapportage électronique pour les opérations domestiques dès lors que:

— ce rapportage concerne les données issues en principe des factures électroniques établies selon la norme européenne sur la facturation électronique (article 271*ter*, paragraphe 3);

— le projet de loi détermine librement le champ d'application personnel et matériel de ce rapportage électronique, lequel pourra, le cas échéant, dès le 1^{er} juillet 2030, être étendu aux assujettis non établis mais identifiés à la TVA en Belgique (cf. article 271 *ter*, paragraphe 4 et article 271*bis*, paragraphe 1 qui dispose que “Les États membres peuvent exiger que les assujettis établis ou identifiés à la TVA sur leur territoire transmettent par voie électronique à leur administration fiscale des données sur les livraisons de biens et prestations de services, autres que celles visées à l'article 262, effectuées sur leur territoire à eux-mêmes ou à destination d'autres assujettis.”).

Lors de la mise en œuvre de l'obligation de rapportage électronique, il a donc logiquement été tenu compte, dans la mesure du possible, des exigences impératives

waaraan een dergelijk nationaal rapporteringssysteem op grond van de bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG met ingang van 1 juli 2030 zal voldoen, in de mate dat die vereisten reeds kunnen worden meegenomen in de nationale wetgeving rekening houdend met het bepaalde in momenteel vigerende artikelen van Richtlijn 2006/112/EG (en dan in het bijzonder artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG).

In die context werd afgezien van het inbouwen van modaliteiten die juridisch niet verenigbaar zijn met de vigerende bepalingen van Richtlijn 2006/112/EG, ook al zouden die modaliteiten vanaf 1 juli 2030 wel mogelijk worden. Daarbij kan in het bijzonder gedacht worden aan de mogelijkheid om te voorzien in de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken door niet in België gevestigde belastingplichtigen (in het bijzonder als die voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd zijn). Uit die vaststelling kan dan ook zonder meer worden besloten dat de voorliggende reglementering geen loutere anticipatieve omzetting is van de bepalingen van de ViDA-richtlijn die op 1 juli 2030 in werking treden.

Tegen die achtergrond heeft de Raad van State dan ook meer in het bijzonder onderzocht of het ontwerp in al zijn aspecten kan worden gegrond op artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG.

Naar aanleiding van het onderzoek van de bestaanbaarheid van het ontwerp met het bepaalde in artikel 273, eerste alinea, van Richtlijn 2006/112/EG (punten 4.2.1. en 4.2.2. van het voormelde advies nr. 79.900/3), heeft de Raad van State op de vraag of het onderhavige ontwerp geen zwaardere administratieve lasten met zich zou meebrengen voor belastingplichtigen die niet in België zijn gevestigd dan voor belastingplichtigen die wel in België zijn gevestigd, de volgende verantwoording aanvaard.

Wanneer een in België gevestigde belastingplichtige die in beginsel verplicht is gestructureerde elektronische facturen uit te reiken, handelingen verricht die in België plaatsvinden ten gunste van belastingplichtigen die voor btw-doeleinden in België zijn geïdentificeerd, zal hij in alle gevallen de gegevens van de gestructureerde elektronische factuur kunnen genereren.

Wanneer zijn medecontractant in België is gevestigd, zal deze laatste worden opgenomen in de gegevensbank van het Peppol-transmissienetwerk en kan deze factuur naar zijn adres worden uitgereikt overeenkomstig de in artikel 53, § 2bis, eerste lid, van het Wetboek bepaalde verplichting.

auxquelles un tel système national de rapportage devra se conformer, en vertu des dispositions de la directive 2006/112/CE, à compter du 1^{er} juillet 2030, dans la mesure où ces exigences peuvent d'ores et déjà être intégrées dans la législation nationale, compte tenu des dispositions des articles actuellement en vigueur de la directive 2006/112/CE (et notamment de l'article 273 de la directive 2006/112/CE).

Dans ce contexte, il a été décidé de ne pas intégrer de modalités juridiquement incompatibles avec les dispositions en vigueur de la directive 2006/112/CE, même si ces modalités deviendraient possibles à compter du 1^{er} juillet 2030. Cela concerne notamment la possibilité d'imposer l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées aux assujettis non établis en Belgique (en particulier s'ils sont identifiés en Belgique aux fins de la TVA). Il ressort donc clairement de ce constat que la réglementation en question ne constitue pas une simple transposition anticipée des dispositions de la directive ViDA qui entreront en vigueur le 1^{er} juillet 2030.

Dans ce contexte, le Conseil d'État a donc examiné plus particulièrement si le projet pouvait, sous tous ses aspects, se fonder sur l'article 273 de la directive 2006/112/CE.

À la suite de l'examen de la compatibilité du projet avec les dispositions de l'article 273, premier alinéa, de la directive 2006/112/CE (points 4.2.1. et 4.2.2. de l'avis n° 79.900/3 précité) et à la question de savoir si le présent projet n'impliquait pas des charges administratives plus lourdes dans le chef des assujettis non établis en Belgique par rapport aux assujettis établis en Belgique, le Conseil d'État a également admis la justification qui suit.

Lorsqu'un assujetti établi en Belgique et tenu en principe d'émettre des factures électroniques structurées réalise des opérations localisées en Belgique en faveur d'assujettis identifiés à la TVA en Belgique, il pourra dans tous les cas générer les données de la facture électronique structurée.

Lorsque son cocontractant est établi en Belgique, ce dernier sera recensé dans le répertoire du réseau de transmission Peppol et cette facture pourra être émise à son adresse conformément à l'obligation prévue à l'article 53, § 2bis, alinéa 1^{er}, du Code.

Wanneer zijn medecontractant niet in België is gevestigd, hoeft de factuur niet noodzakelijk te worden uitgereikt in een gestructureerd elektronisch formaat zoals vereist door de Belgische wetgeving, maar kan zij in om het even welke vorm worden uitgereikt overeenkomstig artikel 53, § 2, van het Wetboek. Ongeacht hoe de factuur wordt uitgereikt (op papier, elektronisch maar niet-gestructureerd of elektronisch en gestructureerd), kan er ter zake worden op gewezen dat een factuur die in een gestructureerd elektronisch formaat wordt gegenereerd, doorgaans aan de basis daarvan zal liggen (waarbij het genereren voorafgaat aan de uitreiking, ongeacht de wijze van uitreiking) en dat de elektronische rapportering zonder problemen daaraan kan worden gekoppeld.

De territoriale bevoegdheidsregels inzake facturering worden trouwens hierbij niet gewijzigd en blijven op dezelfde wijze van toepassing overeenkomstig artikel 53*decies* van het Wetboek. Elektronische facturering en elektronische rapportering kunnen bijgevolg uitsluitend betrekking hebben op handelingen waarvoor krachtens de Belgische regelgeving een (meestal gestructureerde elektronische) factuur moet worden uitgereikt.

In het onderhavige geval betreft het een eenzijdige elektronische rapporteringsverplichting voor de in België gevestigde leverancier van goederen of de dienstverrichter (namelijk de in artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek bedoelde belastingplichtige), aangezien alleen hij gehouden is tot elektronische rapportering van de door hem verrichte handelingen voor een belastingplichtige die niet in België is gevestigd maar er wel voor btw-doeleinden is geïdentificeerd (namelijk de belastingplichtigen bedoeld in artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, of § 3, van het Wetboek).

Die uniforme toepassing van de elektronische rapportering in die twee gevallen waarin de medecontractant voor btw-doeleinden in België is geïdentificeerd, vormt precies een verlichting van de administratieve lasten voor de in België gevestigde leveranciers en dienstverrichters, aangezien zij slechts één type rapportering van hun handelingen zullen moeten verrichten (de elektronische rapportering), zonder rekening te moeten houden met de plaats waar hun in België voor btw-doeleinden geïdentificeerde medecontractant is gevestigd. Kortom, zodra de leverancier of dienstverrichter vaststelt dat zijn klant over een Belgisch btw-identificatienummer beschikt en dat de handeling onder het materiële toepassingsgebied van de elektronische rapporteringsverplichting valt, zal hij die handelingen elektronisch rapporteren.

Die veralgemening van de elektronische rapportering in deze gevallen voorkomt een vervelvervoudiging van de rapporteringsverplichtingen voor leveranciers of

Lorsque son cocontractant n'est pas établi en Belgique, la facture ne devra pas nécessairement être émise dans un format électronique structuré tel qu'exigé par la législation belge mais pourra être délivrée sous quelque forme que ce soit conformément à l'article 53, § 2, du Code. Il est rappelé ici qu'en tout état de cause, peu importe le mode d'émission (papier, électronique non-structuré ou électronique structuré), une facture générée dans un format électronique structuré sera généralement toujours à la base (génération précédant l'émission, peu importe le mode d'émission) et le rapportage électronique pourra sans problème se greffer dessus.

Les règles de compétence territoriale en matière de facturation ne sont ici par ailleurs pas modifiées et elles continuent à s'appliquer de la même manière conformément à l'article 53*decies* du Code. Facturation électronique et rapportage électronique ne peuvent dès lors concerner que les opérations qui doivent faire l'objet d'une facture (le plus souvent électronique structurée) en vertu de la réglementation belge.

Il s'agira dans le présent cas d'une obligation de rapportage électronique unilatérale dans le chef du fournisseur de biens ou du prestataire de services établi en Belgique (à savoir l'assujetti visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code) dès lors que seul celui-ci sera tenu de procéder au rapportage électronique concernant les opérations qu'il a réalisées en faveur d'un assujetti qui n'est pas établi en Belgique mais qui y est néanmoins identifié à la TVA (à savoir les assujettis visés à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3, du Code).

Cette application uniforme du rapportage électronique dans ces deux hypothèses où le cocontractant est identifié à la TVA en Belgique constitue précisément un allègement des charges administratives dans le chef des fournisseurs et prestataires de services établis en Belgique puisqu'ils ne seront tenus qu'à un seul type de rapportage de leurs opérations (le rapportage électronique) sans devoir se soucier du lieu d'établissement de leur cocontractant identifié à la TVA en Belgique. En somme, dès que le fournisseur ou prestataire de services constate que son client dispose d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique et que l'opération est couverte par le champ d'application matériel de l'obligation de rapportage électronique, il procèdera audit rapportage électronique de ces opérations.

Cette généralisation du rapportage électronique dans ces hypothèses évite la multiplication des obligations de rapportage dans le chef des fournisseurs ou prestataires

dienstverrichters (elektronische rapportering én de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten), waardoor de administratieve lasten worden beperkt. Voor de administratie vormt dit bovendien één enkele geïntegreerde informatiebron over de handelingen tussen belastingplichtigen die voor btw-doeleinden in België zijn geïdentificeerd.

De niet in België gevestigde medecontractant zal langs zijn kant niet gehouden zijn tot enige rapporteringsverplichting met betrekking tot deze handelingen.

De basisbeginselen die van toepassing zijn op de elektronische rapporteringsverplichting kunnen als volgt worden samengevat:

1) door de leveranciers van goederen en dienstverrichters:

— de elektronische rapporteringsverplichting geldt uitsluitend voor belastingplichtigen die in België gevestigd zijn en daar eveneens voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn, daaronder begrepen wanneer zij in België goederenleveringen of diensten verrichten (andere dan intracommunautaire handelingen) voor belastingplichtigen die over een Belgisch btw-identificatienummer beschikken, maar niet in België gevestigd zijn;

— de elektronische rapporteringsverplichting is in geen geval verplicht voor belastingplichtigen die niet in België gevestigd zijn. Krachtens het ontworpen artikel 53*quinquies*, § 5, van het Wetboek kunnen niet in België gevestigde maar wel voor btw-doeleinden in België geïdentificeerde leveranciers van goederen en dienstverrichters evenwel, voor alle handelingen die onder de rapporteringsverplichting zouden vallen indien zij in België gevestigd zouden zijn, overgaan tot vrijwillige elektronische rapportering van hun handelingen en kunnen ze aldus in die mate worden vrijgesteld van de verplichting om de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten in te dienen.

2) door de afnemers:

Ook hier heeft de verplichting tot elektronische rapportering uitsluitend betrekking op afnemers die in België gevestigd zijn en voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd zijn. Zij zijn gehouden tot elektronische rapportering van de handelingen die in België plaatsvinden en die zij ontvangen van:

— belastingplichtigen die in België gevestigd zijn en die voor hun uitgaande handelingen eveneens aan deze elektronische rapportering onderworpen zijn;

de services (rapportage électronique et liste annuelle des clients assujettis) limitant de ce fait les charges administratives et constitue dans le chef de l'administration une source unique et intégrée d'informations relatives aux opérations réalisées entre assujettis identifiés à la TVA en Belgique.

De son côté, le cocontractant non établi en Belgique ne sera tenu par aucune obligation de rapportage de ces opérations.

Les principes de base qui s'appliquent à l'obligation de rapportage électronique sont en résumé les suivants:

1) du côté des fournisseurs de biens et prestataires de services:

— l'obligation de rapportage électronique ne concerne que les assujettis établis et identifiés à la TVA en Belgique, y compris dans les cas où ils effectuent des livraisons de biens ou des prestations de services en Belgique (autres que des opérations intracommunautaires) en faveur des assujettis qui disposent d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans pourtant y être établis;

— l'obligation de rapportage électronique ne concerne en aucun cas, de manière obligatoire, les assujettis non établis en Belgique, mais en vertu de l'article 53*quinquies*, § 5, en projet, du Code, les fournisseurs de biens et prestataires de services non établis mais identifiés à la TVA en Belgique peuvent, pour l'ensemble des opérations qui seraient visées s'ils étaient tenus par ailleurs de remplir cette obligation s'ils étaient établis en Belgique, procéder au rapportage électronique volontaire de leurs opérations et ainsi être dispensés dans cette mesure de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis.

2) du côté des clients:

Ici aussi, l'obligation de rapportage électronique ne concerne que les clients établis et identifiés à la TVA en Belgique. Ceux-ci sont tenus de procéder au rapportage électronique des opérations qui sont localisées en Belgique et qu'ils reçoivent de la part:

— d'assujettis établis en Belgique tenus pour leurs opérations à la sortie au même rapportage électronique;

— landbouwers die onderworpen zijn aan de bijzondere regeling bedoeld in artikel 57 van het Wetboek.

Daaruit volgt dat iedere elektronische rapportering die in andere gevallen zou plaatsvinden en die per definitie buiten een wettelijke verplichting valt, zal worden beschouwd als “vrijwillige” rapportering, die onder de residuaire regel van het ontworpen artikel 53*quinquies*, § 3, van het Wetboek valt.

De in België gevestigde afnemer die een gestructureerde elektronische factuur ontvangt van een niet in België gevestigde leverancier die wel in België voor btw-doeleinden geïdentificeerd is, zal niet altijd noodzakelijkerwijze systematisch kunnen nagaan of de opsteller van die factuur al dan niet in België gevestigd is en of hij, overeenkomstig de basisregel, al dan niet tot elektronische rapportering van de inkomende handelingen moet overgaan.

De regel inzake vrijwillige rapportering maakt het dergelijke belastingplichtigen bijgevolg mogelijk om in alle gevallen de inkomende handelingen elektronisch te rapporteren wanneer de leverancier van goederen of de dienstverrichter voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd is en aan hem een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt (zonder dat dit verplicht is op grond van artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek, aangezien de leverancier niet in België gevestigd is). Dat geldt uiteraard alleen wanneer de afnemer uitdrukkelijk of stilzwijgend heeft ingestemd met de ontvangst van dergelijke gestructureerde elektronische facturen, aangezien de regels van artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek (verplichting tot uitreiking en verplichting tot ontvangst van gestructureerde elektronische facturen) niet van toepassing zijn wanneer de leverancier van goederen of de dienstverrichter niet in België gevestigd is.

Voor het overige kan het fundamentele verschil tussen het ontworpen artikel 53*quinquies*, § 3, van het Wetboek (algemene vrijwillige rapportering door de leverancier/dienstverrichter of de klant) en het ontworpen artikel 53*quinquies*, § 5, van het Wetboek (specifieke vrijwillige rapportering door de leverancier/dienstverrichter die niet in België gevestigd is maar er wel over een btw-identificatienummer beschikt) als volgt worden geduid. De in paragraaf 5 opgenomen regel is voor de leverancier van de goederen of de dienstverrichter van toepassing op een situatie waarin normaal gesproken de nieuwe verplichting tot transactionele elektronische rapportering niet van toepassing is, maar waarin de bestaande traditionele jaarlijkse rapporteringsverplichting wel degelijk blijft bestaan (indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers). Die bepaling laat de leverancier of dienstverrichter aldus toe om te worden ontheven van de verplichting om die jaarlijkse lijst van

— d'exploitants agricoles soumis au régime particulier visé à l'article 57 du Code.

Il s'ensuit que tout rapportage électronique qui interviendrait dans d'autres hypothèses, par définition en dehors d'une obligation légale, sera considéré comme un rapportage “volontaire” qui tombe sous la règle résiduelle de l'article 53*quinquies*, § 3, en projet, du Code.

Le client établi en Belgique qui reçoit une facture électronique structurée d'un fournisseur non établi mais identifié en Belgique ne sera pas toujours nécessairement en mesure de vérifier systématiquement si l'émetteur de cette facture est ou non établi en Belgique et s'il doit, selon la règle de base, procéder ou non à ce rapportage électronique des opérations à l'entrée.

La règle relative au rapportage volontaire permet dès lors à de tels assujettis de procéder dans tous les cas au rapportage électronique de ces opérations à l'entrée lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services est identifié à la TVA en Belgique et qu'une facture électronique structurée lui est délivrée (sans que cela soit obligatoire sur la base de l'article 53, § 2*bis*, du Code, pour autant que le fournisseur ne soit pas établi en Belgique). Ceci ne vaut naturellement que dans l'hypothèse où le client a explicitement ou implicitement accepté de recevoir de telles factures électroniques structurées dès lors que les règles prévues à l'article 53, § 2*bis*, du Code (obligation d'émettre et obligation de recevoir des factures électroniques structurées) ne sont pas applicables lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services n'est pas établi en Belgique.

Pour le surplus, la différence fondamentale entre l'article 53*quinquies*, § 3, en projet, du Code (rapportage volontaire général, par le fournisseur/prestataire de services ou le client) et l'article 53*quinquies*, § 5, en projet, du Code, (rapportage volontaire spécifique, par le fournisseur/prestataire de services non établi en Belgique mais y disposant d'un numéro d'identification à la TVA) tient au fait que dans le chef du fournisseur de biens ou du prestataire de services, la règle prévue au paragraphe 5 s'applique à une situation dans laquelle il n'y a normalement pas de nouvelle obligation de rapportage électronique transactionnelle mais bel et bien (le maintien de) l'obligation de rapportage annuel traditionnel (dépôt de la liste annuelle des client assujettis). Ainsi, cette disposition permet au fournisseur ou prestataire de services d'être dispensé de l'obligation de déposer cette liste annuelle des clients assujettis tandis que le paragraphe 3 constitue simplement une

belastingplichtige klanten in te dienen. Paragraaf 3 vormt daarentegen slechts een vangnetbepaling die ertoe strekt een vorm van rechtszekerheid te waarborgen, zowel voor de belastingplichtige als voor de administratie, met betrekking tot vrijwillige elektronische rapportering in een situatie waarin geen andere bestaande rapporteringsverplichting van toepassing is.

In die context moeten bijgevolg meer specifiek de verschillende situaties waarin in België gevestigde belastingplichtigen en belastingplichtigen die in België over een btw-identificatienummer beschikken zonder er gevestigd te zijn, betrokken zijn, duidelijk van elkaar worden onderscheiden:

1) Leverancier/dienstverrichter gevestigd in België, afnemer die over een btw-identificatienummer in België beschikt zonder er gevestigd te zijn:

a) leverancier/dienstverrichter: onderworpen aan de verplichting tot elektronische rapportering, ondanks het feit dat hij niet verplicht is een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken (ontworpen artikel 53*quinquies*, § 1, tweede lid, van het Wetboek). Indien België de lidstaat is die bevoegd is inzake factureringsregels, moet worden opgemerkt dat hij, overeenkomstig de reeds bestaande btw-bepalingen inzake facturering, een gestructureerde elektronische factuur zou kunnen uitreiken mits instemming van zijn medecontractant;

b) afnemer die over een btw-identificatienummer in België beschikt zonder er gevestigd te zijn: geen verplichting tot elektronische rapportering, maar hij kan beslissen om zich aan de nieuwe elektronische rapportering te conformeren (artikel 53*quinquies*, § 3, nieuw, van het Wetboek);

2) Leverancier/dienstverrichter die over een btw-identificatienummer in België beschikt zonder er gevestigd te zijn, afnemer die al dan niet in België gevestigd is en over een btw-identificatienummer in België beschikt.

Naar aanleiding van het onderzoek van de bestaanbaarheid van het ontwerp met het bepaalde in artikel 273, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG (punten 4.2.3., 4.2.4., 4.2.5. en 4.3. van het voormelde advies 79.900/3), besluit de Raad van State dat hij twijfels heeft bij de overeenstemming van de ontworpen regeling met artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG, die lijken te worden bevestigd door de toekomstige wijziging van dat artikel met ingang van 1 juli 2030 door artikel 5, 20), van de ViDA-richtlijn.

Er kan begrip worden opgebracht voor de twijfels van de Raad van State, maar die twijfels zijn niettemin ongegrond.

mesure de sauvegarde permettant de garantir une forme de sécurité juridique tant à l'assujéti qu'à l'administration au regard d'un rapportage électronique volontaire dans une situation où il n'y pas d'autre obligation de rapportage existante.

Dans ce contexte, il faut dès lors, plus spécifiquement, clairement distinguer les différentes hypothèses qui peuvent alors se présenter impliquant à la fois des assujettis établis en Belgique et des assujettis qui disposent d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établis:

1) Fournisseur/prestataire de services établi en Belgique, client disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi:

a) fournisseur/prestataire de services: soumis à l'obligation de rapportage électronique, en dépit du fait qu'il n'est pas tenu d'émettre une facture électronique structurée (article 53*quinquies*, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, du Code). Si la Belgique est l'État membre compétent en matière de règles de facturation, il convient de noter qu'il pourrait émettre, conformément aux dispositions TVA déjà existantes en matière de facturation, une facture électronique structurée moyennant l'accord de son cocontractant;

b) client disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi: pas d'obligation de rapportage électronique, mais il peut décider de se conformer au rapportage électronique nouveau (article 53*quinquies*, § 3, nouveau, du Code);

2) Fournisseur/prestataire de services disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi, client établi ou non en Belgique et disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique.

À la suite de l'examen de la compatibilité du projet avec les dispositions de l'article 273, second alinéa, de la directive 2006/112/CE (points 4.2.3., 4.2.4., 4.2.5. et 4.3. de l'avis 79.900/3 précité), le Conseil d'État conclut qu'il émet des doutes quant à la conformité de la réglementation en projet avec l'article 273 de la directive 2006/112/CE, doutes qui semblent être confirmés par la future modification de cet article, à compter du 1^{er} juillet 2030, par l'article 5, point 20), de la directive ViDA.

On peut comprendre les doutes du Conseil d'État, mais ces doutes n'en restent pas moins dénués de fondement.

Met de nodige nuance kan het uitgangspunt van de Raad van State worden bijgetreden.

Vooreerst stelt de Raad van State vast dat enerzijds de elektronische rapportering moet worden onderscheiden van de elektronische facturering maar dat anderzijds de elektronische rapportering wel degelijk geënt is op de elektronische facturering. Dat is correct met dien verstande dat elektronische facturering hier moet worden begrepen in de ruime zin, in de mate dat ook daarmee gelijkgestelde documenten (zoals bijvoorbeeld de bijzondere stukken die worden uitgereikt tussen leden van btw-eenheden) worden bedoeld.

Vervolgens geeft de Raad van State aan dat de ontworpen regeling vanaf 1 januari 2028 ook een elektronische rapportering oplegt in omstandigheden waar er geen elektronische factureringsverplichting geldt.

Vooreerst moet worden opgemerkt dat die situaties reëel zijn maar binnen het geheel van de regeling inzake elektronische rapportering een eerder uitzonderlijk karakter vertonen. Er kan met name worden verwezen naar de handelingen waarbij niet in België gevestigde belastingplichtigen betrokken zijn die ook voor btw-doelinden in België geïdentificeerd zijn (punt 4.2.4. van het voormelde advies 79.900/3) en naar de situatie waarbij geen gestructureerde elektronische factuur hoeft te worden uitgereikt omdat de medecontractant technisch niet in staat is om een dergelijke factuur te ontvangen (punt 4.2.3. van het voormelde advies nr. 79.900/3). Er wordt trouwens opgemerkt dat in al die situaties wel degelijk de verplichting geldt om een factuur uit te reiken, maar dat die inderdaad niet noodzakelijkerwijze moet worden uitgereikt in de vorm van een gestructureerde elektronische factuur.

Vervolgens moet er worden op gewezen dat artikel 273, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG zich enkel verzet tegen het opleggen van aanvullende verplichtingen inzake facturering bovenop die verplichtingen die kunnen of moeten worden voorgeschreven door de lidstaten overeenkomstig de bepalingen opgenomen in de artikelen 217 tot en met 240 van Richtlijn 2006/112/EG en dat het er dus niet aan in de weg staat dat er een rapporteringsverplichting wordt opgelegd, in het bijzonder als die niet gekoppeld is aan een factureringsverplichting of desgevallend een elektronische factureringsverplichting in omstandigheden waar Richtlijn 2006/112/EG op grond van de specifieke bepalingen inzake facturering dat niet toelaat.

De voorliggende elektronische rapporteringsverplichting is ofwel:

Avec la nuance qui s'impose, il peut être souscrit au point de vue de départ du Conseil d'État.

Tout d'abord, le Conseil d'État constate que, d'une part, il convient de distinguer le rapportage électronique de la facturation électronique, mais que, d'autre part, le rapportage électronique repose bel et bien sur la facturation électronique. Cela est exact, étant entendu que la facturation électronique doit ici être comprise au sens large, dans la mesure où elle englobe également les documents assimilés (tels que, par exemple, les documents particuliers émis entre les membres d'unités TVA).

Le Conseil d'État précise ensuite que la réglementation en projet imposera, à partir du 1^{er} janvier 2028, un rapportage électronique même dans les cas où aucune obligation de facturation électronique ne s'applique.

Il convient tout d'abord de noter que ces situations sont réelles, mais qu'elles revêtent un caractère plutôt exceptionnel dans le cadre global de la réglementation relative au rapportage électronique. On peut notamment citer les opérations impliquant des assujettis non établis en Belgique mais identifiés en Belgique aux fins de la TVA (point 4.2.4. de l'avis précité 79.900/3) et la situation dans laquelle il n'est pas nécessaire d'émettre une facture électronique structurée parce que le cocontractant n'est techniquement pas en mesure de recevoir une telle facture (point 4.2.3. de l'avis précité n° 79.900/3). Il convient d'ailleurs de noter que, dans toutes ces situations, l'obligation d'émettre une facture s'applique bel et bien, mais que celle-ci ne doit pas nécessairement prendre la forme d'une facture électronique structurée.

Il convient ensuite de souligner que l'article 273, second alinéa, de la directive 2006/112/CE s'oppose uniquement à l'introduction d'obligations supplémentaires en matière de facturation s'ajoutant à celles que les États membres peuvent ou doivent prescrire conformément aux dispositions figurant aux articles 217 à 240 de la directive 2006/112/CE, et qu'il ne s'oppose donc pas à la mise en place d'une obligation de rapportage, en particulier si celle-ci n'est pas liée à une obligation de facturation ou, le cas échéant, à une obligation de facturation électronique dans des circonstances où la directive 2006/112/CE ne le permet pas en vertu de ses dispositions spécifiques en matière de facturation.

La présente obligation de rapportage électronique est, selon le cas:

— gekoppeld aan de verplichting om gestructureerde elektronische facturen (of daarmee gelijkgestelde documenten) uit te reiken in die gevallen waar dat door Richtlijn 2006/112/EG is toegelaten, in het bijzonder op grond van de vigerende versie van de artikelen 218 en 232 van die richtlijn zoals gewijzigd door artikel 1 van de ViDA-richtlijn;

— gekoppeld aan de verplichting om een factuur uit te reiken in een andere vorm dan een gestructureerde elektronische factuur, eveneens in gevallen waar dat door Richtlijn 2006/112/EG is toegelaten. Zoals uiteengezet in de memorie van toelichting, in het bijzonder met betrekking tot de specifieke gevallen waarin niet in België gevestigde belastingplichtigen betrokken zijn die ook voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd zijn, zijn belastingplichtigen volledig vrij om te bepalen op welke manier zij aan hun rapporteringsverplichting tegemoetkomen. Hierbij kunnen ze met name gebruik maken van hun factureringsoftware om de benodigde gegevenselementen op te halen die ze op een gestructureerde elektronische factuur hadden moeten vermelden als er ter zake een uitreikingsverplichting had bestaan. Een dergelijke benadering is rationeel in het kader van een elektronische rapporteringsverplichting maar is op geen enkele wijze een veruitwendiging van een wettelijke verplichting om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken in die situatie.

Uit het voorgaande volgt aldus dat de voorliggende elektronische rapporteringsverplichting in al zijn aspecten verenigbaar is met artikel 273, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG, ook ten aanzien van die situaties waarin in een elektronische rapporteringsverplichting is voorzien zonder dat er in die gevallen een verplichting bestaat om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken.

In tegenstelling tot wat de Raad van State lijkt te suggereren, wordt aan die vaststelling geen afbreuk gedaan door de bewoordingen van artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG in de toekomstige versie zoals die op 1 juli 2030 van toepassing wordt ingevolge de wijzigingen die in die bepaling worden aangebracht door artikel 5 van de ViDA-richtlijn.

Het is begrijpelijk dat er twijfel zou kunnen ontstaan, in het bijzonder als het voormelde artikel in de versie van 1 juli 2030 wordt samengelezen met overweging (24) van de ViDA-richtlijn waar het volgende wordt aangegeven “Om de btw-inningsprocedure te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingontduiking of -ontwijking te voorkomen hebben verscheidene lidstaten, met een eerdere machtiging op basis van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG, indien nodig, een binnenlandse

— soit liée à l’obligation d’émettre des factures électroniques structurées (ou des documents assimilés) dans les cas où la directive 2006/112/CE l’autorise, notamment en vertu de la version en vigueur des articles 218 et 232 de ladite directive, telle que modifiée par l’article 1^{er} de la directive ViDA;

— soit liée à l’obligation d’émettre une facture sous une forme autre qu’une facture électronique structurée, y compris dans les cas où la directive 2006/112/CE l’autorise. Comme l’explique l’exposé des motifs, notamment en ce qui concerne les cas spécifiques impliquant des assujettis non établis en Belgique mais identifiés en Belgique aux fins de la TVA, les assujettis sont entièrement libres de déterminer la manière dont ils s’acquittent de leur obligation de rapportage. À cet effet, ils peuvent notamment utiliser leur logiciel de facturation pour extraire les données requises qu’ils auraient dû mentionner sur une facture électronique structurée si une obligation d’émission avait existé à cet égard. Une telle approche est rationnelle dans le cadre d’une obligation de rapportage électronique, mais ne constitue en aucun cas l’expression d’une obligation légale d’émettre une facture électronique structurée dans cette situation.

Il découle donc de ce qui précède que l’obligation de rapportage électronique en cause est, à tous égards, compatible avec l’article 273, second alinéa, de la directive 2006/112/CE, y compris en ce qui concerne les situations dans lesquelles une obligation de rapportage électronique est prévue sans qu’il y ait, dans ces cas, d’obligation d’émettre une facture électronique structurée.

Contrairement à ce que semble suggérer le Conseil d’État, cette constatation n’est pas remise en cause par le libellé de l’article 273 de la directive 2006/112/CE dans sa version future, telle qu’elle s’appliquera à compter du 1^{er} juillet 2030 à la suite des modifications apportées à cette disposition par l’article 5 de la directive ViDA.

Il est compréhensible que des doutes puissent surgir, en particulier si l’article susmentionné, dans sa version au 1^{er} juillet 2030, est lu conjointement avec le considérant (24) de la directive ViDA, qui précise que “Afin de simplifier la procédure de perception de la TVA ou d’éviter certaines formes de fraude ou d’évasion fiscales, plusieurs États membres ont mis en place, moyennant une autorisation obtenue précédemment sur la base de l’article 395 de la directive 2006/112/CE si nécessaire,

verplichting tot een op handelingen gebaseerde digitale realtimerapportage ingevoerd”.

Ter zake moet evenwel worden verduidelijkt dat de verwijzing naar de machtiging van lidstaten op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG betrekking heeft op de historische machtigingen die voor 1 januari 2024 aan twee lidstaten werden verleend (met name Italië en Roemenië: zie “Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/593 van 16 april 2018 waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde” met de daaropvolgende uitvoeringsbesluiten tot verlenging van de geldigheidsduur van die afwijking alsook “Uitvoeringsbesluit (EU) 2023/1553 van de Raad van 25 juli 2023 waarbij Roemenië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde”) en die derhalve ook moeten worden gekaderd in de toenmalige juridische context waarin zij tot stand zijn gekomen.

Een aandachtige lezing van die afwijkingen maakt immers duidelijk dat de betrokken afwijkingen enkel en alleen moesten worden aangevraagd omwille van het feit dat de betrokken nationale transactionele en *near real time* elektronische rapporteringssystemen werden gekoppeld aan een verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken op een moment dat de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG nog niet toelieten dat lidstaten op grond daarvan in een dergelijke verplichting zouden voorzien. De eigenlijke afwijking heeft dan ook enkel op die aspecten betrekking en niet op de eigenlijke invoering van de elektronische rapporteringsverplichting die ook toen volledig kon worden gegrond op artikel 273 van Richtlijn 2006/112/EG.

Tot slot is het inderdaad correct dat vanaf 1 juli 2030 (in tegenstelling tot de periode die daaraan voorafgaat – cf. supra) artikel 273 niet langer toelaat dat lidstaten om “nieuwe aanvullende algemene, op handelingen gebaseerde rapportageverplichtingen in te voeren voor goederenleveringen en diensten of voor verwervingen van goederen en diensten tussen belastingplichtigen die in de Unie voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, die verder gaan dan die welke in hoofdstuk 6 zijn vastgelegd”. Daaruit volgt dat vanaf die datum er geen nationale algemene transactionele digitale rapporteringssystemen mogen worden ingevoerd die verder gaan dan de voorwaarden en modaliteiten waaraan dergelijke systemen overeenkomstig de artikelen 271*bis* en 271*ter* van Richtlijn 2006/112/EG zijn onderworpen (zoals ingevoegd door de ViDA-richtlijn met ingang van 1 juli 2030). Het is precies om die reden

une obligation déclarative nationale numérique en temps réel fondée sur les opérations”.

Il convient toutefois de préciser à cet égard que la référence à l’autorisation accordée aux États membres en vertu de l’article 395 de la directive 2006/112/CE concerne les autorisations historiques accordées à deux États membres avant le 1^{er} janvier 2024 (à savoir l’Italie et la Roumanie: voir la “Décision d’exécution (UE) 2018/593 du Conseil du 16 avril 2018 autorisant la République italienne à introduire une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée” ainsi que les décisions d’exécution ultérieures visant à prolonger la validité de cette dérogation et la “Décision d’exécution 2023/1553 du Conseil du 25 juillet 2023 autorisant la Roumanie à introduire une mesure particulière dérogatoire aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE relative au système commun de taxe sur la valeur ajoutée”) et qui doivent donc également être replacées dans le contexte juridique de l’époque où elles ont été accordées.

En effet, une lecture attentive de ces dérogations fait clairement apparaître que celles-ci devaient être demandées uniquement parce que les systèmes nationaux de rapportage électronique transactionnel et en quasi-temps réel en question étaient liés à une obligation d’émettre des factures électroniques structurées à un moment où les articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE ne permettaient pas encore aux États membres de prévoir une telle obligation sur cette base. La dérogation proprement dite ne porte donc que sur ces aspects et non sur l’introduction proprement dite de l’obligation de rapportage électronique, qui pouvait déjà à l’époque se fonder entièrement sur l’article 273 de la directive 2006/112/CE.

Enfin, il est en effet exact qu’à compter du 1^{er} juillet 2030 (contrairement à la période qui précède – cf. supra), l’article 273 n’autorisera plus les États membres à “mettre en place de nouvelles obligations déclaratives générales fondées sur les opérations de livraisons ou d’acquisitions de biens et de services entre assujettis identifiés à la TVA au sein de l’Union en sus de celles établies au chapitre 6”. Il en résulte qu’à compter de cette date, aucun système national général de rapportage électronique transactionnel ne peut être mis en place qui aille au-delà des conditions et modalités auxquelles ces systèmes sont soumis conformément aux articles 271*bis* et 271*ter* de la directive 2006/112/CE (tels qu’insérés par la directive ViDA avec effet au 1^{er} juillet 2030). C’est précisément pour cette raison que – comme expliqué ci-dessus – les conditions et modalités du présent

dat – zoals hiervoor uiteengezet – de voorwaarden en modaliteiten van het voorliggende nationale rapporteringssysteem zoveel als mogelijk werden afgestemd op de voorwaarden en modaliteiten waaraan dat systeem vanaf 1 juli 2030 zal moeten voldoen.

Basiskensmerk is dat die artikelen er vanaf 1 juli 2030 in voorzien dat de elektronische rapportering naadloos aansluit bij de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken.

Met betrekking tot de rapportering van handelingen waarbij niet in België gevestigde maar wel voor btw-doel-einden in België geïdentificeerde belastingplichtigen betrokken zijn, wordt momenteel inderdaad in een (al naargelang het geval, verplichte of facultatieve) rapportering voorzien, zonder dat daarbij de verplichting bestaat om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken, omdat dergelijke uitreikingsverplichting niet kan worden opgelegd op grond van artikel 273, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG. Zoals hoger uiteengezet kan op grond van dat artikel in die gevallen desondanks wel voorzien worden in een elektronische rapporteringsverplichting, voor zover dat niet impliceert dat er in die gevallen bijkomend ook een verplichting wordt opgelegd om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken.

Vanaf 1 juli 2030 zal die situatie automatisch worden opgelost door de principiële verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken voor dergelijke handelingen en de verplichting om voor die handelingen op grond van die factuur een volwaardige elektronische rapportering te doen (nieuwe wijziging van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG bij artikel 5 van de ViDA-richtlijn, in samenhang met het personele toepassingsgebied van de Europese en nationale rapporteringssystemen op grond van de artikelen 262, 263 en 271*bis* van Richtlijn 2006/112/EG, zoals ingevoegd bij artikel 5 van de ViDA-richtlijn).

In het licht van het voorgaande moet dan ook worden besloten dat voor geen van de aspecten van de invoering van de voorliggende elektronische rapporteringsverplichting een machtiging moet worden aangevraagd bij de Raad van de Europese Unie op grond van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG. De kritiek van de Raad van State kan op dit punt derhalve niet worden gevolgd.

système national de rapportage ont été alignées autant que possible sur celles auxquelles ce système devra se conformer à compter du 1^{er} juillet 2030.

L'élément fondamental est que ces articles prévoient, à compter du 1^{er} juillet 2030, que le rapportage électronique s'inscrit dans le prolongement direct de l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées.

En ce qui concerne le rapportage des opérations impliquant des assujettis non établis mais identifiés à la TVA en Belgique, il est en effet actuellement prévu un rapportage (selon le cas, obligatoire ou facultatif), sans qu'il y ait pour autant d'obligation d'émettre des factures électroniques structurées, car une telle obligation d'émission ne peut être imposée en vertu de l'article 273, second alinéa, de la directive 2006/112/CE. Comme expliqué plus haut, cet article permet néanmoins de prévoir, dans ces cas, une obligation de rapportage électronique, pour autant que cela n'implique pas une obligation supplémentaire d'émettre des factures électroniques structurées.

À partir du 1^{er} juillet 2030, cette situation sera automatiquement résolue par l'obligation de principe d'émettre des factures électroniques structurées pour ces opérations et par l'obligation d'effectuer, sur la base de ces factures, un rapportage électronique intégral pour ces opérations (nouvelle modification des articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE par l'article 5 de la directive ViDA, en rapport avec le champ d'application personnel des systèmes de rapportage européen et national en vertu des articles 262, 263 et 271*bis* de la directive 2006/112/CE, tels qu'insérés par l'article 5 de la directive ViDA).

À la lumière de ce qui précède, il convient donc de conclure qu'aucun des aspects de la mise en œuvre de l'obligation de rapportage électronique en question ne nécessite une demande de dérogation auprès du Conseil de l'Union européenne en vertu de l'article 395 de la directive 2006/112/CE. La critique formulée par le Conseil d'État ne peut donc pas être retenue sur ce point.

TOELICHTING BIJ DE ARTIKELEN

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

Artikel 2 van dit ontwerp vervangt het huidige artikel 53*quinquies* van het Wetboek dat een verplichting voorziet om een jaarlijkse lijst in te dienen van belastingplichtige afnemers door een nieuwe elektronische rapporteringsverplichting.

Artikel 53*quinquies*, nieuw, van het Wetboek voorziet aldus in een nieuwe elektronische rapporteringsverplichting die:

— enerzijds zoveel mogelijk aansluit bij de verplichting om tussen bepaalde belastingplichtigen of personen gestructureerde elektronische facturen of daarmee gelijkgestelde documenten uit te reiken voor “binnenlandse handelingen” die niet vrijgesteld zijn op grond van artikel 44 van het Wetboek, omdat de elektronische rapportering het logische verlengstuk is van die uitreikingsverplichting waarbij gegevens van die gestructureerde elektronische factuur of daarmee gelijkgestelde elektronische documenten worden verstuurd naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde;

— anderzijds zeer nauw aansluit bij de verplichting om een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen krachtens artikel 53*quinquies* van het Wetboek, aangezien de nieuwe elektronische rapportering in de plaats treedt van de verplichting om een dergelijke jaarlijkse lijst in te dienen.

Om de implementatie van de elektronische rapportering zo vlot mogelijk te laten verlopen en er tevens voor te zorgen dat bij de overgang naar de nieuwe verplichting in vergelijking met de situatie voordien in principe informatie over dezelfde handelingen ter beschikking wordt gesteld van de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, is het derhalve essentieel dat het personeel en het materiële toepassingsgebied van de drie voormelde verplichtingen zoveel als mogelijk met elkaar overeenstemmen.

Om die reden werd bij de formulering van de nieuwe bepaling expliciet het verband gelegd met het personeel en materiële toepassingsgebied van de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen

COMMENTAIRE DES ARTICLES

Article 1^{er}

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

L'article 2 du présent projet remplace l'actuel article 53*quinquies* du Code, qui prévoit une obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis, par une nouvelle obligation de rapportage électronique.

L'article 53*quinquies*, nouveau, du Code prévoit ainsi une nouvelle obligation de rapportage électronique qui:

— d'une part, est autant que possible liée à l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées ou des documents y assimilés entre certains assujettis ou personnes pour les “opérations à l'intérieur du pays” qui ne sont pas exemptées en vertu de l'article 44 du Code, car le rapportage électronique constitue le prolongement logique de cette obligation d'émission par lequel les données de cette facture électronique structurée ou des documents y assimilés sont transmises à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée;

— d'autre part, est très proche de l'obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis en vertu de l'article 53*quinquies* du Code, vu que le nouveau rapportage électronique remplace l'obligation de déposer une telle liste annuelle.

Par conséquent, afin de rendre la mise en œuvre du rapportage électronique aussi harmonieuse que possible et de garantir que l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée dispose, dans le cadre de la transition vers la nouvelle obligation, en principe des informations sur les mêmes opérations que précédemment, il est essentiel que le champ d'application personnel et matériel des trois obligations susmentionnées corresponde autant que possible les uns aux autres.

C'est pourquoi lors de la formulation de la nouvelle disposition, le lien a été explicitement fait avec le champ d'application personnel et matériel de l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées prévue

zoals opgenomen in artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek (artikel 53*quinquies*, § 1, eerste en tweede lid, nieuw, en § 2, eerste en tweede lid, nieuw, van het Wetboek). Rekening houdend met de complexere situatie van de btw-eenheden en hun leden, werd die situatie afzonderlijk behandeld, waarbij rekening werd gehouden met de bestaande verplichting om voor handelingen tussen de leden een gestructureerde elektronische factuur of een daarmee gelijkgesteld document (bijzonder stuk) uit te reiken (artikel 53*quinquies*, § 1, vierde lid, nieuw, en § 2, vierde lid, nieuw, van het Wetboek). Een afzonderlijke regeling werd ook uitgewerkt voor de belastingplichtigen onderworpen aan de bijzondere landbouwregeling (artikel 53*quinquies*, § 2, tweede lid, derde lid, 2°, en vierde lid, 3°, nieuw, van het Wetboek).

Rekening houdend met de aanbevelingen opgenomen in de punten 24 tot 27 van het voormelde advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit en overeenkomstig het voorstel van de Raad van State onder punt 3.1. van zijn voormeld advies 79.900/3, werd tevens de tekst van de bepaling geëxpliciteerd ten aanzien van de gegevens die door de bedoelde belastingplichtige moeten worden verzonden. Om alle twijfel op dat punt uit te sluiten wordt met name uitdrukkelijk bepaald dat de gegevens, die definitief zullen worden vastgelegd bij koninklijk besluit, uitsluitend gegevens zullen betreffen die door de belastingplichtigen verplicht moeten worden vermeld op de gestructureerde elektronische factuur.

In de andere bepalingen binnen dit artikel die verwijzen naar mee te delen gegevens door belastingplichtigen of leden van btw-eenheden, werd *mutatis mutandis* dezelfde explicitering opgenomen: de rapporteringsverplichting heeft enkel betrekking op de gegevens die op basis van de btw-reglementering verplicht moeten worden vermeld op de gestructureerde elektronische factuur of het daarmee gelijkgesteld document (bijzonder stuk tussen leden van een btw-eenheid, aankoopborderel in het kader van de bijzondere regeling voor landbouwondernemers) (zie ook hierna de commentaar met betrekking tot artikel 53*quinquies*, § 4, nieuw, van het Wetboek).

Daarnaast moet er worden op gewezen dat het systeem van elektronische rapportering, in tegenstelling tot de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers, een dubbelzijdige rapporteringsverplichting omvat. Dienovereenkomstig zal dus niet alleen de leverancier of dienstverrichter gegevens moeten rapporteren over de door hem verrichte leveringen van goederen of diensten (artikel 53*quinquies*, § 1, nieuw, van het Wetboek) maar ook de afnemer zal dezelfde gegevens moeten rapporteren met betrekking tot diezelfde handelingen die voor hem aankopen uitmaken (artikel 53*quinquies*, § 2, nieuw, van het Wetboek).

à l'article 53, § 2*bis*, du Code (article 53*quinquies*, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, et § 2, alinéas 1^{er} et 2, nouveau, du Code). Compte tenu de la situation plus complexe des unités TVA et de leurs membres, cette situation a été abordée séparément, en tenant compte de l'obligation existante d'émettre, pour les opérations entre les membres, une facture électronique structurée ou un document assimilé (document particulier) (article 53*quinquies*, § 1^{er}, alinéa 4, et § 2, alinéa 4, nouveau, du Code). Un régime spécifique a également été élaboré pour les assujettis soumis au régime particulier des entreprises agricoles (article 53*quinquies*, § 2, alinéa 2, alinéa 3, 2° et alinéa 4, 3°, nouveau, du Code).

Compte tenu des recommandations figurant aux points 24 à 27 de l'avis n° 182/2026 précité de l'Autorité de protection des données et conformément à la proposition du Conseil d'État au point 3.1. de son avis 79.900/3 précité, le texte de la disposition a également été précisé en ce qui concerne les données que l'assujetti concerné doit transmettre. Afin d'écartier tout doute à cet égard, il est notamment expressément précisé que les données, qui seront définitivement déterminées par arrêté royal, concerneront exclusivement les données que les assujettis sont tenus de mentionner sur la facture électronique structurée.

Dans les autres dispositions de cet article qui font référence aux données à communiquer par les assujettis ou les membres d'unités TVA, la même précision a été intégrée *mutatis mutandis*: l'obligation de rapportage ne concerne que les données qui, en vertu de la réglementation en matière de TVA, doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée ou le document assimilé (document particulier entre membres d'une unité TVA, bordereau d'achat dans le cadre du régime particulier applicable aux exploitants agricoles) (voir également ci-après le commentaire relatif à l'article 53*quinquies*, § 4, nouveau, du Code).

Il convient également de souligner que, contrairement à la liste annuelle des clients assujettis, le système de rapportage électronique implique une obligation de rapportage à double sens. Ainsi, non seulement le fournisseur ou le prestataire de services devra rapporter les données relatives aux livraisons de biens ou aux prestations de services qu'il effectue (article 53*quinquies*, § 1^{er}, nouveau, du Code), mais également le client devra rapporter les mêmes données en ce qui concerne les mêmes opérations qui constituent des achats pour lui (article 53*quinquies*, § 2, nouveau, du Code).

De dubbelzijdige rapportering heeft tot doel de kwaliteit, volledigheid en betrouwbaarheid van de gerapporteerde gegevens te verhogen doordat gegevens afkomstig van verschillende betrokken partijen met elkaar kunnen worden vergeleken. De dubbelzijdige elektronische rapportering beoogt in de eerste plaats vroegtijdige detectie van risico's en inconsistenties, eerder dan een perfecte aansluiting met boekhoudkundige verwerkingen te verzekeren.

Tijdelijke verschillen (factuurdatum, ontvangst, betwistingen, correcties) zijn inherent aan elk transactiesysteem en houden op zich geen fout, noch a fortiori fraude in. In de praktijk zal gewerkt worden met toleranties en een afwijkingsanalyse, waarbij enkel significante of persistente verschillen aanleiding zullen geven tot verdere verificatie. Een volledige en systematische reconciliatie van alle verschillen zou niet proportioneel zijn en ligt ook vandaag niet aan de basis van bestaande rapporteringsverplichtingen.

Vastgestelde rapporteringsverschillen tussen uitreiker en ontvanger van de factuur vormen op zichzelf geen bewijs van een onregelmatigheid noch een rechtstreekse en exclusieve grondslag van een fiscale regularisatie en al zeker niet op geautomatiseerde wijze; maar ze zullen steeds aanleiding geven tot een verdere beoordeling door een bevoegde ambtenaar (cf. advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punt 20, in fine). Ze kunnen wel aanleiding geven tot bijkomende verificaties aan de hand van andere controlemiddelen om de aard van de inconsistentie verder te onderzoeken.

Desgevallend zal dat in een latere fase van het onderzoek aanleiding geven tot een fiscale regularisatie, wanneer op grond van overeenstemmende elementen en vaststellingen, desgevallend aan de hand van andere gegevens opgenomen in het datawarehouse bedoeld in artikel 5 van de wet van 3 augustus 2012 of gegevens die zijn verkregen in de uitoefening van de normale controlebevoegdheden (bijvoorbeeld onderzoek ter plaatse, vragen om inlichtingen bij de belastingplichtige of bij derden, ...), is gebleken dat de inconsistentie kadert in een overtreding van de btw-wetgeving die moet worden geregulariseerd (cf. advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punt 19, in fine).

Hierbij aansluitend werd voorafgaandelijk geanalyseerd of de functionaliteiten die binnen de scope van de elektronische rapportering door de administratie zullen worden aangewend kenmerken vertonen van een systeem van artificiële intelligentie ("AI") in de zin van artikel 3, punt 1, van Verordening (EU) 2024/1689 van het Europees Parlement en de Raad van 13 juni 2024 tot

Le double rapportage vise à améliorer la qualité, l'exhaustivité et la fiabilité des données communiquées, en permettant de comparer entre elles les données provenant des différentes parties concernées. Le double rapportage électronique a pour objectif premier de détecter rapidement les risques et les incohérences, plutôt que d'assurer une concordance parfaite avec les écritures comptables.

Les différences temporaires (date de facturation, réception, contestations, corrections) sont inhérentes à tout système transactionnel et ne constituent pas en soi une erreur, ni a fortiori une fraude. Dans la pratique, on recourra à des tolérances et à une analyse des anomalies, seules les différences significatives ou persistantes donnant lieu à une vérification plus approfondie. Un rapprochement complet et systématique de toutes les différences ne serait pas proportionné et ne constitue pas non plus, à l'heure actuelle, la base des obligations déclaratives existantes.

Les divergences constatées entre les données rapportées par l'émetteur et celles du destinataire de la facture ne constituent pas en soi une preuve d'irrégularité, ni un fondement direct et exclusif pour une régularisation fiscale, et certainement pas de manière automatisée; elles donneront toutefois toujours lieu à un examen plus approfondi par un fonctionnaire compétent (cf. avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, point 20, in fine). Elles peuvent toutefois donner lieu à des vérifications supplémentaires à l'aide d'autres moyens de contrôle afin d'examiner plus en détail la nature de l'incohérence.

Le cas échéant, cela donnera lieu, à un stade ultérieur des investigations, à une régularisation fiscale, lorsque, sur la base d'éléments concordants et de constatations, le cas échéant à partir d'autres données figurant dans la base de données visée à l'article 5 de la loi du 3 août 2012 ou de données obtenues dans le cadre de l'exercice des pouvoirs de contrôle habituels (par exemple, contrôle sur place, demandes de renseignements auprès de l'assujetti ou de tiers, etc.), il s'avère que l'incohérence s'inscrit dans le cadre d'une infraction à la législation sur la TVA qui doit être régularisée (cf. avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, point 19, in fine).

Dans ce contexte, il a été préalablement analysé si les fonctionnalités qui seront utilisées par l'administration dans le cadre du rapportage électronique présentent les caractéristiques d'un système d'intelligence artificielle ("IA") au sens de l'article 3, point 1, du règlement (UE) 2024/1689 du Parlement européen et du Conseil du 13 juin 2024 établissant des règles harmonisées

vaststelling van geharmoniseerde regels betreffende artificiële intelligentie en tot wijziging van de Verordeningen (EG) nr. 300/2008, (EU) nr. 167/2013, (EU) nr. 168/2013, (EU) 2018/858, (EU) 2018/1139 en (EU) 2019/2144, en de Richtlijnen 2014/90/EU, (EU) 2016/797 en (EU) 2020/1828 (hierna: “AI-verordening”).

De voorgenomen verwerking van de in het kader van de elektronische rapporteringsverplichting meegedeelde gegevens bestaat uit de ontvangst van de gegevens, de validatie, de opslag, de raadpleging, het filteren, het visualiseren en het genereren van meldingen op basis van vooraf vastgelegde regels. Er worden geen modellen getraind, geen inferenties uitgevoerd zoals bedoeld in de richtsnoeren van de Europese Commissie noch voorspellingen, aanbevelingen of autonome beslissingen gegenereerd. Tevens werd na analyse geconcludeerd dat de applicatie waarin de gerapporteerde gegevens beschikbaar zullen worden gesteld, geen AI-technieken bevat noch AI-verwerkingen uitvoert. De gegevensverwerking door de administratie ingevolge de elektronische rapporteringsverplichting maakt derhalve, op basis van de huidige functionaliteiten, geen gebruik van een systeem voor artificiële intelligentie in de zin van de AI-verordening (advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punten 20-22).

Initieel was het ook de bedoeling om de niet in België gevestigde belastingplichtigen die in België voor btw-doel-einden geïdentificeerd zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3^o of § 3, van het Wetboek ook te onderwerpen aan de verplichting om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen (uitbreiding toepassingsgebied van artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek middels een machtiging van de Raad tot afwijking van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG op grond van artikel 395 van die richtlijn) alsook, in het verlengde daarvan, van de elektronische rapporteringsverplichting, zodat zij eveneens het voordeel van afschaffing van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers zouden kunnen genieten.

Dergelijke belastingplichtigen zijn krachtens artikel 53*quinquies*, eerste lid, 3^o tot en met 5^o, van het Wetboek er momenteel immers toe gehouden om een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen. Tevens moeten de handelingen die voor hen worden verricht onder hun Belgisch btw-identificatienummer door andere, bijvoorbeeld in België gevestigde, belastingplichtigen door laatstgenoemde belastingplichtigen worden opgenomen in de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers die zij moeten indienen.

Ingevolge de toepassing van artikel 53*decies*, § 1, tweede lid, 1^o, van het Wetboek (artikel 219 van Richtlijn 2006/112/EG) is België evenwel niet de

concernant l'intelligence artificielle et modifiant les règlements (CE) n° 300/2008, (UE) n° 167/2013, (UE) n° 168/2013, (UE) 2018/858, (UE) 2018/1139 et (UE) 2019/2144 et les directives 2014/90/UE, (UE) 2016/797 et (UE) 2020/1828 (ci-après: “le règlement sur l'IA”).

Le traitement prévu des données communiquées dans le cadre de l'obligation de rapportage électronique consiste en la réception des données, leur validation, leur stockage, leur consultation, leur filtrage, leur visualisation et la génération de notifications sur la base de règles prédéfinies. Aucun modèle n'est entraîné, aucune déduction n'est effectuée au sens des lignes directrices de la Commission européenne, et aucune prévision, recommandation ou décision autonome n'est générée. Par ailleurs, l'analyse a permis de conclure que l'application dans laquelle les données rapportées seront mises à disposition ne contient aucune technique d'IA et n'effectue aucun traitement d'IA. Le traitement des données par l'administration dans le cadre de l'obligation de rapportage électronique n'implique donc pas, sur base des fonctionnalités actuelles, l'utilisation d'un système d'intelligence artificielle au sens du règlement sur l'IA (avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, points 20-22).

Au départ, l'objectif était également de soumettre à l'obligation d'émettre et de recevoir des factures électroniques structurées les assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés en Belgique à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o ou § 3, du Code (extension du champ d'application de l'article 53, § 2*bis*, du Code par le biais d'une autorisation du Conseil par dérogation aux articles 218 et 232 de la directive 2006/112/CE, prise sur la base de l'article 395 de ladite directive) ainsi que, par extension, à l'obligation de rapportage électronique, de sorte qu'ils pourraient également bénéficier de l'abrogation de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis.

En vertu de l'article 53*quinquies*, alinéa 1^{er}, 3^o à 5^o, du Code, ces assujettis sont en effet actuellement tenus de déposer une liste annuelle des clients assujettis. En outre, les opérations effectuées en leur faveur sous leur numéro d'identification à la TVA belge par d'autres assujettis, par exemple établis en Belgique, doivent être reprises par ces derniers dans la liste annuelle des clients assujettis qu'ils sont actuellement tenus de déposer.

Conformément à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 2, 1^o, du Code (article 219 de la directive 2006/112/CE), la Belgique n'est toutefois pas l'État membre compétent

bevoegde lidstaat inzake facturering wanneer de niet in België gevestigde belastingplichtige die in België een levering van een goed of dienst verricht, in een andere lidstaat gevestigd is van waaruit hij die handeling verricht en de afnemer gehouden is tot voldoening van de in België verschuldigde btw (bijvoorbeeld overeenkomstig artikel 51, § 2, eerste lid, 1° of 5°, van het Wetboek).

In die omstandigheden kan België die belastingplichtigen zelfs niet via een machtiging van de Raad krachtens artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG verplichten om voor die handelingen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken, ook al zou dat wel mogelijk zijn voor de door die belastingplichtigen in België verrichte handelingen waarvoor de afnemer niet gehouden is tot voldoening van de in België verschuldigde btw. Een dergelijke afwijking zou trouwens ook mogelijk zijn voor de door niet in België maar buiten de Europese Unie gevestigde belastingplichtigen onder hun Belgisch btw-identificatienummer verrichte handelingen, aangezien België in die omstandigheden wel degelijk de voor facturering bevoegde lidstaat is overeenkomstig artikel 53*decies*, § 1, eerste lid, van het Wetboek.

Op grond van de voormelde omstandigheden werd beslist om te opteren voor een uniforme en tijdelijke regeling inzake rapportering van de handelingen die door en voor niet in België gevestigde belastingplichtigen onder hun Belgisch btw-identificatienummer worden verricht, met de volgende modaliteiten:

— ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen onder hun Belgisch btw-identificatienummer vanaf 1 januari 2028 (datum van inwerkingtreding van artikel 53*quinquies*, nieuw, van het Wetboek) zullen die belastingplichtigen verder gehouden zijn om een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen overeenkomstig de voorwaarden en modaliteiten zoals vastgelegd in het huidige artikel 53*quinquies* van het Wetboek en in het koninklijk besluit nr. 23 (artikel 53*quinquies*, § 5, eerste lid, 1°, nieuw, van het Wetboek).

Die verplichting zal aldus blijven gelden voor hun handelingen verricht vanaf 1 januari 2028 tot en met 30 juni 2030 (i.e. tot de inwerkingtreding van de omzettingbepalingen van artikel 5 van de ViDA-richtlijn), tenzij die belastingplichtigen ervoor kiezen om ten aanzien van die handelingen de elektronische rapportering toe te passen overeenkomstig artikel 53*quinquies*, § 1, nieuw, van het Wetboek (artikel 53*quinquies*, § 5, tweede lid, nieuw, van het Wetboek);

— ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten verricht voor niet in België gevestigde belastingplichtigen onder hun Belgisch btw-identificatienummer,

en matière de facturation lorsque l'assujetti non établi en Belgique qui effectue une livraison de biens ou une prestation de services en Belgique est établi dans un autre État membre à partir duquel il effectue cette opération et que l'acquéreur est tenu d'acquitter la TVA due en Belgique (par exemple, conformément à l'article 51, § 2, alinéa 1^{er}, 1° ou 5°, du Code).

Dans ces circonstances, la Belgique ne peut même pas, par le biais d'une autorisation du Conseil en vertu de l'article 395 de la directive 2006/112/CE, obliger ces assujettis à émettre des factures électroniques structurées pour ces opérations, même si cela serait possible pour les opérations effectuées en Belgique par ces assujettis pour lesquelles l'acquéreur n'est pas tenu d'acquitter la TVA due en Belgique. Une telle dérogation serait d'ailleurs également possible pour les opérations effectuées sous leur numéro d'identification à la TVA belge par des assujettis non établis en Belgique mais établis en dehors de l'Union européenne, étant donné que, dans ces circonstances, la Belgique est bel et bien l'État membre compétent en matière de facturation conformément à l'article 53*decies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, du Code.

Compte tenu des circonstances susmentionnées, il a été décidé d'opter pour un régime uniforme et temporaire en matière de rapportage des opérations effectuées sous leur numéro d'identification à la TVA belge par et pour le compte d'assujettis non établis en Belgique, avec les modalités suivantes:

— en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées, à compter du 1^{er} janvier 2028 (date d'entrée en vigueur de l'article 53*quinquies*, nouveau, du Code), par des assujettis non établis en Belgique sous leur numéro d'identification à la TVA belge, ces assujettis resteront tenus de déposer une liste annuelle des clients assujettis conformément aux conditions et modalités fixées à l'actuel article 53*quinquies* du Code et dans l'arrêté royal n° 23 (article 53*quinquies*, § 5, alinéa 1^{er}, 1°, nouveau, du Code).

Cette obligation continuera donc à s'appliquer à leurs opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2028 jusqu'au 30 juin 2030 inclus (c'est-à-dire jusqu'à l'entrée en vigueur des dispositions de transposition de l'article 5 de la directive ViDA), à moins que ces assujettis ne choisissent d'appliquer le rapportage électronique à l'égard de ces opérations conformément à l'article 53*quinquies*, § 1^{er}, nouveau, du Code (article 53*quinquies*, § 5, alinéa 2, nouveau, du Code);

— en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en faveur d'assujettis non établis en Belgique sous leur numéro d'identification

zullen de leveranciers of dienstverrichters onderworpen zijn aan de elektronische rapporteringsverplichting (artikel 53^{quinqüies}, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek), ook al zijn zij er ten aanzien van die handelingen op grond van artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek niet juridisch toe gehouden om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en rust er dienovereenkomstig op de niet in België gevestigde afnemer evenmin een verplichting om een gestructureerde elektronische factuur te ontvangen. Het staat die belastingplichtigen dienovereenkomstig vrij om zelf te beslissen welke de meest optimale manier is om voor die handelingen aan hun rapporteringsverplichting te voldoen.

Eén van de mogelijkheden is om ten aanzien van de betrokken handelingen de benodigde gegevens voor een gestructureerde elektronische factuur aan te maken zonder die aan de niet in België gevestigde medecontractant uit te reiken om vervolgens die gegevens te gebruiken om op geautomatiseerde wijze de elektronische rapportering te laten verlopen. Daarnaast zullen die belastingplichtigen dan uiteraard voor de betrokken handelingen wel degelijk een factuur in een andere vorm moeten uitreiken om aan hun factureringsplicht op grond van artikel 53, § 2, van het Wetboek te voldoen.

De leverancier of dienstverrichter zou ook aan zijn factureringsverplichting op grond van artikel 53, § 2, van het Wetboek kunnen voldoen door aan zijn afnemer, mits zijn akkoord, rechtstreeks een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken, om van daaruit aan zijn elektronische rapporteringsplicht te voldoen.

Op grond van artikel 53^{quinqüies}, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek is de elektronische rapporteringsverplichting aldus in de eerste plaats van toepassing op de belastingplichtigen die handelingen verrichten waarvoor ze ertoe gehouden zijn om krachtens artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek gestructureerde elektronische facturen uit te reiken of te laten uitreiken.

Overeenkomstig het toepassingsgebied van artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek worden hier dus de in België gevestigde belastingplichtigen bedoeld die voor btw-doeleinden in België geïdentificeerd zijn overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek (met uitsluiting van de belastingplichtigen op wie de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde regeling van toepassing is en van de gefailleerde belastingplichtigen ten aanzien van de activiteit waarvoor ze zijn failliet verklaard).

Die categorie belastingplichtigen omvat vooreerst de in artikel 4 van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen (en dus niet de in artikel 8 en 8^{bis} van het Wetboek bedoelde occasionele belastingplichtigen).

à la TVA belge, les fournisseurs ou prestataires sont soumis à l'obligation de rapportage électronique (article 53^{quinqüies}, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau du Code), même si, en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code, ils ne sont pas légalement tenus, pour ces opérations, d'émettre une facture électronique structurée et que, par conséquent, le destinataire non établi en Belgique n'est pas non plus tenu de recevoir une facture électronique structurée. Ces assujettis sont donc libres de décider eux-mêmes de la manière la plus optimale de satisfaire à leur obligation de rapportage pour ces opérations.

L'une des solutions possibles consiste à générer les données nécessaires pour une facture électronique structurée pour les opérations concernées sans la transmettre au cocontractant non établi en Belgique, afin de permettre ensuite le rapportage électronique de manière automatisée sur base de ces données. Par ailleurs, ces assujettis devront bien sûr émettre une facture sous une autre forme pour les opérations concernées afin de se conformer à leur obligation de facturation en vertu de l'article 53, § 2, du Code.

Le fournisseur ou le prestataire de services pourrait également satisfaire à son obligation de facturation prévue à l'article 53, § 2, du Code en émettant directement à son client, sous réserve de son accord, une facture électronique structurée et en s'acquittant ainsi de son obligation de rapportage électronique.

Sur base de l'article 53^{quinqüies}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code, l'obligation de rapportage électronique s'applique dès lors en premier lieu aux assujettis qui effectuent des opérations pour lesquelles ils sont tenus d'émettre ou de faire émettre des factures électroniques structurées en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code.

Conformément au champ d'application de l'article 53, § 2^{bis}, du Code, il s'agit donc ici des assujettis établis en Belgique qui sont identifiés à la TVA en Belgique conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code (à l'exclusion des assujettis auxquels s'applique le régime visé à l'article 56 du Code et des assujettis faillis par rapport à l'activité pour laquelle ils ont été déclarés en faillite).

Cette catégorie d'assujettis comprend tout d'abord les assujettis visés à l'article 4 du Code (et donc pas les assujettis occasionnels visés aux articles 8 et 8^{bis} du Code).

In principe omvat deze categorie tevens de belastingplichtigen die een bijzondere regeling toepassen, zoals die bedoeld in artikel 56ter, § 1, en 57 van het Wetboek. Ter zake wordt evenwel verwezen naar de specifieke modaliteiten van de elektronische rapportering met betrekking tot de belastingplichtigen die de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling toepassen.

Deze categorie omvat anderzijds niet de belastingplichtigen die uitsluitend handelingen verrichten die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld aangezien zij er niet toe gehouden zijn om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken krachtens artikel 53, § 2bis, van het Wetboek. Dergelijke belastingplichtigen zijn derhalve niet gehouden tot de elektronische rapporteringsverplichting net zo min als ze ertoe gehouden waren om een jaarlijkse opgave van belastingplichtige afnemers in te dienen.

De niet in België gevestigde belastingplichtigen die in België voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd onder een individueel of globaal btw-identificatienummer zijn niet gehouden tot de elektronische rapporteringsverplichting. Deze categorie belastingplichtigen omvat onder meer de niet in België gevestigde belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, of § 3, van het Wetboek, onder een individueel btw-identificatienummer geïdentificeerd zijn (ongeacht of ze al dan niet vertegenwoordigd worden door een in artikel 55, §§ 1 en 2, van het Wetboek bedoelde aansprakelijk vertegenwoordiger) alsook degenen die krachtens artikel 50, § 3, van het Wetboek een zogenaamd globaal btw-identificatienummer gebruiken en die vertegenwoordigd worden door een krachtens artikel 55, § 3, tweede lid, van het Wetboek, vooraf erkend persoon.

Die belastingplichtigen zijn er immers niet toe gehouden om voor de handelingen die zij in België verrichten onder hun Belgisch btw-identificatienummer een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken krachtens artikel 53, § 2bis, van het Wetboek zodat zij dienovereenkomstig niet worden bedoeld in artikel 53quinquies, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek.

Zoals hiervoor reeds werd aangegeven, zullen die belastingplichtigen bij wijze van overgangsmaatregel voor de handelingen die ze vanaf 1 januari 2028 tot en met 30 juni 2030 onder hun Belgisch btw-identificatienummer zullen verrichten wel nog steeds een jaarlijkse opgave van belastingplichtige afnemers moeten indienen, tenzij ze er zelf voor kiezen om voor al die handelingen de elektronische rapporteringsverplichting na te leven overeenkomstig de voorwaarden en modaliteiten van artikel 53quinquies, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek (artikel 53quinquies, § 5, eerste lid, 1° en tweede lid, nieuw, van het Wetboek).

En principe, cette catégorie comprend également les assujettis qui appliquent des régimes particuliers, tels que ceux visés aux articles 56ter, § 1^{er} et 57 du Code. À cet égard, il est toutefois renvoyé aux modalités spécifiques du rapportage électronique en ce qui concerne les assujettis appliquant le régime particulier visé à l'article 57 du Code.

Cette catégorie ne comprend toutefois pas les assujettis qui n'effectuent que des opérations exemptées en vertu de l'article 44 du Code puisqu'ils ne sont pas tenus d'émettre des factures électroniques structurées en vertu de l'article 53, § 2bis, du Code. Ces assujettis ne sont donc pas tenus à l'obligation de rapportage électronique, pas plus qu'ils n'étaient tenus de déposer une liste annuelle des clients assujettis.

Les assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés à la TVA en Belgique sous un numéro individuel ou global d'identification à la TVA ne sont pas tenus par l'obligation de rapportage électronique. Cette catégorie d'assujettis comprend donc, entre autres, les assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés sous un numéro d'identification à la TVA individuel (qu'ils soient ou non représentés par un représentant responsable visé à l'article 55, §§ 1^{er} et 2, du Code) conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, ou § 3, du Code ainsi que ceux qui, en vertu de l'article 50, § 3, du Code, utilisent un numéro d'identification à la TVA dit global et qui sont représentés par une personne préalablement agréée en vertu de l'article 55, § 3, alinéa 2, du Code.

En effet, ces assujettis ne sont pas tenus, en vertu de l'article 53, § 2bis, du Code, d'émettre une facture électronique structurée sous leur numéro d'identification à la TVA belge pour les opérations qu'ils effectuent en Belgique de sorte qu'ils ne sont pas visés, pour cette raison, par l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code.

Comme indiqué précédemment, à titre de mesure transitoire, ces assujettis devront continuer à déposer une liste annuelle des clients assujettis pour les opérations qu'ils auront effectuées sous leur numéro d'identification à la TVA belge entre le 1^{er} janvier 2028 et le 30 juin 2030 inclus, à moins qu'ils ne choisissent eux-mêmes de se conformer à l'obligation de rapportage électronique pour l'ensemble de ces opérations, conformément aux conditions et modalités prévues à l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code (article 53quinquies, § 5, alinéa 1^{er}, 1°, et alinéa 2, nouveau, du Code).

Daarnaast voorziet artikel 53^{quinquies}, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek erin dat (in België gevestigde) belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, of een derde in hun naam en voor hun rekening, ook voor bepaalde handelingen waarvoor die belastingplichtigen geen gestructureerde elektronische factuur moeten uitreiken of laten uitreiken toch aan de elektronische rapporteringsverplichting moeten voldoen.

Die verplichting heeft met name betrekking op de leveringen van goederen of diensten verricht voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3^o of § 3, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd waarvoor krachtens artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige.

Deze verplichting tot elektronische rapportering heeft aldus betrekking op leveringen van goederen en diensten die overeenkomstig het huidige artikel 53^{quinquies} van het Wetboek in de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers moet worden opgenomen, maar waarvoor overeenkomstig artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek geen gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt omdat de afnemer niet in België is gevestigd. Dankzij de elektronische rapportering door de in België gevestigde leverancier of dienstverrichter kunnen deze handelingen dus ook na 1 januari 2028 verder fiscaal worden opgevolgd.

In afwijking van artikel 53^{quinquies}, § 1, eerste en tweede lid, nieuw, van het Wetboek voorziet artikel 53^{quinquies}, § 1, derde lid, nieuw, van het Wetboek in een uitdrukkelijke uitsluiting van de elektronische rapporteringsverplichting voor btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek. Zij worden onderworpen aan een bijzondere regeling die rekening houdt met de eigenheid van hun btw-statuuat (artikel 53^{quinquies}, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek).

De belastingplichtigen die de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling voor landbouw-ondernemers toepassen worden, ten aanzien van hun leveringen van goederen en hun diensten die ze verrichten binnen het kader van die bijzondere regeling, niet aan de elektronische rapporteringsverplichting onderworpen aangezien ze er niet toe gehouden zijn om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en dus om die reden niet binnen het toepassingsgebied van artikel 53^{quinquies}, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek vallen.

En outre, l'article 53^{quinquies}, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code prévoit que les assujettis (établis en Belgique) qui, en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, sont identifiés à la TVA, ou un tiers agissant en leur nom et pour leur compte, doivent néanmoins se conformer à l'obligation de rapportage électronique, y compris pour certaines opérations pour lesquelles ces assujettis ne sont pas tenus d'émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée.

Cette obligation concerne notamment les livraisons de biens ou les prestations de services effectuées pour un assujetti non établi en Belgique qui est identifié à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, ou § 3, pour lesquelles une facture électronique structurée devrait être émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée pour un assujetti établi en Belgique.

Cette obligation de rapportage électronique concerne donc les livraisons de biens et les prestations de services qui, conformément à l'actuel article 53^{quinquies} du Code, doivent être reprises dans la liste annuelle des clients assujettis, mais pour lesquelles, conformément à l'article 53, § 2^{bis}, du Code, aucune facture électronique structurée ne doit être émise parce que le client n'est pas établi en Belgique. Grâce au rapportage électronique effectué par le fournisseur ou le prestataire de services établi en Belgique, ces opérations pourront donc continuer à faire l'objet d'un suivi fiscal même après le 1^{er} janvier 2028.

Par dérogation à l'article 53^{quinquies}, § 1^{er}, alinéas 1^{er} et 2, nouveau, du Code, l'article 53^{quinquies}, § 1^{er}, alinéa 3, nouveau, du Code prévoit une exclusion expresse à l'obligation de rapportage électronique pour les unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code. Elles sont soumises à un régime particulier qui tient compte de la nature de leur statut TVA (article 53^{quinquies}, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code).

Les assujettis qui appliquent le régime particulier des exploitants agricoles visé à l'article 57 du Code ne sont pas tenus par l'obligation de rapportage électronique pour leurs livraisons de biens et leurs prestations de services effectuées dans le cadre de ce régime particulier dès lors qu'ils ne sont pas tenus d'émettre des factures électroniques structurées et qu'ils ne tombent pour cette raison pas sous le champ d'application de l'article 53^{quinquies}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code.

De belastingplichtige die de bijzondere regeling voor landbouwondernemers toepast is er dus niet toe gehouden om elektronisch te rapporteren over zijn uitgaande handelingen in de situatie waarin zijn medecontractant, overeenkomstig artikel 4, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22 van 15 september 1970 met betrekking tot de bijzondere regeling voor landbouwondernemers inzake belasting over de toegevoegde waarde (hierna: “het koninklijk besluit nr. 22”), een document uitreikt in de vorm van een gestructureerde elektronische factuur (gestructureerd elektronisch aankoopborderel) ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die die landbouwondernemer verricht (“*selfbilling*”). Hij is evenmin gehouden tot de elektronische rapporteringsverplichting wanneer hij beslist om voor die handelingen overeenkomstig artikel 4, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 22 een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken (zonder dat hij daartoe op grond van artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek verplicht is).

Deze regeling verschilt van de regeling die van toepassing was op de betrokken categorie van belastingplichtigen ten aanzien van de verplichting tot het indienen van de jaarlijkse opgave voor belastingplichtige afnemers, maar wordt verantwoord door de aard van de bijzondere regeling die op hen van toepassing is en die ertoe strekt om hen zoveel als mogelijk van de normale btw-verplichtingen, en in het bijzonder de factureringsverplichting (middels het gestructureerde elektronische aankoopborderel) en dus ook rechtstreeks daarmee samenhangende verplichtingen, te ontheffen, dan wel die te laten uitvoeren door de medecontractant in hun naam en voor hun rekening.

De voormelde benadering inzake de (elektronische) factureringsplicht is ondanks de invoering van de in artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek opgenomen verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen nog altijd in ruime mate behouden, zodat die lijn wordt doorgetrokken naar de elektronische rapporteringsverplichting die rechtstreeks samenhangt met de elektronische factureringsplicht.

Tegelijk kan er door de dubbelzijdige rapporteringsverplichting (waarbij zowel leverancier of dienstverrichter enerzijds als de afnemer anderzijds) voor worden gezorgd dat die benadering er niet aan in de weg staat dat de inkomende en uitgaande handelingen met andere belastingplichtigen minstens langs één kant (met name door de medecontractant van de landbouwondernemer) elektronisch worden gerapporteerd. Met betrekking tot de handelingen die aan die regeling onderworpen zijn, zal de medecontractant van de landbouwondernemer die de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde regeling toepast die die handelingen verricht, gehouden zijn tot de elektronische rapporteringsverplichting uitgaande van

L'assujetti qui applique le régime particulier des exploitants agricoles n'est donc pas tenu de rapporter électroniquement ses opérations à la sortie dans l'hypothèse où son cocontractant émet un document sous la forme d'une facture électronique structurée (bordereau d'achat électronique structuré), conformément à l'article 4, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 22, du 15 septembre 1970, relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: “l'arrêté royal n° 22”), pour les livraisons de biens et les prestations de services que cet exploitant agricole effectue (“autofacturation”). Même dans l'hypothèse où l'exploitant agricole décide d'émettre une facture électronique structurée pour ces opérations (sans qu'il y soit tenu sur la base de l'article 53, § 2*bis*, du Code) conformément à l'article 4, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 22 précité, il ne sera pas tenu, pour ces opérations, à l'obligation de rapportage électronique.

Cette règle diffère de la règle applicable à cette catégorie d'assujettis en ce qui concerne l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis, mais se justifie par la nature du régime particulier qui leur est applicable, qui vise à les dispenser le plus possible des obligations normales en matière de TVA ou de les faire remplir par le cocontractant en leur nom et pour leur compte et notamment de l'obligation de facturation (au travers du bordereau d'achat électronique structuré) et donc également les obligations qui y sont directement liées.

Cette approche précitée en matière d'obligation de facturation (électronique) a été encore maintenue dans une large mesure malgré l'introduction de l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées à l'article 53, § 2*bis*, du Code, de sorte que cette ligne est étendue à l'obligation de rapportage électronique qui est directement liée à l'obligation de facturation électronique.

Dans le même temps, l'obligation de double rapportage (impliquant à la fois le fournisseur ou le prestataire de services, d'une part et le client, d'autre part) garantit que cette approche n'empêche pas que les opérations à l'entrée et à la sortie avec d'autres assujettis fassent l'objet d'un rapportage électronique au moins d'un côté (en l'espèce par le cocontractant de l'exploitant agricole). Concrètement, en ce qui concerne les opérations soumises à ce régime, le cocontractant de l'assujetti soumis au régime visé à l'article 57 du Code qui réalise ces opérations sera tenu à l'obligation de rapportage électronique sur la base des données reprises dans le bordereau d'achat électronique structuré émis par ce

de in het gestructureerde elektronische aankoopborderel opgenomen gegevens. Wat de inkomende handeling van de landbouwondernemer die de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde regeling toepast betreft, zal de elektronische rapportering van die handelingen in de regel alleen door de belastingplichtige worden gedaan die die leveringen van goederen of diensten heeft verricht.

De elektronische rapporteringsverplichting geldt anderzijds wel ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten verricht door belastingplichtigen die de bijzondere landbouwregeling toepassen maar die buiten die bijzondere landbouwregeling vallen en die ze met name overeenkomstig artikel 57, § 1^{ter}, van het Wetboek met die bijzondere regeling kunnen combineren (en, a fortiori, voor de leveringen van goederen en diensten door een landbouwondernemer die de bijzondere landbouwregeling in het geheel niet toepast).

In tegenstelling tot de verplichting tot het indienen van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers – is de elektronische rapporteringsverplichting evenmin van toepassing op de belastingplichtigen die de in artikel 56 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling van de forfaitaire grondslagen van aanslag toepassen aangezien die regeling op het tijdstip van inwerking-treding van de elektronische rapporteringsverplichting niet meer van toepassing zal zijn (opheffing met ingang van 1 januari 2028, zie artikel 56, § 7, van het Wetboek).

Voor alle duidelijkheid wordt er nogmaals in het algemeen op gewezen dat de nieuwe elektronische rapporteringsverplichting, net zoals de huidige verplichting om een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen, dus ook integraal zal gelden voor die belastingplichtigen die aan een beroepsgeheim onderworpen zijn, zoals met name de advocaten (cf. arrest nr. 43/2019 van het Grondwettelijk Hof van 14 maart 2019). In dat verband kan in het bijzonder ook worden verwezen naar de specifieke benadering die door de administratie al werd aanvaard en die op dat punt niet zal worden gewijzigd (zie circulaire AAFisc nr. 47/2013 (E.T.124.411) dd. 20.11.2013 (bijwerking 1 april 2017), punten 143-146).

Het materiële toepassingsgebied van de elektronische rapporteringsplicht in artikel 53^{quinquies}, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek omvat de door de voormelde belastingplichtigen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt (of waarvoor krachtens artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht

cocontractant. En ce qui concerne les opérations à l'entrée réalisées par l'exploitant agricole soumis au régime visé à l'article 57 du Code, ce rapportage sera en règle réalisé par le seul fournisseur des biens et services.

L'obligation de rapportage électronique s'applique par contre aux livraisons de biens et aux prestations de services effectuées par les assujettis appliquant le régime particulier agricole qui ne relèvent pas directement de ce régime particulier agricole, mais qu'ils peuvent combiner avec ce régime particulier agricole notamment en vertu de l'article 57, § 1^{er}ter, du Code (et, a fortiori, pour les livraisons de biens et prestations de services effectuées par un exploitant agricole qui n'applique pas du tout le régime particulier agricole).

L'obligation de rapportage électronique – contrairement à l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis – ne s'applique pas non plus aux assujettis qui appliquent le régime particulier des bases forfaitaires de taxation visé à l'article 56 du Code puisque ce régime ne sera plus d'application au moment de l'entrée en vigueur de l'obligation de rapportage électronique (abrogation à partir du 1^{er} janvier 2028, voir l'article 56, § 7, du Code).

Par souci de clarté, il convient de noter en général que la nouvelle obligation de rapportage électronique, tout comme l'actuelle obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis, s'appliquera donc également dans son intégralité aux assujettis soumis au secret professionnel, tels que notamment les avocats (cf. arrêt de la Cour constitutionnelle n° 43/2019 du 14 mars 2019). À cet égard, il convient notamment de se référer à l'approche spécifique déjà adoptée par l'administration, qui ne sera pas modifiée sur ce point (voir la circulaire AGFisc n° 47/2013 (E.T.124.411) du 20 novembre 2013 (mise à jour du 1^{er} avril 2017), points 143 à 146).

Le champ d'application matériel de l'obligation de rapportage électronique à l'article 53^{quinquies}, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code couvre les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les assujettis susmentionnés pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code (ou pour lesquelles, en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code, une facture électronique structurée devrait être émise si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée pour

voor een in België gevestigde belastingplichtige in het in artikel 53*quinquies*, § 1, tweede lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde geval).

In concreto betekent dat dus dat de rapporteringsverplichting betrekking heeft op de door de voormelde belastingplichtigen verrichte leveringen van goederen en diensten die:

— voor btw-doeleinden geacht worden plaats te vinden in België en waarvoor de afnemer gehouden is zijn Belgisch btw-identificatienummer mee te delen krachtens artikel 53*quater*, § 1, eerste lid, of § 5, eerste lid, van het Wetboek. De elektronische rapporteringsverplichting heeft dus met andere woorden betrekking op “binnenlandse handelingen” en dus niet op de handelingen die het voorwerp uitmaken van de in artikel 53*sexies* van het Wetboek bedoelde opgave van de intracommunautaire handelingen (en die vanaf 1 juli 2030 het voorwerp zullen uitmaken van de op Europees vlak geharmoniseerde elektronische rapporteringsverplichting);

— niet vrijgesteld zijn op grond van artikel 44 van het Wetboek. Er wordt op gewezen dat die handelingen, die niet onderworpen zijn aan de elektronische rapporteringsverplichting, momenteel evenmin moeten worden vermeld in de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers zoals bedoeld in het huidige artikel 53*quinquies* van het Wetboek. Deze uitsluiting is momenteel evenwel niet expliciet opgenomen in de tekst van dat artikel zelf, maar is een gevolg van het bepaalde in artikel 1, § 2, van het koninklijk besluit nr. 23, op grond waarvan enkel de handelingen waarvoor een factuur moet worden uitgereikt moeten worden opgenomen in de jaarlijkse lijst. Overeenkomstig artikel 53, § 2, van het Wetboek of sinds 1 januari 2026, overeenkomstig artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek moet er immers geen factuur worden uitgereikt voor handelingen die krachtens artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld.

In tegenstelling tot de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers bedoeld in het huidige artikel 53*quinquies* van het Wetboek, die gebaseerd was op de geaggregeerde bedragen van de in een kalenderjaar voor bepaalde afnemers verrichte leveringen van goederen en diensten, is de elektronische rapporteringsverplichting gebaseerd op in de uitgereikte facturen opgenomen gegevens met betrekking tot leveringen van goederen en diensten (transactionele benadering). De doorgegeven bedragen als maatstaf van heffing en verschuldigde btw zullen onder beide regelingen uiteraard globaal genomen (i.e. over een periode van een jaar genomen) identiek moeten zijn. Het

un assujetti établi en Belgique dans la situation visée à l'article 53*quinquies*, § 1^{er}, alinéa 2, nouveau, du Code).

Concrètement, cela signifie donc que l'obligation de rapportage couvre les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par les assujettis susmentionnés qui:

— sont réputées, aux fins de la TVA, avoir lieu en Belgique et pour lesquelles le client est tenu de communiquer son numéro d'identification à la TVA belge en vertu de l'article 53*quater*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou § 5, alinéa 1^{er}, du Code. En d'autres termes, l'obligation de rapportage électronique porte donc sur les “opérations à l'intérieur du pays” et donc pas sur celles qui font l'objet du relevé des opérations intracommunautaires visé à l'article 53*sexies* du Code (et qui feront l'objet de l'obligation de rapportage électronique harmonisée au niveau européen à partir du 1^{er} juillet 2030);

— ne sont pas exemptées en vertu de l'article 44 du Code. Il convient de relever que ces opérations, qui ne sont pas soumises à l'obligation de rapportage électronique, ne doivent pas plus figurer actuellement dans la liste annuelle des clients assujettis visée à l'actuel article 53*quinquies* du Code. Cette exclusion n'est actuellement pas expressément reprise dans le texte de l'article même, mais constitue une conséquence de la formulation de l'article 1^{er}, § 2, de l'arrêté royal n° 23, sur la base duquel seules les opérations pour lesquelles une facture doit être émise doivent être reprises dans la liste annuelle. Conformément à l'article 53, § 2, du Code, ou, à partir du 1^{er} janvier 2026, conformément à l'article 53, § 2*bis*, du Code, aucune facture ne doit être émise pour les opérations qui sont exemptées en vertu de l'article 44 du Code.

Contrairement à l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis visée à l'actuel article 53*quinquies* du Code, qui était basée sur les montants agrégés relatifs aux livraisons de biens et prestations de services effectuées au cours d'une année civile pour certains clients, l'obligation de rapportage électronique est basée sur les données des factures émises relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services (approche transactionnelle). Les montants transmis en tant que base d'imposition et TVA due dans ces deux régimes seront globalement les mêmes (sur une base annuelle). La différence essentielle est que, dans le nouveau système, ces montants sont désormais transmis à l'administration

essentiële verschil is evenwel dat die bedragen onder het nieuwe systeem nu op continue wijze per factuur worden doorgegeven aan de administratie en dus veel sneller bij de administratie toekomen.

Vermits de elektronische rapporteringsverplichting in het verlengde ligt van de uitreiking van een gestructureerde elektronische factuur, zal de tolerantie die momenteel opgenomen is onder randnummer 11 in aanschrijving 3/1986 van 20 maart 1986 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers geen toepassing meer vinden in het kader van de nieuwe elektronische rapporteringsverplichting: wanneer een levering van een goed of een dienst aanleiding geeft tot een elektronische rapporteringsverplichting is er aldus geen ontheffing van die rapporteringsverplichting wanneer de maatstaf van heffing op de factuur met betrekking tot die handeling, globaal of per levering of dienst, niet meer dan 250 euro bedraagt.

Op dezelfde wijze zal ook de administratieve tolerantie met betrekking tot de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers, opgenomen in randnummer 20 van de voormelde aanschrijving, niet meer worden hernomen. Er zullen derhalve geen specifieke ontheffingen van de nieuwe elektronische rapporteringsverplichting worden voorzien in functie van de aard van de leveringen van goederen of diensten.

De aanschrijving nr. 3/1986 van 20 maart 1986 met betrekking tot de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers, zal ingevolge de inwerkingtreding van deze wet op 1 januari 2028, geen toepassing meer vinden op de belastingplichtigen onderworpen aan de verplichting tot elektronische rapportering. Dit neemt niet weg dat ze, administratieve toleranties inclus, van toepassing blijft ten aanzien van de erin bedoelde handelingen die tot en met 31 december 2027 worden verricht door de in de voormelde aanschrijving bedoelde belastingplichtigen, alsook ten aanzien van de handelingen die tot 30 juni 2030 worden verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd (de in artikel 53quinquies, § 5, nieuw, van het Wetboek bedoelde situaties).

Artikel 53quinquies, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek gaat verder in detail in op hoe de elektronische rapporteringsverplichting moet worden toegepast ten aanzien van btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek en hun leden.

Ook ten aanzien van btw-eenheden geldt dat het personele en materiële toepassingsgebied zo nauw als mogelijk aansluit bij het personele en materiële

de manière continue par facture et parviendront donc beaucoup plus rapidement à l'administration.

L'obligation de rapportage électronique constituant un prolongement de l'émission d'une facture électronique structurée, la tolérance prévue au point 11 de la circulaire 3/1986 du 20 mars 1986 relative à la liste annuelle des clients assujettis ne s'appliquera plus dans le cadre de la nouvelle obligation de rapportage électronique: lorsqu'une livraison de biens ou une prestation de services donne lieu à une obligation de rapportage électronique, il n'y a donc pas de dispense de cette obligation lorsque le montant de la base d'imposition sur cette facture relative à cette opération, dans sa globalité ou par livraison ou prestations de service, n'excède pas 250 euros.

De même, la tolérance administrative relative à la liste annuelle des clients assujettis, reprise au point 20 de la circulaire précitée, ne sera plus reprise. Il n'y aura donc plus de dispenses spécifiques de la nouvelle obligation de rapportage électronique en fonction de la nature des livraisons de biens ou des prestations de services.

La circulaire n° 3/1986 du 20 mars 1986 relative à la liste annuelle des clients assujettis ne trouvera plus à s'appliquer, compte tenu de l'entrée en vigueur de la présente loi au 1^{er} janvier 2028, pour les assujettis tenus à l'obligation de rapportage électronique. Cela ne remet cependant pas en cause son application, en ce compris les tolérances administratives qu'elle contient, pour les opérations qui seront effectuées jusqu'au 31 décembre 2027 par les assujettis visés par cette circulaire, ni pour les opérations qui seront effectuées jusqu'au 30 juin 2030 par des assujettis non établis en Belgique, identifiés à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° et § 3 (dans les hypothèses visées à l'article 53quinquies, § 5, nouveau, du Code).

L'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code précise la manière dont l'obligation de rapportage électronique s'applique aux unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code et à leurs membres.

Pour ces unités TVA également, le champ d'application personnel et matériel est aussi proche que possible du champ d'application personnel et matériel de l'obligation

toepassingsgebied van de verplichting om elektronische gestructureerde facturen of daarmee gelijkgestelde documenten uit te reiken.

Ter zake geldt dat er, net zoals voor de uitreiking van facturen of documenten door btw-eenheden en hun leden, een onderscheid moet worden gemaakt tussen de rapporteringsverplichting met betrekking tot leveringen van goederen en diensten door de btw-eenheid verricht voor andere belastingplichtigen enerzijds, en de goederen en diensten verschaft door leden van een btw-eenheid aan andere leden van dezelfde btw-eenheid. Aldus zijn:

— enerzijds op grond van artikel 50, § 1, eerste lid 1°, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek ertoe gehouden om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken onder dezelfde voorwaarden (zie artikel 53, § 2bis, van het Wetboek) als de andere in artikel 53quinquies, § 1, eerste lid, nieuw, van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen (zie toelichting hiervoor), met dien verstande dat die facturen moeten worden uitgereikt onder het in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, van het Wetboek bedoelde (sub)btw-identificatienummer van de leden;

— anderzijds leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek er op grond van artikel 53, § 3, van het Wetboek toe gehouden zijn om gestructureerde elektronische facturen of daarmee gelijkgestelde documenten uit te reiken voor de leveringen van goederen of diensten die ze verschaffen aan elk van de andere leden van de voormelde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken. Overeenkomstig de algemene bewoordingen van artikel 53, § 3, van het Wetboek, wordt hier geen onderscheid gemaakt al naargelang het gaat om overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde leden die deel uitmaken van overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheden, dan wel overeenkomstig artikel 50, § 2, tweede lid, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde leden die deel uitmaken van overeenkomstig artikel 50, § 2, eerste lid, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheden.

Dienovereenkomstig voorziet artikel 53quinquies, § 1, vierde lid, nieuw, van het Wetboek er aldus in dat de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, gehouden zijn tot een elektronische rapporteringsverplichting ten aanzien van:

— de leveringen van goederen en diensten die worden verricht door een overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, van het Wetboek voor btw-doeleinden

d'émettre des factures électroniques structurées ou des documents équivalents.

À cet égard, tout comme pour l'émission de factures ou de documents par des unités TVA et leurs membres, il convient de faire la distinction entre, d'une part, l'obligation de rapportage relative aux livraisons de biens et prestations de services effectuées par l'unité TVA pour d'autres assujettis et, d'autre part, les biens et services fournis par les membres d'une unité TVA à d'autres membres de la même unité TVA. Ainsi:

— d'une part, les unités TVA, au sens de l'article 4, § 2, du Code, identifiées à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code sont tenues d'émettre des factures électroniques structurées dans les mêmes conditions (voir article 53, § 2bis, du Code) que les autres assujettis visés à l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code (voir commentaire ci-dessus), étant entendu que ces factures doivent être émises sous le (sous-)numéro d'identification à la TVA des membres, visés à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, du Code;

— d'autre part, les membres d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code, sont tenus, en vertu de l'article 53, § 3 du Code, d'émettre des factures électroniques structurées ou des documents équivalents pour les biens ou les services qu'ils ont livrés à chacun des autres membres de l'unité TVA précitée. Conformément à la terminologie générale de l'article 53, § 3, du Code, aucune distinction n'est faite ici selon qu'il s'agit de membres identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, faisant partie du Code d'unités TVA identifiées à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, ou de membres identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 2, alinéa 2, du Code faisant partie d'unités TVA identifiées à la TVA conformément à l'article 50, § 2, alinéa 1^{er}, du Code.

Par conséquent, l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 4, nouveau, du Code prévoit que les membres d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code sont soumis à une obligation de rapportage électronique en ce qui concerne:

— les livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, du Code, par l'unité

geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken, onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, van het Wetboek, bedoelde btw-identificatienummer van die leden en waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek, een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt;

— de leveringen van goederen en diensten die door de krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doel-einden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doel-einden is geïdentificeerd en waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige;

— de goederen en diensten die worden verschaft door hen voor elk van de andere leden van de btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek waar ze deel van uitmaken en waarvoor een in artikel 53, § 3, van het Wetboek bedoeld document moet worden uitgereikt.

Er wordt opgemerkt dat, in tegenstelling tot de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen (die rust op de btw-eenheid, ook al wordt op de factuur dan wel het (sub)btw-identificatienummer van het lid vermeld), de elektronische rapporteringsverplichting juridisch rechtstreeks rust op de leden van de btw-eenheid. Dat is een gevolg van het feit dat dezelfde benadering werd aangehouden als in het kader van de regeling die gold voor de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers, die eveneens rechtstreeks rustte bij de leden van de btw-eenheid. Die benadering heeft aldus tot gevolg dat:

— inbreuken op de elektronische rapporteringsverplichting door een lid geen invloed kunnen hebben op de hoogte van de administratieve geldboete bij inbreuken door een ander lid (aangezien het wettelijk gezien twee verschillende personen betreft die de inbreuk hebben begaan met betrekking tot een eigen wettelijke verplichting). Dat zou wel het geval zijn als de rapporteringsverplichting zou rusten op de btw-eenheid omdat dan de voormelde inbreuken zouden begaan zijn door dezelfde belastingplichtige;

— een lid van de btw-eenheid niet hoofdelijk kan gehouden zijn tot voldoening van de administratieve geldboete verschuldigd door een ander lid van de btw-eenheid wanneer die zijn elektronische rapporteringsverplichting niet of niet correct vervult. Dat zou wel het geval zijn als de rapporteringsverplichting zou rusten op de btw-eenheid

TVA identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, du Code, et pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*, du Code;

— aux livraisons de biens et prestations de services effectuées, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, par l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, en faveur d'un assujetti non établi en Belgique identifié à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3 et pour lequel une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique;

— les biens et services qu'ils fournissent à chacun des autres membres de l'unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, du Code, doit être émis.

Il convient de noter que, contrairement à l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées (qui incombe à l'unité TVA, même si le (sous-)numéro d'identification à la TVA du membre est ensuite mentionné sur la facture), l'obligation juridique de rapportage électronique incombe directement aux membres de l'unité TVA. Il s'agit d'une conséquence du fait que la même approche a été adoptée que celle applicable dans le cadre de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis, qui repose également directement sur les membres de l'unité TVA. Cette approche implique donc que:

— les infractions à l'obligation de rapportage électronique commises par un membre ne peuvent avoir d'incidence sur le montant de l'amende administrative en cas d'infraction commise par un autre membre (puisque, d'un point de vue juridique, il s'agit de deux personnes différentes qui ont commis l'infraction par rapport à une obligation légale propre). Ce serait le cas si l'obligation de rapportage incombait à l'unité TVA, car les infractions précitées auraient alors été commises par le même assujetti;

— un membre de l'unité TVA ne peut être tenu solidairement responsable du paiement de l'amende administrative due par un autre membre de l'unité TVA lorsque ce dernier ne remplit pas ou pas correctement son obligation de rapportage électronique. Ce serait le cas si l'obligation de rapportage incombait à l'unité

omdat alle leden dan hoofdelijk gehouden zouden zijn tot voldoening van de administratieve geldboete krachtens artikel 51^{ter} van het Wetboek.

Voor de volledigheid wordt erop gewezen dat er overeenkomstig de hiervoor uiteengezette principes geen rapporteringsverplichting geldt voor de leden van krachtens artikel 50, § 2, eerste lid, van het Wetboek voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheden ten aanzien van door hen verrichte leveringen van goederen of diensten, aangezien er voor die btw-eenheden geen verplichting geldt om overeenkomstig artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek gestructureerde elektronische facturen uit te reiken (vermits zij uitsluitend leveringen van goederen en diensten verrichten die op grond van artikel 44 van het Wetboek zijn vrijgesteld).

Als corollarium van de elektronische rapporteringsverplichting, ingevoerd bij artikel 53^{quinquies}, § 1, nieuw, van het Wetboek, ten aanzien van de belastingplichtigen die gehouden zijn tot uitreiking van een gestructureerde elektronische factuur voor de door hen verrichte leveringen van goederen en diensten, voert artikel 53^{quinquies}, § 2, nieuw, van het Wetboek onder dezelfde modaliteiten het spiegelbeeld in van die verplichting voor de afnemer van die leveringen van goederen en diensten.

Aldus voorziet artikel 53^{quinquies}, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek vooreerst in een verplichting tot elektronische rapportering voor de medecontractant van de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde leverancier of dienstverrichter die ertoe gehouden zijn om krachtens artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek gestructureerde elektronische facturen uit te reiken of te laten uitreiken. Die categorie van belastingplichtigen omvat aldus:

— zowel de belastingplichtigen aan wie gestructureerde elektronische facturen worden uitgereikt krachtens artikel 53, § 2^{bis} (en die dus daadwerkelijk een gestructureerde elektronische factuur ontvangen van hun leverancier of dienstverrichter);

— als de belastingplichtigen die in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter de in artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek, bedoelde gestructureerde elektronische facturen uitreiken (en die dus de gestructureerde elektronische factuur die op hun inkomende handeling betrekking heeft aan hun leverancier of dienstverrichter overmaken).

Deze rapporteringsverplichting is aldus niet van toepassing op de niet in België gevestigde belastingplichtigen die in België voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3^o, of § 3, van het Wetboek, aangezien de leveranciers en dienstverrichters

TVA, car tous les membres seraient alors solidairement tenus au paiement de l'amende administrative en vertu de l'article 51^{ter} du Code.

Par souci d'exhaustivité, il convient de noter que, conformément aux principes énoncés ci-dessus, il n'existe pas d'obligation de rapportage électronique pour les membres des unités TVA identifiées à la TVA en vertu de l'article 50, § 2, alinéa 1^{er}, du Code, en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par ces unités TVA, étant donné que ces unités TVA ne sont pas tenues d'émettre des factures électroniques structurées ou des documents équivalents conformément à l'article 53, § 2^{bis}, du Code (compte tenu du fait qu'elles n'effectuent que des livraisons de biens et des prestations de services exemptées sur la base de l'article 44 du Code).

Comme corollaire de l'obligation de rapportage électronique insérée par l'article 53^{quinquies}, § 1^{er}, nouveau, du Code, dans le chef des assujettis tenus d'émettre une facture électronique structurée pour les livraisons de biens et les prestations de services qu'ils effectuent, l'article 53^{quinquies}, § 2, nouveau, du Code instaure le miroir de cette obligation selon les mêmes modalités dans le chef du client de ces livraisons de biens et prestations de services.

C'est pourquoi l'article 53^{quinquies}, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code prévoit tout d'abord une obligation de rapportage électronique pour le cocontractant du fournisseur ou du prestataire de services visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, qui est tenu, en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code d'émettre ou de faire émettre des factures électroniques structurées. Cette catégorie d'assujettis comprend donc:

— tant les assujettis à l'adresse desquels une facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code (et qui donc reçoivent effectivement une facture électronique structurée de leur fournisseur ou prestataire de services);

— que les assujettis qui émettent, au nom et pour le compte du fournisseur ou du prestataire de services, une facture électronique structurée visée à l'article 53, § 2^{bis}, du Code (et qui transmettent donc à leur fournisseur ou prestataire de services une facture électronique structurée relative à leurs opérations à l'entrée).

Cette obligation de rapportage électronique ne s'applique dès lors pas aux assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés en Belgique à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o, ou § 3, du Code, dès lors que les fournisseurs et les prestataires de services

die voor hen handelingen verrichten, voor die handelingen niet gehouden zijn een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken overeenkomstig artikel 53, § 2bis, van het Wetboek.

Met betrekking tot de rapporteringsverplichting door de afnemer van goederen of diensten doet zich bovendien een bijzonderheid voor in de specifieke situatie waarin een landbouwondernemer met toepassing van de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere landbouwregeling leveringen van goederen of diensten verricht voor een belastingplichtige die daarvoor in principe een aankoopborderel in de vorm van een gestructureerde elektronische factuur uitreikt of daarvoor, bij wijze van uitzondering, van de landbouwondernemer een gestructureerde elektronische factuur ontvangt die in dat geval het aankoopborderel vervangt (deze bijzondere situatie doet zich alleen voor bij leveringen van goederen en diensten door een landbouwondernemer met toepassing van artikel 57 van het Wetboek en niet bij leveringen aan een dergelijke landbouwondernemer, zodat niet in een gelijkaardige afwijking dient te worden voorzien met betrekking tot de rapportering door de leverancier of dienstverrichter in artikel 53quinquies, § 1, nieuw, van het Wetboek).

Bij wijze van afwijking van de algemene regel opgenomen in artikel 53quinquies, § 2, eerste lid, nieuw, van het Wetboek, geldt de elektronische rapporteringsverplichting overeenkomstig het tweede lid van die bepaling derhalve ook voor de belastingplichtigen die het in artikel 57, § 7, van het Wetboek bedoelde document (i.e. het in artikel 4, § 1, eerste lid, van het koninklijk besluit nr. 22 bedoelde aankoopborderel in de vorm van een gestructureerde elektronische factuur) uitreiken of de vervangende gestructureerde elektronische factuur ontvangen (bedoeld in artikel 4, § 1, tweede lid, van het koninklijk besluit nr. 22), ten aanzien van de voor hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor dergelijk document wordt uitgereikt (artikel 53quinquies, § 2, tweede lid, nieuw, van het Wetboek).

Net zoals voor de verplichting tot rapportering door de leverancier of dienstverrichter wordt bij de rapportering door de medecontractant in een uitzondering voorzien voor de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek (artikel 53quinquies, § 2, derde lid, 1°, nieuw, van het Wetboek). De situatie van dergelijke btw-eenheden en hun leden wordt, rekening houdend met de eigenheden verbonden aan hun btw-statut, meer concreet geregeld in artikel 53quinquies, § 2, vierde lid, nieuw, van het Wetboek.

Daarnaast voorziet artikel 53quinquies, § 2, derde lid, 2°, nieuw, van het Wetboek tevens in een uitzondering op de elektronische rapporteringsverplichting voor de

qui effectuent des opérations pour leur compte ne sont pas tenus, pour ces opérations, d'émettre une facture électronique structurée conformément à l'article 53, § 2bis, du Code.

En ce qui concerne l'obligation de rapportage incombant à l'acquéreur de biens ou de services, une particularité se présente par ailleurs dans le cas spécifique où un exploitant agricole, en application du régime particulier des exploitants agricoles visé à l'article 57 du Code, effectue des livraisons de biens ou des prestations de services en faveur d'un assujetti qui, en principe, délivre à cet effet un bordereau d'achat sous la forme d'une facture électronique structurée ou qui, à titre exceptionnel, reçoit de l'exploitant agricole une facture électronique structurée qui remplace dans ce cas le bordereau d'achat (cette situation particulière ne se présente que pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées par un exploitant agricole en application de l'article 57 du Code et non pour les livraisons à un tel exploitant agricole, de sorte qu'il n'y a pas lieu de prévoir une dérogation similaire en ce qui concerne le rapportage par le fournisseur ou le prestataire de services visée à l'article 53quinquies, § 1^{er}, nouveau, du Code).

Par dérogation à la règle générale énoncée à l'article 53quinquies, § 2, alinéa 1^{er}, nouveau, du Code, l'obligation de rapportage électronique prévue à l'alinéa 2 de cette disposition s'applique donc également aux assujettis qui délivrent le document visé à l'article 57, § 7, du Code (à savoir le bordereau d'achat visé à l'article 4, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, de l'arrêté royal n° 22 sous la forme d'une facture électronique structurée) ou qui reçoivent en lieu et place la facture électronique structurée (visée à l'article 4, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 22), en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services qui leur sont fournies et pour lesquelles un tel document est émis (article 53quinquies, § 2, alinéa 2, nouveau, du Code).

Comme c'est le cas pour l'obligation de rapportage électronique dans le chef du fournisseur ou du prestataire de services, une exception est prévue en matière de rapportage par le cocontractant pour les unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code (article 53quinquies, § 2, alinéa 3, 1°, nouveau, du Code). La situation de telles unités TVA et de leurs membres est, compte tenu des spécificités liées à leur statut TVA, réglée à l'article 53quinquies, § 2, alinéa 4, nouveau, du Code.

Par ailleurs, l'article 53quinquies, § 2, alinéa 3, 2°, nouveau, du Code prévoit une exception au rapportage électronique pour les assujettis qui appliquent le régime

belastingplichtigen die de in artikel 57 van het Wetboek bedoelde bijzondere regeling toepassen, ten aanzien van de voor hen verrichte leveringen van goederen en diensten ten behoeve van de onder die bijzondere regeling uitgeoefende activiteit. In tegenstelling tot de onder artikel 53*quinquies*, § 1, nieuw, van het Wetboek bedoelde situatie, is het in artikel 53*quinquies*, § 2, nieuw, van het Wetboek noodzakelijk in een formele uitsluiting te voorzien omdat de betrokken belastingplichtigen in principe binnen het toepassingsgebied vallen van de basisregel inzake de verplichting tot elektronische rapportering door de medecontractant. Ten aanzien van de toepassing van deze uitsluiting gelden voor de rest, *mutatis mutandis*, dezelfde opmerkingen als hiervoor uiteengezet met betrekking tot de regeling die overeenkomstig artikel 53*quinquies*, § 1, nieuw, van het Wetboek geldt voor die categorie van belastingplichtigen.

Artikel 53*quinquies*, § 2, vierde lid, nieuw, van het Wetboek legt, als spiegelbeeld van de elektronische rapporteringsverplichtingen opgelegd ten aanzien van de leden van btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek ten aanzien van bepaalde van hun uitgaande handelingen of ten aanzien van bepaalde leveringen van goederen en diensten verricht door de btw-eenheid waarvan ze deel uitmaken, een bijkomende elektronische rapporteringsverplichting op voor de leden van btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek ten aanzien van bepaalde van hun inkomende handelingen of bepaalde inkomende handelingen van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken.

In concreto houdt dat dus in dat de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, van het Wetboek, of een derde in hun naam en voor hun rekening, een elektronische rapporteringsverplichting hebben met betrekking tot:

— de leveringen van goederen en diensten verricht voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken, onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6^o, van het Wetboek, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt;

— de leveringen van goederen en diensten die voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6^o, van het Wetboek, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor een gestructureerd elektronisch document of een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt krachtens artikel 57, § 7, eerste lid, van het Wetboek;

particulier visé à l'article 57 du Code en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en leur faveur dans le cadre de l'activité exercée sous ce régime particulier. Contrairement à la situation visée à l'article 53*quinquies*, § 1^{er}, nouveau, du Code, une exclusion formelle est nécessairement prévue à l'article 53*quinquies*, § 2, nouveau, du Code, dès lors que les assujettis concernés ressortent en principe de la règle de base en matière de rapportage électronique dans le chef du cocontractant. Pour le surplus, s'agissant de l'application de cette exclusion, les mêmes remarques que celles énoncées ci-dessus concernant le régime visé à l'article 53*quinquies*, § 1^{er}, nouveau, du Code, sont applicables à cette catégorie d'assujettis.

L'article 53*quinquies*, § 2, alinéa 4, nouveau, du Code, prévoit, en tant que miroir des obligations de rapportage électronique imposées aux membres des unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code, en ce qui concerne certaines de leurs opérations à la sortie ou certaines livraisons de biens et prestations de services effectuées par l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, une obligation de rapportage électronique additionnelle pour les membres des unités TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code, en ce qui concerne certaines de leurs opérations à l'entrée ou certaines opérations à l'entrée de l'unité TVA à laquelle ils appartiennent.

Concrètement, cela signifie que les membres d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, du Code, ou un tiers agissant en leur nom et pour leur compte, ont une obligation de rapportage électronique en ce qui concerne:

— les livraisons de biens et prestations de services fournies à l'unité TVA identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6^o, du Code et pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*;

— aux livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6^o, du Code, à l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, et pour lesquelles un document électronique structuré ou une facture électronique structurée sont émis en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}, du Code;

— de goederen en diensten die aan hen werden verschaft door elk van de andere leden van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken en waarvoor een in artikel 53, § 3, van het Wetboek bedoeld document moet worden uitgereikt.

Artikel 53^{quinquies}, § 3, nieuw, van het Wetboek voorziet in een specifieke regel die de spontane verzending door belastingplichtigen van dezelfde soort gegevens met betrekking tot door hen verrichte (inkomende of uitgaande) handelingen waarvoor een gestructureerde elektronische factuur werd uitgereikt gelijkstelt met het voldoen aan de wettelijke verplichting, in situaties waarin enerzijds krachtens artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek geen verplichte gestructureerde elektronische factuur moest worden uitgereikt en anderzijds bijgevolg ook geen verplichte elektronische rapportering moest worden gedaan op grond van die verplichting.

Om boekhoudkundige of commerciële redenen kunnen sommige belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn om voor een deel van hun handelingen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken (of daar zelfs helemaal niet toe gehouden zijn), er immers voor kiezen om voor hun volledige activiteit gestructureerde elektronische facturen uit te reiken zonder daartoe wettelijk verplicht te zijn. In dat kader kan het voor hen moeilijk zijn om binnen hun factureringssysteem een onderscheid te maken tussen de verrichtingen waarvoor elektronische rapportering verplicht is en die waarvoor een dergelijke verplichting niet bestaat.

Daarom zullen dergelijke belastingplichtigen er soms voor kiezen om over te gaan tot elektronische rapportering van alle gegevens met betrekking tot de verrichtingen waarvoor zij een gestructureerde elektronische factuur hebben uitgereikt, buiten het in het nieuwe artikel 53^{quinquies}, § 1, nieuw, van het Wetboek vastgelegde kader.

Op dezelfde wijze, maar in de omgekeerde richting, zouden bepaalde belastingplichtigen die dergelijke gestructureerde elektronische facturen ontvangen, die werden uitgereikt buiten de verplichting voorzien in artikel 53, § 2^{bis}, geneigd kunnen zijn om de relevante factuurgegevens elektronisch te rapporteren buiten het in het nieuwe artikel 53^{quinquies}, § 2, van het Wetboek vastgelegde kader.

Die “vrijwillige rapportering” kan betrekking hebben op verschillende situaties die buiten het persoonlijke of materiële toepassingsgebied van deze verplichting vallen, zoals met name:

— een gemengde belastingplichtige, die voor zijn laatste handelingen onderworpen is aan de verplichting tot elektronische rapportering, reikt eveneens gestructureerde

— aux biens et services qui leur sont fournis par chacun des autres membres de l'unité TVA pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, du Code doit être émis.

L'article 53^{quinquies}, § 3, nouveau, du Code prévoit une règle particulière d'assimilation à la présente obligation lorsque des assujettis transmettent spontanément les mêmes types de données relatives aux opérations qu'ils ont réalisées (à l'entrée ou à la sortie) et qui ont fait l'objet d'une facture électronique structurée dans des situations où d'une part, aucune facture électronique structurée ne devait obligatoirement être émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code et d'autre part, corrélativement, aucun rapportage électronique ne devait obligatoirement être effectué, en vertu de la présente obligation.

En effet, pour des raisons soit comptables, soit commerciales, certains assujettis tenus (ou non d'ailleurs) d'émettre des factures électroniques structurées pour une partie des opérations qu'ils réalisent, peuvent décider d'émettre des factures électroniques structurées pour l'ensemble de leur activité sans pour autant y être tenus légalement. Dans ce cadre, il pourrait s'avérer délicat dans leur chef d'opérer un tri au niveau de leur système de facturation entre les opérations pour lesquelles un rapportage électronique doit être effectué et celles pour lesquelles une telle obligation n'existe pas.

Partant, de tels assujettis choisiront parfois de procéder au rapportage électronique de l'ensemble des données relatives aux opérations pour lesquelles ils ont émis une facture électronique structurée, en dehors du cadre établi par l'article 53^{quinquies}, § 1^{er}, nouveau, du Code.

De la même manière, en sens inverse, certains assujettis destinataires de telles factures électroniques structurées, émises en dehors de l'obligation prévue à l'article 53, § 2^{bis}, pourraient être enclins de procéder au rapportage électronique des données pertinentes de ces factures en dehors du cadre établi par l'article 53^{quinquies}, § 2, nouveau, du Code.

Ce “rapportage volontaire” peut concerner diverses hypothèses qui se situent en dehors du champ d'application personnel ou matériel de la présente obligation à savoir, notamment:

— un assujetti mixte, tenu par l'obligation de rapportage électronique pour ses opérations taxées, émet également des factures électroniques structurées pour ses

elektronische facturen uit voor zijn op grond van artikel 44 van het Wetboek van btw vrijgestelde handelingen en rapporteert de relevante gegevens van die facturen langs elektronische weg zonder daartoe verplicht te zijn;

— een belastingplichtige die onderworpen is aan de bijzondere regeling voor landbouwondernemers reikt voor de handelingen die onder deze regeling vallen gestructureerde elektronische facturen uit (overeenkomstig de mogelijkheid geboden door artikel 4, § 1, tweede lid, van koninklijk besluit nr. 22) en rapporteert de relevante gegevens van die facturen langs elektronische weg zonder daartoe verplicht te zijn;

— een belastingplichtige ontvangt gestructureerde elektronische facturen voor op grond van artikel 44 van het Wetboek van btw vrijgestelde handelingen en rapporteert de relevante gegevens van die facturen langs elektronische weg zonder daartoe verplicht te zijn;

— een in België gevestigde belastingplichtige ontvangt gestructureerde elektronische facturen van een leverancier of dienstverrichter die niet in België gevestigd is maar in België wel voor btw-doeleinden geïdentificeerd is, en rapporteert de relevante gegevens van die facturen langs elektronische weg zonder daartoe verplicht te zijn.

Voor alle situaties waarin een dergelijke niet-verplichte elektronische rapportering plaatsvindt, bepaalt het nieuwe artikel 53*quinquies*, § 3, van het Wetboek dat deze elektronische rapportering geacht wordt te zijn verricht krachtens het nieuwe artikel 53*quinquies* van het Wetboek, met andere woorden binnen het wettelijk kader dat voor deze verplichting tot elektronische rapportering werd vastgesteld. Deze gelijkstelling geldt enkel voor zover het gaat om gestructureerde elektronische gegevens afkomstig van gestructureerde elektronische facturen die zijn uitgereikt overeenkomstig (en niet krachtens, aangezien deze elektronische facturering niet verplicht is) artikel 53, § 2*bis*, van het Wetboek.

Deze gelijkstelling waarborgt rechtszekerheid in dubbele zin:

— voor de belastingplichtige die tot een dergelijke rapportering overgaat: die verzending kan hem niet worden verweten (en zou dus niet kunnen worden gesanctioneerd) aangezien zij geacht wordt plaats te hebben binnen het kader van deze verplichting tot elektronische rapportering;

— voor de administratie die die gegevens ontvangt: zij kan deze gegevens, overeenkomstig de doelstellingen van deze verplichting tot elektronische rapportering (namelijk de controle op de correcte toepassing van de btw-regelgeving door belastingplichtigen), gebruiken

opérations exemptées de TVA en vertu de l'article 44 du Code et procède au rapportage électronique des données pertinentes de ces factures sans y être pourtant tenu;

— un assujetti soumis au régime des exploitants agricoles émet pour ses opérations visées par ce régime des factures électroniques structurées (conformément à la possibilité offerte par l'article 4, § 1^{er}, alinéa 2, de l'arrêté royal n° 22) et procède au rapportage électronique des données pertinentes de ces factures sans y être pourtant tenu;

— un assujetti reçoit des factures électroniques structurées pour des opérations exemptées de TVA en vertu de l'article 44 du Code et procède au rapportage des données pertinentes de ces factures sans y être pourtant tenu;

— un assujetti établi en Belgique reçoit des factures électroniques structurées de la part d'un fournisseur ou d'un prestataire de services non établi mais identifié en Belgique et procède au rapportage électronique des données pertinentes de ces factures sans y être pourtant tenu.

Dans toutes les situations où un tel rapportage électronique non obligatoire aura lieu, l'article 53*quinquies*, § 3, nouveau, du Code, dispose que ce rapportage électronique sera considéré comme effectué conformément à l'article 53*quinquies*, nouveau, du Code, soit dans le cadre légal établi pour la présente obligation de rapportage électronique. Cette assimilation ne vaut que dans la mesure où il s'agit de données électroniques structurées issues des factures électroniques structurées, émises conformément à (et non pas en vertu de, dès lors que cette facturation électronique n'est pas obligatoire) l'article 53, § 2*bis*, du Code.

Cette assimilation garantit une forme de sécurité juridique à double titre:

— dans le chef de l'assujetti qui procède à un tel rapportage: cette transmission de données ne pourra lui être reprochée (et ne pourrait dès lors être sanctionnée) dès lors qu'elle sera considérée comme s'inscrivant dans le cadre de la présente obligation de rapportage électronique;

— dans le chef de l'administration qui reçoit ces données: celle-ci pourra, conformément aux objectifs liés à cette obligation de rapportage électronique (à savoir la vérification de la correcte application par les assujettis de la réglementation TVA), exploiter ces données comme

zoals zij dat doet voor gegevens die voortvloeien uit een elektronische rapportering die volledig binnen het kader van het nieuwe artikel 53quinquies, §§ 1 en 2, van het Wetboek valt.

In ieder geval zal, wat dit tweede aspect betreft, de verwerking van die gegevens enkel mogen plaatsvinden binnen het kader dat door deze verplichting wordt vastgesteld en dus enkel betrekking mogen hebben op handelingen waarvoor een (vrijwillige) gestructureerde elektronische factuur werd uitgereikt, enkel dezelfde soorten gestructureerde gegevens mogen betreffen als degene die onder die verplichting vallen, en dezelfde doelstellingen moeten nastreven als die welke in het kader van deze verplichting zijn vastgesteld.

Deze gelijkstelling maakt zowel voor de betrokken belastingplichtigen als voor de administratie die deze gegevens “toevallig” ontvangt het opzetten van een reeks potentieel complexe filters en processen overbodig die noodzakelijk zouden zijn geweest om enkel de relevante gegevens te selecteren met betrekking tot handelingen of belastingplichtigen die onder het primaire toepassingsgebied van deze verplichting vallen.

Tot slot heeft deze bepaling geen betrekking op de hieronder beschreven situatie, bedoeld in het nieuwe artikel 53quinquies, § 5, tweede lid, van het Wetboek (onthefving van de indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten wanneer de leverancier of dienstverrichter die niet in België gevestigd is maar in België wel voor btw-doeleinden geïdentificeerd is, kiest voor elektronische rapportering voor al zijn in België verrichte handelingen vanaf 1 januari 2028 tot en met 30 juni 2030). In dat geval is de elektronische rapportering volledig regelmatig en kadert zij al binnen die verplichting.

Artikel 53quinquies, § 4, nieuw, van het Wetboek voorziet in een machtiging aan de Koning met betrekking tot de elektronische rapporteringsverplichting om te bepalen:

— binnen welke termijnen die gegevens moeten worden meegedeeld aan de administratie, waarbij overeenkomstig de aanbeveling opgenomen onder punt 19 van het advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit de bevoegdheid van de Koning werd beperkt door een maximumtermijn van vijf kalenderdagen. Deze maximumtermijn beantwoordt aan de langste termijn die in de verschillende gevallen opgesomd in artikel 271 ter, leden 1 en 2, van Richtlijn 2006/112/EG is opgenomen, rekening houdend met het feit dat de termijnen die in het koninklijk besluit zullen worden opgenomen zo nauw mogelijk zullen aansluiten bij de voormelde termijnen om te voorkomen dat op 1 juli 2030 (i.e. de datum waarop

elle fera pour les données résultant d'un rapportage électronique s'inscrivant parfaitement dans le cadre fixé par l'article 53quinquies §§ 1^{er} et 2, nouveau, du Code.

En tout état de cause, s'agissant de ce second aspect, le traitement de ces données ne pourra s'inscrire que dans le cadre établi par la présente obligation et ne concerner dès lors que des opérations qui ont fait l'objet d'une facture électronique structurée (volontaire), ne porter que sur les mêmes types données structurées que celles qui font l'objet de la présente obligation et avoir les mêmes objectifs que ceux fixés dans le cadre de la présente obligation.

Cette assimilation évite la mise en place, tant pour les assujettis concernés que pour l'administration qui reçoit “accidentellement” ces données, d'une série de filtres et de processus potentiellement complexes qui auraient été nécessaires en vue de ne sélectionner que les données pertinentes relatives à des opérations ou des assujettis visés par le champ d'application primaire de la présente obligation.

Enfin, la présente disposition ne concerne pas la situation décrite ci-après et visée à l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, nouveau, du Code (dispense de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis lorsque le fournisseur ou prestataire de services non établi mais identifié à la TVA en Belgique opte pour le rapportage électronique pour l'ensemble de ses opérations réalisées en Belgique à partir du 1^{er} janvier 2028 jusqu'au 30 juin 2030 inclus). Dans cette hypothèse, le rapportage électronique est parfaitement régulier et s'inscrit déjà dans le cadre de la présente obligation.

L'article 53quinquies, § 4, nouveau, du Code prévoit une habilitation au Roi concernant l'obligation de rapportage électronique pour déterminer:

— les délais dans lesquels ces données doivent être communiquées à l'administration, impliquant que, conformément à la recommandation figurant au point 19 de l'avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, les pouvoirs du Roi ont été limités à un délai maximal de cinq jours calendrier. Ce délai maximal correspond au délai le plus long prévu dans les différents cas énumérés à l'article 271 ter, paragraphes 1 et 2, de la directive 2006/112/CE, compte tenu du fait que les délais qui seront fixés dans l'arrêté royal s'aligneront autant que possible sur les délais susmentionnés afin d'éviter que, le 1^{er} juillet 2030 (c'est-à-dire la date à laquelle l'article 271ter, paragraphes 1 et 2, de la directive 2006/112/

artikel 271^{ter}, leden 1 en 2, van Richtlijn 2006/112/EG verbindend zal worden voor de lidstaten die nationale elektronische rapporteringssystemen hebben opgezet) er inzake termijnen nog aanpassingen zouden moeten gebeuren aan de voorliggende elektronische rapporteringsverplichting;

— de wijze waarop de gegevens moeten worden meegedeeld via het Peppol-transmissienetwerk, met inbegrip van het elektronisch adres waarnaar die gegevens moeten worden verzonden. Hiervoor zal geen afzonderlijke toepassing of API (*Application Programming Interface* of applicatie-programmeerinterface) van de FOD Financiën worden ontwikkeld, maar zal er wel gebruik dienen te worden gemaakt van het beveiligde Peppol-netwerk dat nu al de normale verzendingswijze vormt van de in artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek bedoelde gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen, alsook de verplichte verzendingswijze uitmaakt van facturen aan overheden in het kader van openbare aanbestedingen (cf. advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit, punt 28 e.v.).

De machtiging om te bepalen welke gegevens moeten worden meegedeeld is al opgenomen in de verschillende onderdelen van artikel 53^{quinqüies}, §§ 1 tot en met 3, nieuw, van het Wetboek en hoeft hier dus niet meer te worden hernomen. Rekening houdend met de aanbevelingen opgenomen in de punten 24 tot 27 van het advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit en overeenkomstig het voorstel van de Raad van State opgenomen onder punt 3.1. van zijn voormeld advies 79.900/3, werden de bewoordingen van die machtiging verder geëxpliciteerd om duidelijk te maken dat de Koning enkel de mededeling van gegevens verplicht kan stellen waarvan het overeenkomstig de vigerende btw-reglementering verplicht is om ze te vermelden op het gestructureerde elektronische document dat in principe de bron vormt van de elektronische rapportering (in het bijzonder de gestructureerde elektronische factuur die moet worden uitgereikt op grond van artikel 53, § 2^{bis}, van het Wetboek).

Artikel 53^{quinqüies}, § 5, nieuw, van het Wetboek bevestigt tot slot dat artikel 53^{quinqüies} van het Wetboek, zoals dat van toepassing was tot vóór de vervanging van het artikel bij dit ontwerp (i.e. in de versie zoals van toepassing op 31 december 2027), na de vervanging van dat artikel door dit ontwerp met ingang van 1 januari 2028 nog van toepassing blijft:

— voor de in dat artikel bedoelde handelingen die vanaf 1 januari 2028 tot en met 30 juni 2030 werden verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd en die ten aanzien

CE devendra contraignant pour les États membres ayant mis en place des systèmes nationaux de rapportage électronique) il faille encore procéder à des adaptations en matière de délais concernant la présente obligation de rapportage électronique;

— la manière dont ces données doivent être communiquées à l'administration via le réseau de transmission Peppol, en ce compris l'adresse électronique à laquelle ces données doivent être envoyées. Aucune application ni API (*Application Programming Interface*, ou interface de programmation d'application) distincte du SPF Finances ne sera développée à cette fin, mais il sera nécessaire d'utiliser le réseau sécurisé Peppol, qui constitue d'ores et déjà le mode d'envoi habituel des factures électroniques structurées visées à l'article 53, § 2^{bis}, du Code entre les assujettis, ainsi que le mode d'envoi obligatoire des factures adressées aux pouvoirs publics dans le cadre des marchés publics (cf. avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données, point 28 et suivants).

L'habilitation en vue de déterminer les données qui doivent être communiquées est déjà contenue dans les différentes parties de l'article 53^{quinqüies}, §§ 1^{er} à 3, nouveau, du Code et ne doit donc pas être répétée ici. Compte tenu des recommandations formulées aux points 24 à 27 de l'avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données et conformément à la proposition émise par le Conseil d'État au point 3.1. de son avis 79.900/3 précité, la formulation de cette habilitation a été précisée afin de souligner que le Roi ne peut imposer la communication que des données qui, conformément à la réglementation en vigueur en matière de TVA, doivent obligatoirement figurer sur le document électronique structuré qui constitue en principe la source du rapportage électronique (en particulier la facture électronique structurée qui doit être émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, du Code).

Enfin, l'article 53^{quinqüies}, § 5, nouveau, du Code confirme que l'article 53^{quinqüies} du Code, tel qu'il était applicable jusqu'avant son remplacement par le présent projet (c'est-à-dire dans sa version applicable au 31 décembre 2027), continuera à s'appliquer après le remplacement de cet article par le présent projet avec effet au 1^{er} janvier 2028:

— en ce qui concerne les opérations visées à cet article qui ont été effectuées à partir du 1^{er} janvier 2028 jusqu'au 30 juin 2030 inclus par des assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3, et qui, pour

van alle door hen onder hun Belgisch btw-identificatienummer verrichte handelingen geen rapportering doen overeenkomstig artikel 53*quinquies*, § 1, nieuw, van het Wetboek.

Deze bepaling houdt de overgangsregeling in voor de niet in België gevestigde maar in België voor btw doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen op grond waarvan zij voor de handelingen die ze hebben verricht onder hun Belgisch btw-identificatienummer tot en met 30 juni 2030 nog de jaarlijkse lijst voor belastingplichtige afnemers zullen kunnen indienen overeenkomstig de voorwaarden en modaliteiten zoals voorzien in het huidige artikel 53*quinquies* van het Wetboek en het huidige koninklijk besluit nr. 23.

— voor de in dat artikel bedoelde handelingen die werden verricht in 2027 door alle door het huidige artikel 53*quinquies* van het Wetboek bedoelde belastingplichtigen.

Dat houdt in dat alle personen die krachtens dat artikel 53*quinquies* van het Wetboek, in de versie zoals van toepassing op 31 december 2027, gehouden waren om een lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen met betrekking tot die handelingen, die lijst wel degelijk ten laatste op 31 maart 2028 moeten indienen, ook al is de verplichting om een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen voor de handelingen verricht vanaf 1 januari 2028 al vervangen door de nieuwe elektronische rapporteringsverplichting opgenomen in de nieuwe versie van artikel 53*quinquies* van het Wetboek, zoals opgenomen in dit ontwerp.

Op de vraag of de gegevens die op vrijwillige basis elektronisch worden gerapporteerd op grond van het nieuwe artikel 53*quinquies*, § 3, van het Wetboek, ook het voorwerp moeten uitmaken van de in het nieuwe artikel 53*quinquies*, § 5, eerste lid, 1°, van het Wetboek bedoelde rapportering, werd door de Raad van State de volgende toelichting aanvaard (zie punt 2.4.5. van het voormelde advies nr. 79.900/3).

Vooreerst heeft het ontworpen artikel 53*quinquies*, § 3, van het Wetboek betrekking op situaties waarin hetzij de elektronische rapportering niet verplicht is (§§ 1 en 2), hetzij deze elektronische rapportering de belastingplichtige in staat stelt om niet langer een jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten te moeten indienen (keuze van de belastingplichtige om elektronisch te rapporteren over alle handelingen die hij in België verricht onder zijn Belgische btw-identificatienummer en die onderworpen zouden zijn aan de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers – artikel 53*quinquies*, § 5, tweede lid, van het Wetboek, in ontwerp).

l'ensemble des opérations qu'ils ont effectuées sous leur numéro d'identification à la TVA belge, ne procèdent pas au rapportage conformément à l'article 53*quinquies*, § 1^{er}, nouveau, du Code.

Cette disposition prévoit le régime transitoire applicable aux assujettis non établis en Belgique mais identifiés à la TVA en Belgique, sur la base duquel ils pourront, pour les opérations qu'ils effectuent jusqu'au 30 juin 2030 sous leur numéro d'identification à la TVA belge, encore déposer la liste annuelle des clients assujettis conformément aux conditions et modalités prévues à l'actuel article 53*quinquies* du Code et à l'actuel arrêté royal n° 23.

— en ce qui concerne les opérations visées à cet article, effectuées durant l'année 2027 par tous les assujettis visés par l'actuel article 53*quinquies* du Code.

Cela implique que toutes les personnes qui, en vertu de l'article 53*quinquies* du Code, dans sa version applicable au 31 décembre 2027, étaient tenues de déposer une liste de clients assujettis pour ces opérations, devront effectivement déposer cette liste au plus tard le 31 mars 2028, et ce, bien que l'obligation de déposer une liste annuelle de clients assujettis pour les opérations effectuées à partir du 1^{er} janvier 2028 ait déjà été remplacée par la nouvelle obligation de rapportage électronique contenue dans la nouvelle version de l'article 53*quinquies* du Code, telle que reprise dans le présent projet.

À la question de savoir si les données qui font l'objet d'un rapportage électronique volontaire sur la base de l'article 53*quinquies*, § 3, nouveau, du Code doivent également faire l'objet du rapportage visé à l'article 53*quinquies*, § 5, alinéa 1^{er}, 1°, nouveau, du Code, le Conseil d'État valide les explications qui suivent (voir le point 2.4.5. de l'avis précité n° 79.900/3).

Tout d'abord, l'article 53*quinquies*, § 3, en projet, du Code vise des hypothèses où soit le rapportage électronique n'est pas obligatoire (§§ 1^{er} et 2), soit ce rapportage électronique permet à l'assujetti d'être dispensé d'encore déposer une liste annuelle des clients assujettis (choix de l'assujetti de procéder au rapportage électronique de l'ensemble des opérations qu'ils réalisent en Belgique sous leur numéro d'identification à la TVA en Belgique et qui seraient soumises à l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis – article 53*quinquies*, § 5, alinéa 2, en projet, du Code).

Belastingplichtigen die niet in België gevestigd zijn maar in België voor btw-doeleinden geïdentificeerd zijn krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, of § 3, van het Wetboek, zijn niet gehouden tot elektronische rapportering, maar moeten in beginsel de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten indienen voor de handelingen die zij in België onder dat nummer zullen verrichten en waarvoor die verplichting momenteel bestaat.

Om in aanmerking te komen voor de vrijstelling van de verplichting om de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten in te dienen, moeten die belastingplichtigen volgens de bewoordingen van het ontworpen artikel 53quinquies, § 5, tweede lid, van het Wetboek, in ontwerp, evenwel vrijwillig elektronisch rapporteren “voor alle handelingen die zij onder dit btw-identificatienummer verrichten”. Die regel werd ingevoerd om een verveelvoudiging van communicatiekanalen te vermijden (jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten en elektronische rapportering), waarbij de modaliteiten, het voorwerp (per klant geaggregeerde gegevens tegenover gegevens met betrekking tot elke afzonderlijke handeling) en de frequentie van die verplichtingen sterk verschillen. Die verveelvoudiging van communicatiekanalen zou, gelet op hun eigen kenmerken, problemen veroorzaken bij de reconciliatie van alle gegevens met betrekking tot de handelingen die die belastingplichtigen in België onder hun in België toegekende btw-identificatienummer verrichten.

De paragrafen 5, tweede lid en 3, sluiten elkaar wederzijds uit: indien de belastingplichtige (met name de niet in België gevestigde maar in België voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtige) overeenkomstig paragraaf 5, tweede lid, elektronisch rapporteert (voor alle handelingen die hij in België verricht en waarvoor hij in beginsel de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten zou moeten indienen), valt die elektronische rapportering niet onder paragraaf 3.

Indien de elektronische rapportering die in beginsel gebaseerd is op paragraaf 5, tweede lid, daarentegen niet betrekking heeft op alle activiteiten van de belastingplichtige (die onder de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige klanten vallen), zal die elektronische rapportering in werkelijkheid gebaseerd zijn op paragraaf 3 en zal de belastingplichtige die handelingen (evenals de handelingen die niet het voorwerp hebben uitgemaakt van deze vrijwillige elektronische rapportering) moeten opnemen in de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers.

Overeenkomstig artikel 53quinquies, § 5, tweede lid, nieuw, van het Wetboek kunnen de voormelde belastingplichtigen er evenwel voor kiezen om voor al die gedurende de voormelde overgangperiode verrichte

Les assujettis établis en dehors de la Belgique mais identifiés à la TVA en Belgique en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3, du Code ne sont pas tenus au rapportage électronique mais doivent en principe déposer la liste annuelle des clients assujettis pour les opérations qu'ils réaliseront en Belgique sous ce numéro et pour lesquelles cette obligation existe actuellement.

Néanmoins, afin de pouvoir bénéficier de la dispense de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis, ces assujettis doivent, selon les termes de l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code, procéder à ce rapportage électronique volontaire “pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la TVA”. Cette règle a été introduite pour éviter la multiplication des canaux de communication (liste annuelle des clients assujettis et rapportage électronique) dont les modalités, l'objet (données agrégées par client versus données relatives à chaque opération) et la fréquence de ces obligations varient fortement. Cette multiplication des canaux de communication, eu égard à leurs caractéristiques propres, créerait des problèmes de réconciliation de l'ensemble des données relatives aux opérations réalisées en Belgique par ces assujettis sous leur numéro d'identification à la TVA attribué en Belgique.

Les paragraphes 5, alinéa 2 et 3 s'excluent mutuellement: si l'assujetti (notamment l'assujetti non établi en Belgique mais identifié à la TVA en Belgique) procède au rapportage électronique conformément au paragraphe 5, alinéa 2 (sur l'ensemble des opérations qu'il réalise en Belgique et pour lesquelles il devrait en principe déposer la liste annuelle des clients assujettis), ce rapportage électronique ne sera pas couvert par le paragraphe 3.

Par contre, si le rapportage électronique en principe fondé sur le paragraphe 5, alinéa 2 ne concerne pas l'ensemble des activités de l'assujettis (couvertes par l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis), ce rapportage électronique sera en réalité fondé sur le paragraphe 3 et l'assujetti devra alors reprendre ces opérations (ainsi que celles qui n'ont pas fait l'objet de ce rapportage électronique volontaire) dans la liste annuelle des clients assujettis.

Conformément à l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, nouveau, du Code, les assujettis susmentionnés peuvent toutefois choisir d'effectuer, pour l'ensemble des opérations effectuées pendant la période transitoire

handelingen die in principe zouden moeten worden opgenomen in de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers overeenkomstig de vigerende regels, de in artikel 53*quinquies*, § 1, nieuw, van het Wetboek, bedoelde elektronische rapportering te doen.

Overeenkomstig de verduidelijking die aan de Raad van State werd verstrekt (zie punt 4.2.4. van het voormelde advies nr. 79.900/3), heeft, wanneer het gaat om niet in België gevestigde maar in België voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, de ontheffing van de verplichting om de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen (een verplichting die ze momenteel moeten vervullen) enkel betrekking op de handelingen waarvoor wettelijk een (Belgische) factuur of een daarmee gelijkgesteld document aan de afnemer moet worden uitgereikt, zoals momenteel het geval is.

In de context van gestructureerde elektronische facturering, geldt die afwijking inderdaad maar wanneer de niet in België gevestigde belastingplichtige technisch in staat is om elektronisch te rapporteren en, in het algemeen, de gegevens van de gestructureerde elektronische factuur kan genereren (en niet noodzakelijk om deze factuur aan het adres van zijn medecontractant te verzenden) voor alle handelingen waarvoor hij verplicht is een factuur uit te reiken (ongeacht de vorm waarin die wordt uitgereikt).

De onmogelijkheid om een dergelijke factuur aan zijn medecontractant te verzenden, vormt bijgevolg geen belemmering voor deze elektronische rapportering (op grond waarvan hij wordt ontheven van de indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers).

Ter verduidelijking bepaalt het nieuwe artikel 53*quinquies*, § 5, tweede lid, van het Wetboek dat deze ontheffing betrekking heeft op de handelingen waarvoor de betrokken belastingplichtigen “gehouden zijn hetzij een factuur of bijzonder stuk uit te reiken krachtens artikel 53, §§ 2 en 3 (van het Wetboek), hetzij een document te ontvangen krachtens artikel 57, § 7 (van het Wetboek)”, en niet op alle in België verrichte handelingen.

Art. 3

Artikel 3 van dit ontwerp legt de datum van inwerking-treding van deze wet vast op 1 januari 2028.

De minister van Financiën,

Jan Jambon

susmentionnée et qui devraient en principe faire l'objet de la liste annuelle des clients assujettis selon les règles actuelles, le rapportage électronique visé à l'article 53*quinquies*, § 1^{er}, nouveau, du Code pour ces opérations.

Conformément à la précision apportée au Conseil d'État (voir le point 4.2.4. de son avis n° 79.900/3 précité), lorsqu'il s'agit d'assujettis non établis mais identifiés à la TVA en Belgique, la présente dispense de déposer la liste annuelle des clients assujettis (obligation qui leur incombe actuellement) ne concerne que les opérations pour lesquelles une facture (belge) ou un document assimilé doit légalement être délivré au client, comme c'est le cas actuellement.

Dans le contexte de la facturation électronique structurée, cette dérogation ne vaut en effet que si l'assujetti non établi en Belgique est en mesure de procéder techniquement au rapportage électronique et, généralement, de pouvoir générer les données de la facture électronique structurée (et pas forcément l'émettre à l'adresse de son cocontractant pour l'ensemble des opérations pour lesquelles il est tenu d'émettre une facture (sous quelque forme que ce soit)).

L'impossibilité d'émettre une telle facture à l'adresse de son cocontractant ne constitue dès lors pas un obstacle à ce rapportage électronique (le dispensant du dépôt de la liste annuelle des clients assujettis).

Par souci de clarté, l'article 53*quinquies*, § 5, alinéa 2, nouveau, du Code précise que cette dispense concerne les opérations pour lesquelles les assujettis concernés “sont tenus soit d'émettre une facture ou un document particulier conformément à l'article 53, §§ 2 et 3 (du Code), soit de recevoir un document en vertu de l'article 57, § 7 (du Code)” et non toutes les opérations réalisées en Belgique.

Art. 3

L'article 3 du présent projet fixe l'entrée en vigueur de cette loi au 1^{er} janvier 2028.

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

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 wat de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers betreft

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

Art. 2. Artikel 53^{quinquies} van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 maart 2024, wordt vervangen als volgt:

“Art. 53^{quinquies}. § 1. De belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn om krachtens artikel 53, § 2^{bis} gestructureerde elektronische facturen uit te reiken of te laten uitreiken, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot de door hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2^{bis}, een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt. (eerste lid)

De belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd en die leveringen van goederen of diensten verrichten voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die voor btw-doeleinden krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot de door hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2^{bis}, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige. (tweede lid)

Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2. (derde lid)

De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot:

1° de leveringen van goederen en diensten die door de krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°,

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 l'obligation de rapportage électronique et la suppression de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis

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

Art. 2. L'article 53^{quinquies} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 mars 2024, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 53^{quinquies}. § 1^{er}. Les assujettis tenus d'émettre ou de faire émettre des factures électroniques structurées en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données déterminées par le Roi relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services qu'ils ont effectuées pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}. (alinéa 1^{er})

Les assujettis identifiés à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1° et qui effectuent des livraisons de biens ou des prestations de services en faveur d'un assujetti non établi en Belgique qui est identifié à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données déterminées par le Roi relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services qu'ils effectuent et pour lesquelles une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique. (alinéa 2)

Les alinéas 1^{er} et 2 ne sont pas applicables aux unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2. (alinéa 3)

Les membres d'une unité T.V.A., au sens de l'article 4, § 2, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, les données déterminées par le Roi relatives:

1° aux livraisons de biens et prestations de services effectuées, sous leur numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, par l'unité T.V.A. à laquelle ils appartiennent, identifiée à la T.V.A. en vertu de l'article 50,

bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt;

2° de leveringen van goederen en diensten die door de krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd en waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige;

3° de goederen en diensten die door hen voor elk van de andere leden van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verschaft en waarvoor een in artikel 53, § 3, derde lid, bedoeld document wordt uitgereikt. *(vierde lid)*

§ 2. De medecontractant van de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde belastingplichtige, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot de voor hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt. *(eerste lid)*

De belastingplichtigen die het gestructureerde elektronische document uitreiken of een gestructureerde elektronische factuur ontvangen krachtens artikel 57, § 7, eerste lid, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot de voor hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor dat gestructureerde elektronische document of die gestructureerde elektronische factuur krachtens artikel 57, § 7, eerste lid, wordt uitgereikt. *(tweede lid)*

Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op:

1° de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2;

2° de belastingplichtigen die de in artikel 57 bedoelde bijzondere regeling toepassen, ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die voor hen uitsluitend ten behoeve van de onder die regeling uitgeoefende activiteit werden verricht. *(derde lid)*

De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot:

1° de leveringen van goederen en diensten die voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken

§ 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles une facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2bis;

2° aux livraisons de biens et prestations de services effectuées, sous leur numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, par l'unité T.V.A. à laquelle ils appartiennent, identifiée à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, en faveur d'un assujetti non établi en Belgique identifié à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3 et pour lequel une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2bis, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique;

3° aux biens et prestations de services qu'ils fournissent à chacun des autres membres de l'unité T.V.A. à laquelle ils appartiennent, pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, alinéa 3, est émis. *(alinéa 4)*

§ 2. Le cocontractant de l'assujetti visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données déterminées par le Roi relatives aux livraisons de biens et prestations de services qui leur sont fournies et pour lesquelles une facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2bis. *(alinéa 1^{er})*

Les assujettis qui émettent le document électronique structuré ou qui reçoivent une facture électronique structurée en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données déterminées par le Roi relatives aux livraisons de biens et prestations de services qui leur sont fournies et pour lesquelles ce document électronique structuré ou cette facture électronique structurée sont émis en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}. *(alinéa 2)*

Les alinéas 1^{er} et 2 ne sont pas applicables:

1° aux unités T.V.A. au sens de l'article 4, § 2;

2° aux assujettis qui appliquent le régime particulier visé à l'article 57, en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en leur faveur exclusivement au regard de l'activité exercée sous ce régime. *(alinéa 3)*

Les membres d'une unité T.V.A., au sens de l'article 4, § 2, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, les données déterminées par le Roi relatives:

1° aux livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, à l'unité T.V.A. à laquelle ils appartiennent,

werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt;

2° de goederen en diensten die voor hen door elk van de andere leden van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verschaft en waarvoor een in artikel 53, § 3, derde lid, bedoeld document wordt uitgereikt;

3° de leveringen van goederen en diensten die voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doel-einden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor een gestructureerd elektronisch document of een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt krachtens artikel 57, § 7, eerste lid. (*vierde lid*)

§ 3. Wanneer belastingplichtigen in andere dan de in de paragrafen 1, 2 en 4, tweede lid, bedoelde situaties de door de Koning bepaalde gegevens met betrekking tot leveringen van goederen en diensten waarvoor overeenkomstig artikel 53, § 2bis, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde verzenden, wordt die verzending geacht te zijn verricht krachtens dit artikel.

§ 4. De Koning bepaalt de termijnen waarbinnen en de wijze waarop de in paragrafen 1 tot en met 3 bedoelde gegevens worden meegedeeld met inbegrip van het elektronische adres waarnaar die gegevens worden verzonden.

§ 5. Dit artikel, in de versie zoals van kracht op 31 december 2027, blijft van toepassing:

1° ten aanzien van de in dat artikel bedoelde handelingen die vanaf 1 januari 2028 tot en met 30 juni 2030 werden verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doel-einden zijn geïdentificeerd;

2° ten aanzien van de in dat artikel bedoelde handelingen die in 2027 werden verricht door de in dat artikel bedoelde personen. (*eerste lid*)

Het eerste lid, 1°, is niet van toepassing wanneer de in die bepaling bedoelde belastingplichtigen ervoor kiezen om, overeenkomstig de door de Koning bepaalde modaliteiten, ten aanzien van alle door hen onder dat btw-identificatienummer verrichte handelingen de in paragraaf 1 bedoelde verzending te doen. (*tweede lid*)

Art. 3. Deze wet treedt in werking op 1 januari 2028.

identifiée à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles une facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2bis;

2° aux biens et services qui leur sont fournis par chacun des autres membres de l'unité T.V.A. à laquelle ils appartiennent, pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, alinéa 3, est émis;

3° aux livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, à l'unité T.V.A. à laquelle ils appartiennent, identifiée à la T.V.A. conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles un document électronique structuré ou une facture électronique structurée sont émis en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}. (*alinéa 4*)

§ 3. Lorsque les assujettis, en dehors des situations visées aux paragraphes 1^{er}, 2 et 4, alinéa 2, transmettent à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données déterminées par le Roi relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services pour lesquelles une facture électronique structurée est émise conformément à l'article 53, § 2bis, cette transmission est réputée effectuée en vertu du présent article.

§ 4. Le Roi détermine les délais dans lesquels et la manière dont les données visées aux paragraphes 1^{er} à 3 sont transmises en ce compris l'adresse électronique à laquelle ces données sont envoyées.

§ 5. Le présent article, dans sa version en vigueur au 31 décembre 2027, reste applicable:

1° aux opérations visées à cet article qui ont été effectuées à partir du 1^{er} janvier 2028 jusqu'au 30 juin 2030 inclus par des assujettis non établis en Belgique, identifiés à la T.V.A. en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3;

2° aux opérations visées à cet article qui sont effectuées au cours de l'année 2027 par les personnes visées à cet article. (*alinéa 1^{er}*)

L'alinéa 1^{er}, 1°, n'est pas applicable lorsque les assujettis visés par cette disposition optent, selon les modalités fixées par le Roi, pour la transmission visée au paragraphe 1^{er} pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la T.V.A.". (*alinéa 2*)

Art. 3. La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2028.

Samenvatting



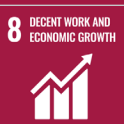
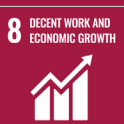
De Minister van Financiën Jan JAMBON

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers betreft

Potentieel betrokken groepen

☐ Burgers	☒ Ondernemingen <ul style="list-style-type: none"> ☒ Grote ondernemingen ☒ KMO (< 50 werknemers) ☒ Micro-ondernemingen (< 10 werknemers) 	☒ Overheidsinstanties <ul style="list-style-type: none"> ☒ Federale ☒ Gewest/gemeenschap ☒ Lokale
----------------------------------	---	--

Impactanalyse van regelgeving - RIA

	Kansarmoedebestrijding	/		Gelijke kansen en sociale cohesie	/
	Voeding	/		Mobiliteit	/
	Gezondheid	/		Consumptie- en productiepatronen	/
	Gelijkheid van vrouwen en mannen	/		Klimaatverandering	/
	Energie	/		Natuurlijke hulpbronnen	/
	Werkgelegenheid	/		Biodiversiteit in zee en op het land	/
	Economische ontwikkeling	/		Vervuilers en hinder	/
	KMO en micro-ondernemingen	 		Overheid	 
	Administratieve lasten	 		Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling	/
	Investerings, infrastructuur, O&O	/			

Auteur

Bevoegde regeringslid

De Minister van Financiën Jan JAMBON

Contactpersoon beleidscel

Steven Vanden Berghe

steven.vandenbergh@kcfm.be

Overheidsdienst

FOD Financiën

Contactpersoon overheidsdienst

Fabrice Lambotte

fabrice.lambotte@minfin.fed.be

Ontwerp

Titel van de regelgeving

Ontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers betreft

Description

Sinds 1 januari 2026 geldt een veralgemeende verplichting om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken of, in sommige gevallen, de verplichting om specifieke documenten of stukken uit te reiken in de vorm van een gestructureerde elektronische factuur.

Dit wetsontwerp voorziet, in het verlengde van die verplichting, in een vorm van elektronische rapportering van bepaalde verplichte factuurgegevens, zowel in hoofde van de uitreiker als in hoofde van de ontvanger van de gestructureerde elektronische factuur (of het daarmee gelijkgesteld document).

Een dergelijk systeem van elektronische rapportering nagenoeg uitsluitend geënt op de relevante gegevens van de verplicht uit te reiken gestructureerde elektronische facturen zal dus globaal genomen:

- enerzijds de compliance van belastingplichtigen aanzienlijk verbeteren, onder meer door de digitalisering en informatisering van de gegevensstroom die meer betrouwbare gegevens oplevert;
- anderzijds voor de administratie sneller meer gedetailleerde en meer betrouwbare informatie opleveren waardoor bestaande controletechnieken beter gaan renderen, sneller kan worden opgetreden tegen specifieke fraudefenomenen (bijvoorbeeld carrouselfraude) en, in het algemeen, controlewerkzaamheden efficiënter en effectiever kunnen gebeuren.

Zoals reeds is aangetoond in andere landen (bv. Italië) mag worden verwacht dat een dergelijk systeem op die manier ook op een substantiële wijze zal bijdragen tot de vermindering van de VAT gap, wat een belangrijke doelstelling vormt van deze regering.

De invoering van deze elektronische rapporteringsverplichting heeft tot gevolg dat de in artikel 53quinquies van het Wetboek bedoelde verplichting tot het indienen van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers kan worden opgeheven ten aanzien van die belastingplichtigen die gehouden zijn tot de elektronische rapporteringsverplichting.

Tegen die achtergrond wijzigt ontwerp van wet aldus het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde met het oog op de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers betreft (vervanging van het artikel 53quinquies van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde).

Raadplegingen over het ontwerpreglement

Raadpleging van de stakeholders, i.e. de beroepsgroeperingen die de ondernemingen, zelfstandigen en cijferberoepen vertegenwoordigen, onder andere in het kader van de Business Expert Group, overlegforum met de FOD Financiën omtrent de invoering van elektronische facturering en rapportering in België

Impactanalyses reeds uitgevoerd?

- ☒ Ja, vermeld de referentie in de bronnen
☐ Nee

Bronnen gebruikt voor het uitvoeren van de effectanalyse

DPIA, interne databanken FOD FIN, jaarrapporten Europese Commissie "VAT gap in the EU", rapport EC "VAT in the Digital Age – Final Report, Volume 1: Digital Reporting Requirements (2022), impact assessment van de EC bij het voorstel voor ViDA-richtlijn (in het bijzonder met betrekking tot elektronische facturering en rapportering) (2024), EP briefing "Filling the gap: The EU's fight against VAT fraud" (2025), rapport EC "Mind the Gap Report" (2025) Economische studie "Mandatory Transaction-Based Reporting and the VAT Compliance Gap: Evidence from EU Member States" (2026), OESO rapport "Digital Continuous Transactional Reporting for Value Added Tax: Policy and Design Considerations for Introduction and Operation" (2026)



T1. Kansarmoedebestrijding

/ Pas d' impact



T2. Voeding

/ Pas d' impact



T3. Gezondheid

/ Pas d' impact



T4. Gelijkheid van vrouwen en mannen

/ Pas d' impact

V1. Heeft het ontwerp van regelgeving een impact op de toegang van personen tot de volgende bestaansmiddelen? Vink de betrokken bestaansmiddelen aan.

Als u hebt 'Andere' of 'Geen bestaansmiddelen' aangekruist, geef dan hieronder een toelichting op uw antwoord.

- ☐ Werkgelegenheid
- ☐ Inkomen
- ☐ Sociale bescherming
- ☐ Opleiding
- ☐ Tijd / afstemming
- ☐ Gezondheid
- ☐ Veiligheid
- ☐ Justitie
- ☐ Mobiliteit
- ☐ Energie
- ☐ Verantwoordelijkheden
- ☐ Digitale technologieën
- ☐ Andere
- ☒ Geen hulpmiddelen

Het ontwerp heeft geen enkele impact op de toegang van personen tot de geciteerde bestaansmiddelen.

V4. Samengevat is het impact van het ontwerp van regelgeving over de gelijkheid van vrouwen en mannen:

- ☐ Positieve
- ☐ Negatieve
- ☒ Geen impact



T5. Energie

/ Pas d' impact



T6. Werkgelegenheid

/ Pas d' impact



T7. Economische ontwikkeling

/ Pas d' impact



T8. KMO en micro-ondernemingen

+ Impact positif

- Impact négatif

V1. Ondernemingen (rechtspersonen of individuen) worden direct en indirect geraakt door het project. *U hebt "ondernemingen" aangeduid in de rubriek "betrokken groepen".

- ☒ Ja
☐ Nee

Q2. Déterminez le(s) secteur(s) et le nombre d'entreprises actives concerné(s) ainsi que le pourcentage de PME (< 50 travailleurs) et de micro-entreprises (< 10 travailleurs) :

Sector - NACE-BEL (code + klasse)	Aantal ondernemingen	% KMO	% Micro- ondernemin gen	Primaire of secondaire geadresseerden
alle sectoren	949.102 belastingplichtigen	26,9%	-	primaire

S'il n'est pas possible de remplir le tableau, indiquez une estimation. S'il n'est pas possible de fournir une estimation, expliquez pourquoi.

De databestanden van de FOD Financiën laten niet toe om aan data-extractie te doen in functie van het aantal tewerkgestelde werknemers. Om die reden werd een data-extractie gedaan in functie van het bedrag van de omzet rekening houdend met de definitie van KMO binnen de context van de betrokken belasting, dus ondernemingen met een jaarlijkse omzet, exclusief btw, van niet meer dan 25.000 euro (het betreft de ondernemingen die gebruik kunnen maken van de vrijstellingsregeling van belasting voor kleine ondernemingen zoals bedoeld in artikel 56bis e.v. van het Btw-Wetboek).

Als rekening gehouden wordt met de omzeldrempels gehanteerd in het kader van de definitie van micro-ondernemingen in artikel 1:25 WVV (900.000 euro) en die van kleine en middelgrote ondernemingen in artikel 1:24 WVV (11.250.000 euro), bedragen de percentages respectievelijk 89,9% en 98,6%.

V3. Wat zijn de positieve en negatieve impacts van het ontwerp op de hierboven geïdentificeerde kmo's en micro-ondernemingen? Vink aan dan leg uit.

- ☐ Impact op verkoop
☐ Toegang to financiering
☐ Voorkomen van faillissement
☐ Belasting of sociale zekerheid
☐ Interactie met de regelgeving
☐ Digitale economie
☐ Taux d'emploi
☐ Markttoegang
☐ Concurrentievermogen
☐ Innovation, R&D
☒ Administratieve lasten
☒ Nalevingskosten
☐ Financiële kosten
☐ Andere
☐ Geen

- de ondernemingen worden onderworpen aan een nieuwe fiscale verplichting in de vorm van een near real time digitale reporting van relevante factuurgegevens
- die nieuwe verplichting zal kunnen worden afgehandeld door middel van een bijkomende extractie- en verzendingsmodule of -applicatie met betrekking tot de relevante factuurgegevens die zich zal hechten aan de bestaande module of applicatie voor het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen. Er is dus een beperkte startup-cost, maar eens geïnstalleerd zal de rapportering volautomatisch lopen
- tegelijk wordt ook een bestaande fiscale verplichting, met name de indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtigen afgeschaft, omdat die op grond van de gegevens die door de administratie worden ontvangen via de elektronische rapportering overbodig wordt
- het systeem van elektronische rapportering zal leiden tot de verhoging van compliance en efficiëntere en effectieve controles waardoor er meer btw zal worden geïnd op basis van de bestaande btw-wetgeving, i.e. zonder dat er tot een belastingverhoging hoeft te worden overgegaan. Op die manier zullen ook eventuele scheeftrekkingen van concurrentie ingevolge uiteenlopende compliancieniveaus binnen bepaalde sectoren worden verminderd of uitgeschakeld.

V4. Welke maatregelen worden genomen om de negatieve impact op kmo's en micro-ondernemingen te verlichten/compenseren? Vink aan dan leg uit. Deel het uitleg uit naargelang het gaat om een kmo of een micro-onderneming.

- ☐ Volledige/gedeeltelijke vrijstellingen
- ☐ Permanente/tijdelijke vrijstellingen
- ☐ Soutien financier : subside(s), réduction(s) d'impôts, ...
- ☐ Maatregel(en) voor bepaalde doelgroepen van kmo's
- ☒ Soutien non-financier : campagne d'information, formation, helpdesk
- ☐ Niet-financiële steun: langere overgangsperiode, vereenvoudigde rapportageverplichting, ...
- ☐ Andere
- ☐ Geen

Met het oog op het optimaliseren van de overgang tussen de verplichting tot het indienen van een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers naar elektronische rapportering zullen door de FOD Financiën uitgebreide informatiecampaagnes worden opgezet. Kleine ondernemingen zijn evenwel niet uitgezonderd van de verplichting aangezien ze niet uitgezonderd waren van de vervangen verplichting en er anders een information gap zou ontstaan binnen de opvolging van de belastbare handelingen.

V5. Samengevat is het impact van het ontwerp van regelgeving over de kmo's:

- ☒ Positieve
- ☒ Negatieve
- ☐ Geen impact

En de impact op de micro-ondernemingen is:

- ☒ Positieve
- ☒ Negatieve
- ☐ Geen impact



T9. Administratieve lasten

Impact positif

Impact négatif

Q1. Identifiez les groupes concernés par les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

** Vous avez sélectionné "entreprises" dans les groupes concernés. Donnez plus de précision ci-dessous et veuillez prendre en compte l'impact proportionnellement plus important sur les indépendants et les micro-entreprises. Ventilez votre explication selon qu'il s'agit d'une PME ou d'une micro-entreprise.*

Dubbelzijdige near real time elektronische rapportering van relevante factuurgegevens met betrekking door handelingen verricht voor belastingplichtige afnemers in principe door alle in België gevestigde belastingplichtigen

V2. Moeten burgers en/of ondernemingen documenten of informatie aanleveren? Verdeel uw uitleg naar de betrokken groepen (bv. kmo's / micro-ondernemingen, consumenten / werknemers, enz.)

☒ Ja, leg hieronder uit.

☐ Nee

Near real time elektronische rapportering van relevante factuurgegevens (in principe vanuit gestructureerde elektronische facturen of gelijkgestelde documenten) in principe door alle in België gevestigde belastingplichtigen in de hoedanigheid van leverancier/dienstverrichter (in principe uitreiker van de factuur) of afnemer (in principe bestemming van de factuur)

Q3. Comment s'effectue la récolte ou l'échange d'informations et des documents ?

Door middel van een extractie- en transmissieapplicatie gekoppeld aan de module of applicatie voor het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen of gelijkgestelde documenten

Q4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations ?

Continu in near real time ten opzichte van het uitreiken of ontvangen van de gestructureerde elektronische factuur of gelijkgesteld document

Q5. En résumé, l'impact du projet de réglementation sur les charges administratives est :

☒ Positieve

☒ Négative

☐ Pas d'impact



T10. Inversteringen, infrastructuur, O&O

/ Pas d' impact



T11. Gelijke kansen en sociale cohesie

/ Pas d' impact



T12. Mobiliteit

/ Pas d' impact



T13. Consumptie- en productiepatronen

/ Pas d' impact



T14. Klimaatverandering

/ Pas d' impact



T15. Natuurlijke hulpbronnen

/ Pas d' impact



T16. Biodiversiteit in zee en op het land

/ Pas d' impact



T17. Vervuilers en hinder

/ Pas d' impact



T18. Overheid

+ Impact positif

— Impact négatif

- de implementatie van de e-reporting vergt een aanzienlijke ICT-ontwikkeling om de grote massa gegevens op continue basis te kunnen ontvangen en exploiteren
- de snellere ontvangst van kwalitatief betere en meer gedetailleerde gestructureerde digitale factuurgegevens zal door de performante exploitatie van die gegevens leiden tot een efficiëntere en effectievere btw-controles en dus bijdragen tot verbetering van compliance en vermindering van de btw-fraude en dus op die manier tot de vermindering van de VAT gap en de verhoging van de btw-opbrengsten
- voor zover openbare overheden zelf belastingplichtig zijn, zullen zij ook tot de elektronische rapporteringsverplichting gehouden zijn



T19. Beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling

/ Pas d' impact

V1. Identificeer de eventuele rechtstreekse en onrechtstreekse impact van het ontwerp op de ontwikkelingslanden op het vlak van onderstaande domeinen. Leg uit.

- ☐ Armoede en ongelijkheid binnen en tussen ontwikkelingslanden
- ☐ Voedselzekerheid en billijke toegang tot landbouwproductiemiddelen
- ☐ Gezondheid en toegang tot geneesmiddelen
- ☐ Waardig werk
- ☐ Lokale en internationale handel
- ☐ Innovatie en toegang tot technologie (octrooien, intellectuele eigendom, enz.)
- ☐ Capaciteit om binnenlandse hulpbronnen te mobiliseren en te gebruiken voor het welzijn van de bevolking: belastingen, menselijke hulpbronnen, natuurlijke hulpbronnen inclusief mijnbouwhulpbronnen, energiehulpbronnen, culturele hulpbronnen, enz.
- ☐ Mobiliteit van mensen
- ☐ Vrede en veiligheid
- ☐ Milieu, biodiversiteit en klimaatverandering: mechanismen voor schone ontwikkeling
- ☐ Andere
- ☒ Geen

Het voorliggende ontwerp heeft geen directe of indirecte gevolgen voor ontwikkelingslanden in de opgesomde domeinen.

V3. Samengevat is de impact op beleidscoherentie ten gunste van ontwikkeling:

- ☐ Positieve impact
- ☐ Negatieve impact
- ☒ Geen impact

Synthèse



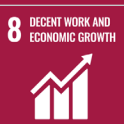
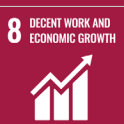
Le Ministre des Finances Jan JAMBON

Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'obligation de rapportage électronique et la suppression de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis

Groupes potentiellement concernés

☐ Citoyens / citoyennes	☒ Entreprises <ul style="list-style-type: none"> ☒ Grandes entreprises ☒ PME (< 50 travailleurs) ☒ Micro-entreprises (< 10 travailleurs) 	☒ Autorités publiques <ul style="list-style-type: none"> ☒ Fédérales ☒ Régionales/communautaires ☒ Locales
--	---	---

Analyse d'impact de la réglementation - AIR

	Lutte contre la pauvreté	/		Égalité des chances et cohésion sociale	/
	Alimentation	/		Mobilité	/
	Santé	/		Modes de consommation et production	/
	Égalité des femmes et des hommes	/		Changements climatiques	/
	Énergie	/		Ressources naturelles	/
	Emploi	/		Biodiversité marine et terrestre	/
	Développement économique	/		Polluants et nuisances	/
	PME et micro-entreprises	 		Autorités publiques	 
	Charges administratives	 		Cohérence des politiques en faveur du développement	/
	Investissements, infrastructures, R&D	/			

Auteur

Membre du Gouvernement compétent

Le Ministre des Finances Jan JAMBON

Contact cellule stratégique

Steven Vanden Berghe

steven.vandenbergh@kcfm.be

Administration

SPF Finances

Contact administration

Fabrice Lambotte

fabrice.lambotte@minfin.fed.be

Projet

Titre du projet de réglementation

Projet de loi modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'obligation de rapportage électronique et la suppression de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis

Description

Depuis le 1er janvier 2026, une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis a été introduite ou, dans certains cas, une obligation d'émettre des documents spécifiques ou pièces sous la forme d'une facture électronique structurée.

Le présent projet de loi prévoit, dans le prolongement de cette obligation, une forme de rapportage électronique de certaines données obligatoires des factures, tant dans le chef de l'émetteur que dans le chef du destinataire de la facture électronique structurée (ou le document y assimilé).

Un tel système de rapportage électronique, greffé quasi exclusivement sur les données pertinentes des factures électroniques structurées qui doivent être émises, impliquera dès lors :

- d'une part, l'amélioration significative de la compliance des assujettis, notamment grâce à la numérisation et à l'informatisation du flux de données qui fournit des données plus fiables ;
- d'autre part, la transmission plus rapide à l'administration des informations plus détaillées et plus fiables, ce qui rendra les techniques de contrôle existantes plus performantes, permettra une action plus rapide contre des phénomènes de fraude spécifiques (par exemple la fraude carrousel) et, de manière générale, rendra le travail de contrôle plus efficace et plus efficient.

Comme cela a déjà été démontré dans d'autres pays (p.ex. l'Italie), on peut s'attendre à ce qu'un tel système contribue également de manière substantielle à la réduction de l'écart de TVA, ce qui constitue un objectif important de ce gouvernement.

L'introduction de cette obligation de rapportage électronique implique que l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis, visée à l'article 53quinquies du Code, peut être supprimée en ce qui concerne les assujettis qui sont tenus par cette obligation de rapportage électronique .

Dans ce contexte, le présent projet de loi modifie le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en vue d'introduire une obligation de rapportage électronique et d'abroger l'obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis (remplacement de l'article 53quinquies du Code de la taxe sur la valeur ajoutée).

Consultations sur le projet de réglementation

Consultations des stakeholders, en particulier les groupements professionnels représentant les entreprises, indépendants et les professions du chiffre, en particulier dans le cadre du Business Expert Group, forum de concertation avec le SPF Finances concernant l'implémentation de la facturation électronique et du rapportage électronique en Belgique.

Analyse d'impact déjà réalisée ?

- ☒ Oui, indiquez la référence dans les sources
☐ Non

Sources utilisées pour effectuer l'analyse d'impact

DPIA, banques de données interne SPF FIN, rapports annuels de la Commission européenne "VAT gap in the EU", rapport de la CE "VAT in the Digital Age – Final Report, Volume 1: Digital Reporting Requirements (2022), impact assessment de la CE accompagnant la proposition de directive "ViDA" (en particulier concernant la partie facturation et rapportage électroniques) (2024), briefing du PE "Filling the gap: The EU's fight against VAT fraud" (2025), rapport CE "Mind the Gap Report" (2025) Etude économique "Mandatory Transaction-Based Reporting and the VAT Compliance Gap: Evidence from EU Member States" (2026), rapport OCDE "Digital Continuous Transactional Reporting for Value Added Tax: Policy and Design Considerations for Introduction and Operation" (2026)



T1. Lutte contre la pauvreté

/ Pas d' impact



T2. Alimentation

/ Pas d' impact



T3. Santé

/ Pas d' impact



T4. Égalité des femmes et des hommes

/ Pas d' impact

Q1. Le projet de réglementation a-t-il un impact sur l'accès des personnes aux ressources suivantes ? Cochez les ressources concernées.

Si vous cochez les cases 'Autres' ou 'Aucune ressource', veuillez préciser/expliquer.

- ☐ Emploi
- ☐ Revenus
- ☐ Protection sociale
- ☐ Formation
- ☐ Temps / conciliation
- ☐ Santé
- ☐ Sécurité
- ☐ Justice
- ☐ Mobilité
- ☐ Énergie
- ☐ Responsabilités
- ☐ Technologies numériques
- ☐ Autres
- ☒ Aucune ressource

Le projet n'a aucun impact sur l'accès de personnes aux ressources citées.

Q4. En résumé, l'impact du projet de réglementation sur l'égalité des femmes et des hommes est :

- ☐ Positif
- ☐ Négatif
- ☒ Pas d'impact



T5. Énergie

/ Pas d' impact



T6. Emploi

/ Pas d' impact



T7. Développement économique

/ Pas d' impact



T8. PME et micro-entreprises

Impact positif

Impact négatif

Q1. Des entreprises (personne morale ou personne physique) sont directement et indirectement concernées par le projet. * Vous avez coché "entreprises" dans la rubrique "groupes concernés".

- ☒ Oui
☐ Non

Q2. Déterminez le(s) secteur(s) et le nombre d'entreprises actives concerné(s) ainsi que le pourcentage de PME (< 50 travailleurs) et de micro-entreprises (< 10 travailleurs) :

Secteur - NACE-BEL (code + classe)	Nombre d'entreprises	% PME	% Micro- entreprises	Destinataires primaires ou secondaires
tous les secteurs	949.102 assujettis	26,9%	-	primaires

S'il n'est pas possible de remplir le tableau, indiquez une estimation. S'il n'est pas possible de fournir une estimation, expliquez pourquoi.

Les bases de données du SPF Finances ne permettent pas d'effectuer une extraction de données en fonction du nombre de travailleurs employés. Pour cette raison, une extraction de données a été effectuée en fonction du montant du chiffre d'affaires, en tenant compte de la définition de la notion de PME dans le contexte de l'impôt concerné, à savoir les entreprises dont le chiffre d'affaires annuel, hors TVA, ne dépasse pas 25.000 euros (il s'agit des entreprises pouvant bénéficier du régime de la franchise de taxe pour les petites entreprises visé aux articles 56bis et suivants du Code de la TVA).

Si l'on tient compte des seuils de chiffre d'affaires appliqués dans le cadre de la définition des microentreprises à l'article 1:25 CSA (900.000 euros) et celui des petites et moyennes entreprises à l'article 1:24 CSA (11.250.000 euros) à l'article 1:24 du CSA, les pourcentages s'élèvent respectivement à 89,9 % et 98,6 %.

Q3. Quels sont les impacts positifs et négatifs du projet sur les PME et sur les micro-entreprises identifiées ci-dessus? Cochez puis expliquez.

- ☐ Incidences sur les ventes
☐ Accès au financement
☐ Prévention des faillites
☐ Fiscalité ou sécurité sociale
☐ Interaction avec la réglementation
☐ Économie numérique
☐ Taux d'emploi
☐ Accès au marché
☐ Compétitivité
☐ Innovation, R&D
☒ Charges administratives
☒ Coûts de mise en conformité
☐ Coûts financiers
☐ Autres
☐ Aucun

- les entreprises seront soumises à une nouvelle obligation fiscale sous la forme d'un rapportage électronique en temps quasi réel des données pertinentes des factures.
- cette nouvelle obligation pourra être remplie au moyen d'un module ou d'une application d'extraction et d'envoi des données pertinentes relatives aux factures, qui viendra se greffer sur le module ou sur l'application existant(e) destiné(e) à l'émission de factures électroniques structurées. Les coûts de mise en œuvre seront donc limités et, une fois le système installé, le rapportage fonctionnera de manière entièrement automatisée.
- parallèlement, une obligation fiscale existante, à savoir le dépôt de la liste annuelle des clients assujettis, sera supprimée, dès lors qu'elle deviendra superflue au regard des données reçues par l'administration via le rapportage électronique.
- le système de rapportage électronique améliorera la "compliance" et donnera lieu à des contrôles plus effectifs et plus efficaces, ce qui permettra de percevoir davantage de TVA sur la base de la législation TVA existante, c'est-à-dire sans qu'il soit nécessaire de procéder à une augmentation de la TVA. De cette manière, les éventuelles distorsions de concurrence résultant de niveaux de "compliance" différents au sein de certains secteurs seront également réduites, voire éliminées.

Q4. Quelles mesures sont prises pour alléger / compenser les impacts négatifs pour les PME et les micro-entreprises ? Cochez puis expliquez. Ventilez votre explication selon qu'il s'agit de PME ou de micro-entreprises.

- ☐ Exemption complète/partielle
- ☐ Exemption permanente/temporaire
- ☐ Soutien financier : subside(s), réduction(s) d'impôts, ...
- ☐ Mesure(s) en faveur de certains groupes cibles de PME
- ☒ Soutien non-financier : campagne d'information, formation, helpdesk
- ☐ Soutien non-financier : phase de transition plus longue, obligation de rapportage simplifiée, ...
- ☐ Autres
- ☐ Aucune

En vue d'optimiser la transition entre l'obligation de dépôt d'une liste annuelle des clients assujettis et le système de rapportage électronique, le SPF Finances mettra en place de vastes campagnes d'information. Les petites entreprises ne sont toutefois pas exemptées de cette obligation, dès lors qu'elles n'étaient pas non plus exemptées de l'obligation remplacée et qu'une telle dispense créerait alors une lacune en termes d'informations dans le suivi des opérations taxables.

Q5. En résumé, l'impact sur les PME est :

- ☒ Positif
- ☒ Négatif
- ☐ Pas d'impact

Et l'impact sur les micro-entreprises est :

- ☒ Positif
- ☒ Négatif
- ☐ Pas d'impact



T9. Charges administratives

 Impact positif

 Impact négatif

Q1. Identifiez les groupes concernés par les formalités et les obligations nécessaires à l'application de la réglementation.

** Vous avez sélectionné "entreprises" dans les groupes concernés. Donnez plus de précision ci-dessous et veuillez prendre en compte l'impact proportionnellement plus important sur les indépendants et les micro-entreprises. Ventilez votre explication selon qu'il s'agit d'une PME ou d'une micro-entreprise.*

Rapportage électronique bilatéral en temps quasi réel des données pertinentes des factures concernant les opérations réalisées pour des clients assujettis, en principe par tous les assujettis établis en Belgique.

Q2. Les citoyens et/ou les entreprises doivent-ils fournir des documents ou des informations ? Ventilez votre explication selon les groupes concernés (ex : PME / micro-entreprises, consommateurs / travailleurs, etc.).

- ☒ Oui, expliquez ci-dessous
☐ Non

Rapportage électronique en temps quasi réel des données pertinentes des facture (provenant en principe de factures électroniques structurées ou de documents assimilés), en principe par tous les assujettis établis en Belgique, agissant en qualité de fournisseur/prestataire de services (en principe émetteur de la facture) ou de client (en principe destinataire de la facture).

Q3. Comment s'effectue la récolte ou l'échange d'informations et des documents ?

Au moyen d'une application d'extraction et de transmission greffée sur le module ou l'application destiné(e) à l'émission de factures électroniques structurées ou de documents assimilés.

Q4. Quelles est la périodicité des formalités et des obligations ?

De manière continue et en temps quasi réel par rapport à l'émission ou à la réception de la facture électronique structurée ou du document assimilé.

Q5. En résumé, l'impact du projet de réglementation sur les charges administratives est :

- ☒ Positif
☒ Négatif
☐ Pas d'impact



T10. Investissements, infrastructures, R&D / Pas d' impact



T11. Égalité des chances et cohésion sociale / Pas d' impact



T12. Mobilité / Pas d' impact



T13. Modes de consommation et production / Pas d' impact



T14. Changements climatiques / Pas d' impact



T15. Ressources naturelles / Pas d' impact

Analyse d'impact de la réglementation - AIR



T16. Biodiversité marine et terrestre

/ Pas d' impact



T17. Polluants et nuisances

/ Pas d' impact



T18. Autorités publiques

+ Impact positif

- Impact négatif

- la mise en œuvre du système de rapportage électronique nécessite un développement ICT considérable afin de pouvoir recevoir et exploiter en continu les grandes masses de données concernées.
- la réception plus rapide de données des factures électroniques structurées, de meilleure qualité et plus détaillées, ainsi que l'exploitation performante de ces données, permettront des contrôles TVA plus plus efficaces et plus efficaces et contribueront ainsi à l'amélioration de la compliance fiscale, à la réduction de la fraude à la TVA et, de cette manière, à la diminution du VAT gap ainsi qu'à l'augmentation des recettes de TVA.
- dans la mesure où les autorités publiques ont elles-mêmes la qualité d'assujettis, elles seront également soumises à l'obligation de rapportage électronique.



T19. Cohérence des politiques en faveur du développement

/ Pas d' impact

Q1. Identifiez les éventuels impacts directs et indirects du projet sur les pays en développement dans les domaines ci-dessous. Expliquez.

- ☐ Pauvreté et inégalités au sein des pays en développement et entre pays
- ☐ Sécurité alimentaire et un accès équitable aux moyens de production agricole
- ☐ Santé et accès aux médicaments
- ☐ Travail décent
- ☐ Commerce local et international
- ☐ L'innovation et l'accès à la technologie : brevets, propriété intellectuelle, etc.
- ☐ Capacité à mobiliser et utiliser les ressources domestiques pour le bien-être de la population : taxation, ressources humaines, ressources naturelles dont les ressources minières, ressources énergétiques, ressources culturelles, etc.
- ☐ Mobilité des personnes
- ☐ Paix et sécurité
- ☐ Environnement, biodiversité et changements climatiques : mécanismes de développement propre
- ☐ Autres
- ☒ Aucun

Le présent projet n'a pas d'impacts directs et indirects sur les pays en développement dans les domaines cités.

Q3. En résumé, l'impact du projet de réglementation sur la cohérence des politiques en faveur du développement est :

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

**ADVIES VAN DE RAAD VAN STATE
NR. 79.900/3 VAN 30 SEPTEMBER 2026**

Op 23 juli 2026 is de Raad van State, afdeling Wetgeving, door de minister van Financiën verzocht binnen een termijn van dertig dagen, van rechtswege verlengd tot 8 september 2026,^{*} een advies te verstrekken over een voorontwerp van wet 'tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers betreft'.

Het voorontwerp is door de derde kamer onderzocht op 17 september 2026. De kamer was samengesteld uit Jeroen VAN NIEUWENHOVE, kamervoorzitter, Koen MUYLLE en Elly VAN DE VELDE, staatsraden, en Yves DEPOORTER, griffier.

Het verslag is uitgebracht door Dries VAN EECKHOUTTE, eerste auditeur-afdelingshoofd.

De overeenstemming tussen de Franse en de Nederlandse tekst van het advies is nagezien onder toezicht van Elly VAN DE VELDE, staatsraad.

Het advies, waarvan de tekst hierna volgt, is gegeven op 30 september 2026.

*

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 rechtsgrond¹, 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 tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: Btw-wetboek) met het oog op de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers.

Sinds 1 januari 2026 geldt een veralgemeende verplichting om tussen belastingplichtigen gestructureerde elektronische

^{*} Deze verlenging vloeit voort uit artikel 84, § 1, eerste lid, 2°, *in fine*, van de wetten op de Raad van State, gecoördineerd op 12 januari 1973, waarin wordt bepaald dat deze termijn van rechtswege verlengd wordt met vijftien dagen wanneer hij begint te lopen tussen 15 juni en 15 augustus.

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° 79.900/3 DU 30 SEPTEMBRE 2026**

Le 23 juillet 2026, 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, prorogé de plein droit jusqu'au 8 septembre 2026,^{**} sur un avant-projet de loi 'modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'obligation de rapportage électronique et la suppression de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis'.

L'avant-projet a été examiné par la troisième chambre le 17 septembre 2026. La chambre était composée de Jeroen VAN NIEUWENHOVE, président de chambre, Koen MUYLLE et Elly VAN DE VELDE, conseillers d'État, et Yves DEPOORTER, greffier.

Le rapport a été présenté par Dries VAN EECKHOUTTE, premier auditeur chef de section.

La concordance entre la version française et la version néerlandaise de l'avis a été vérifiée sous le contrôle de Elly VAN DE VELDE, conseiller d'État.

L'avis, dont le texte suit, a été donné le 30 septembre 2026.

*

1. En application de l'article 84, § 3, alinéa 1^{er}, 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 juridique¹ et l'accomplissement des formalités prescrites.

*

PORTÉE DE L'AVANT-PROJET

2. L'avant-projet de loi soumis pour avis a pour objet de modifier le Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après: le Code de la TVA) en vue de l'introduction de l'obligation de rapportage électronique et de la suppression de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis.

Depuis le 1^{er} janvier 2026, une obligation généralisée d'émettre des factures électroniques structurées entre assujettis

^{**} Ce délai résulte de l'article 84, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 2°, *in fine*, des lois 'sur le Conseil d'État', coordonnées le 12 janvier 1973 qui précise que ce délai est prolongé de plein droit de quinze jours lorsqu'il prend cours du 15 juin au 15 août.

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

facturen uit te reiken of, in sommige gevallen, de verplichting om specifieke documenten of stukken uit te reiken in de vorm van een gestructureerde elektronische factuur. Het voorontwerp voorziet, in het verlengde van die verplichting, in een vorm van elektronische rapportering van bepaalde verplichte factuurgegevens, zowel in hoofde van de uitreiker als in hoofde van de ontvanger van de gestructureerde elektronische factuur (of het daarmee gelijkgestelde document) (artikel 2 van het voorontwerp).

De aan te nemen wet treedt in werking op 1 januari 2028 (artikel 3).

ALGEMENE OPMERKINGEN

A. Aanpassingen ingevolge advies nr. 182/2026 van de Gegevensbeschermingsautoriteit

3. Het voorontwerp werd eveneens om advies voorgelegd aan de Gegevensbeschermingsautoriteit, die op 17 augustus 2026 advies nr. 182/2026 heeft gegeven. De gemachtigde verklaarde dat het voorontwerp en de memorie van toelichting op een aantal punten zullen worden aangepast om gevolg te geven aan dat advies. Daarover moeten de volgende opmerkingen worden geformuleerd.

3.1. Over het ontworpen artikel 53^{quiquies}, §§ 1 en 2, van het Btw-wetboek (artikel 2 van het voorontwerp) stelde de Gegevensbeschermingsautoriteit dat de erin vervatte delegaties aan de Koning om nader te bepalen welke gegevens met betrekking tot de erin vermelde leveringen van goederen en diensten moeten worden meegedeeld door de betrokken belastingplichtigen, “niet [kunnen] worden aangewend om autonoom nieuwe inhoudelijke categorieën van gegevens aan de rapporteringsplicht te onderwerpen die krachtens de geldende fiscale regelgeving niet reeds moeten worden meegedeeld” (punt 25 van het voormelde advies nr. 182/2026).

De gemachtigde stelde voor om in die delegaties telkens melding te maken van “de door de Koning *aangeduide verplichte factuurgegevens*” in plaats van “de door de Koning bepaalde gegevens”, teneinde, volgens de eveneens aangepaste memorie van toelichting, “duidelijk te maken dat de Koning enkel de mededeling van gegevens verplicht kan stellen waarvan het overeenkomstig de vigerende btw-reglementering verplicht is om ze te vermelden op het gestructureerd elektronische document dat in principe de bron vormt van de elektronische rapportering”.

De Raad van State kan met die aanpassing instemmen, maar vraagt zich af of het niet raadzaam is om de delegatie aan de Koning nog preciezer te omschrijven door te verwijzen naar, zoals de gemachtigde zelf had omschreven, “des

ou, dans certains cas, une obligation d'émettre des documents spécifiques ou pièces sous la forme d'une facture électronique structurée s'applique. L'avant-projet prévoit, dans le prolongement de cette obligation, une forme de rapportage électronique de certaines données obligatoires des factures, en principe tant dans le chef de l'émetteur que du destinataire de la facture électronique structurée (ou du document y assimilé) (article 2 de l'avant-projet).

La loi dont l'adoption est envisagée entrera en vigueur le 1^{er} janvier 2028 (article 3).

OBSERVATIONS GÉNÉRALES

A. Adaptations consécutives à l'avis n° 182/2026 de l'Autorité de protection des données

3. L'avant-projet a également été soumis pour avis à l'Autorité de protection des données, qui a rendu l'avis n° 182/2026 le 17 août 2026. Le délégué a déclaré que l'avant-projet et l'exposé des motifs seront adaptés sur un certain nombre de points, aux fins de donner suite à cet avis. À ce sujet, il y a lieu de formuler les observations suivantes.

3.1. À propos de l'article 53^{quiquies}, §§ 1^{er} et 2, en projet, du Code de la TVA (article 2 de l'avant-projet), l'Autorité de protection des données a indiqué que les délégations au Roi qu'il contient afin de déterminer plus précisément quelles données relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services qui y sont mentionnées doivent être communiquées par les assujettis concernés, “ne peu[ven]t (...) pas être utilisée[s] pour soumettre de manière autonome de nouvelles catégories de données à l'obligation de rapportage qui ne doivent pas déjà être communiquées en vertu de la réglementation fiscale en vigueur” (point 25 de l'avis n° 182/2026 précité).

Le délégué a proposé de faire chaque fois mention, dans ces délégations, des “données *obligatoires de la facture désignées* par le Roi” au lieu des “données déterminées par le Roi” afin, selon l'exposé des motifs également adapté, de “souligner que le Roi ne peut imposer la communication que des données qui, conformément à la réglementation en vigueur en matière de TVA, doivent obligatoirement figurer sur le document électronique structuré qui constitue en principe la source du rapportage électronique”.

Le Conseil d'État peut se rallier à cette adaptation, mais se demande s'il n'est pas indiqué de définir la délégation au Roi encore plus précisément en faisant référence, comme le délégué l'avait lui-même défini, à “des données qui doivent

données qui doivent obligatoirement figurer sur le document électronique structuré selon la réglementation TVA”.²

3.2. Het ontworpen artikel 53^{quinquies}, § 4, van het Btw-wetboek (artikel 2 van het voorontwerp) machtigt de Koning om de termijnen te bepalen waarbinnen en de wijze waarop de betrokken gegevens worden meegedeeld. De Gegevensbeschermingsautoriteit adviseerde onder meer om ter zake te voorzien in een maximumtermijn (punt 19 van het voormelde advies nr. 182/2026).

De gemachtigde stelde voor om een maximumtermijn van vijf kalenderdagen te vermelden. Met die aanpassing kan worden ingestemd. Gelet evenwel op punt 32 van het voormelde advies, waarin wordt aangeraden een “passend terugvalmechanisme [vast te stellen] voor technische storingen bij de belastingplichtige, diens dienstverlener, het transmissienetwerk of de FOD Financiën”, is het raadzaam om te voorzien in de mogelijkheid tot verlenging van die termijnen in een dergelijke situatie. Tevens kan in de ontworpen bepaling beter worden gepreciseerd dat de verzending van de gegevens gebeurt via het Peppol-transmissienetwerk,³ gelet op hetgeen de Gegevensbeschermingsautoriteit heeft uiteengezet in punt 28 van haar advies.

B. Overeenstemming met de Btw-richtlijn

4. In de memorie van toelichting wordt erop gewezen dat met ingang van 1 juli 2030⁴ bij artikel 5 van richtlijn (EU) 2025/516 van de Raad van 11 maart 2025 ‘tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk’ een specifieke elektronische EU-rapportering wordt ingevoerd die onder meer betrekking heeft op de handelingen die momenteel moeten worden opgenomen in de lijst voor intracommunautaire handelingen. Daarnaast worden de artikelen 271^{bis} en 271^{ter} ingevoegd in richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 ‘betreffende het

obligatoirement figurer sur le document électronique structuré selon la réglementation TVA”.²

3.2. L'article 53^{quinquies}, § 4, en projet, du Code de la TVA (article 2 de l'avant-projet) habilite le Roi à déterminer les délais dans lesquels et la manière dont les données concernées sont transmises. L'Autorité de protection des données a notamment recommandé de prévoir en la matière un délai maximal (point 19 de l'avis n° 182/2026 précité).

Le délégué a proposé de mentionner un délai maximal de cinq jours calendrier. On peut se rallier à cette adaptation. Toutefois, compte tenu du point 32 de l'avis précité, dans lequel il est conseillé de “mettre en place un mécanisme de secours adapté en cas de défaillance technique au niveau de l'assujetti, de son prestataire de services, du réseau de transmission ou du SPF Finances”, il est recommandé de prévoir la possibilité de prolonger ces délais dans une telle situation. Par ailleurs, il vaudrait mieux préciser dans la disposition en projet que la transmission des données s'effectue via le réseau de transmission Peppol³, compte tenu des observations formulées par l'Autorité de protection des données au point 28 de son avis.

B. Conformité à la directive TVA

4. L'exposé des motifs indique qu'à partir du 1^{er} juillet 2030⁴, l'article 5 de la directive (UE) 2025/516 du Conseil du 11 mars 2025 ‘modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique’ mettra en place un rapportage électronique européen spécifique qui couvrira notamment les opérations qui doivent actuellement être incluses dans l'état récapitulatif des opérations intracommunautaires. En outre, les articles 271^{bis} et 271^{ter} sont insérés dans la directive 2006/112/CE du Conseil du 28 novembre 2006 ‘relative au système commun de taxe sur

² De gemachtigde omschreef deze gegevens als volgt: “Concrètement seront visées par cette communication, lorsqu'il s'agit d'une facture électronique structurée:

1° les données visées au 1° de l'article 5[, § 1er.] de l'arrêté royal n° 1 précité;

2° le numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code du fournisseur de biens ou du prestataire de services;

3° le numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code du cocontractant;

5° les données visées aux 5° à 11° de l'article 5[, § 1er.] de l'arrêté royal n° 1 précité.”

³ De gemachtigde verklaarde immers dat de verzending via dat netwerk zal gebeuren en niet via een toepassing van de Federale Overheidsdienst Financiën.

⁴ Zie ook artikel 6, lid 5, van richtlijn (EU) 2025/516.

² Le délégué a défini ces données comme suit: “Concrètement seront visées par cette communication, lorsqu'il s'agit d'une facture électronique structurée:

1° les données visées au 1° de l'article 5[, § 1er.] de l'arrêté royal n° 1 précité;

2° le numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code du fournisseur de biens ou du prestataire de services;

3° le numéro d'identification à la T.V.A. visé à l'article 50 du Code du cocontractant;

5° les données visées aux 5° à 11° de l'article 5[, § 1er.] de l'arrêté royal n° 1 précité”.

³ Le délégué a en effet déclaré que la transmission s'effectuera via ce réseau et non via une application du Service public fédéral Finances.

⁴ Voir également l'article 6, paragraphe 5, de la directive (UE) 2025/516.

gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde' (hierna: Btw-richtlijn).⁵ Die bepalingen leggen de specifieke voorwaarden en nadere regels vast waaraan dergelijke systemen van elektronische rapportering met betrekking tot binnenlandse handelingen vanaf 1 juli 2030 moeten voldoen. Het betreft zowel systemen van elektronische rapportering die vanaf die datum in de lidstaten worden ingevoerd, als reeds voordien op grond van artikel 273 van de Btw-richtlijn door lidstaten ingevoerde systemen. Nog volgens de memorie van toelichting wordt met het voorontwerp ervoor gekozen om de elektronische rapporteringsverplichtingen in te voeren op een manier die al rekening houdt met de voorwaarden en nadere regels van de artikelen 271*bis* en 271*ter* van de Btw-richtlijn.

⁵ Het bij artikel 5, 19), van richtlijn (EU) 2025/516 in de Btw-richtlijn in te voegen artikel 271*bis* luidt als volgt:

“1. De lidstaten kunnen vereisen dat belastingplichtigen die op hun grondgebied zijn gevestigd of voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, hun belastingautoriteiten langs elektronische weg gegevens toezenden over andere dan de in artikel 262 bedoelde goederenleveringen en diensten die binnen hun grondgebied aan henzelf of aan andere belastingplichtigen worden verricht.

2. De lidstaten kunnen vereisen dat belastingplichtigen die op hun grondgebied zijn gevestigd of voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, hun belastingautoriteiten langs elektronische weg gegevens toezenden over andere dan de in artikel 262 bedoelde goederenleveringen en diensten die binnen hun grondgebied aan hen door henzelf of door andere belastingplichtigen worden verricht.”

Het bij artikel 5, 19), van richtlijn (EU) 2025/516 in de Btw-richtlijn in te voegen artikel 271*ter* luidt als volgt:

“1. Indien een lidstaat vereist dat op grond van artikel 271 bis, lid 1, gegevens worden toegezonden, zendt de belastingplichtige die verplicht is de factuur uit te reiken, of een derde voor rekening van die belastingplichtige, dergelijke gegevens over elke afzonderlijke handeling door op het tijdstip waarop de factuur wordt uitgereikt of had moeten worden uitgereikt.

Indien de factuur wordt uitgereikt door de afnemer van de goederen of de diensten voor rekening van de belastingplichtige die verplicht is een factuur uit te reiken, worden de in artikel 271 bis, lid 1, bedoelde gegevens voor elke afzonderlijke handeling uiterlijk vijf dagen nadat de factuur is uitgereikt of had moeten worden uitgereikt, doorgezonden.

2. Indien een lidstaat vereist dat op grond van artikel 271 bis, lid 2, gegevens worden toegezonden, zendt de belastingplichtige aan wie een factuur is uitgereikt, of een derde voor rekening van die belastingplichtige, dergelijke gegevens over elke afzonderlijke handeling uiterlijk vijf dagen na ontvangst van de factuur door. De lidstaten kunnen bepalen dat gegevens over die handelingen worden doorgezonden indien de persoon aan wie de factuur moet worden uitgereikt, de factuur niet tijdig heeft ontvangen.

3. De lidstaten staan toe dat de gegevens van elektronische facturen worden doorgezonden in een formaat dat voldoet aan de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU.

De lidstaten kunnen toestaan dat de gegevens van elektronische facturen worden doorgezonden in andere gegevensformaten dan de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen ervan op grond van Richtlijn 2014/55/EU, mits de andere gegevensformaten interoperabiliteit met die norm waarborgen.

4. De lidstaten die de doorzending van gegevens op grond van artikel 271 bis vereisen, kunnen het toepassingsgebied van die verplichting beperken tot bepaalde categorieën belastingplichtigen of bepaalde soorten handelingen. Zij bepalen ook welke gegevens moeten worden doorgezonden.”

la valeur ajoutée' (ci-après: la directive TVA)⁵. Ces dispositions définissent les conditions et modalités spécifiques auxquelles ces systèmes de rapportage électronique concernant les opérations nationales devront se conformer à partir du 1^{er} juillet 2030. Il s'agit tant des systèmes de rapportage électronique mis en place dans les États membres à partir de cette date que des systèmes déjà mis en place auparavant par les États membres en vertu de l'article 273 de la directive TVA. Toujours selon l'exposé des motifs, il est décidé dans l'avant-projet d'introduire les obligations de rapportage électronique d'une manière qui tienne déjà compte des conditions et modalités des articles 271*bis* et 271*ter* de la directive TVA.

⁵ L'article 271*bis* à insérer dans la directive TVA par l'article 5, point 19), de la directive (UE) 2025/516, est rédigé comme suit:

“1. Les États membres peuvent exiger que les assujettis établis ou identifiés à la TVA sur leur territoire transmettent par voie électronique à leur administration fiscale des données sur les livraisons de biens et prestations de services, autres que celles visées à l'article 262, effectuées sur leur territoire à eux-mêmes ou à destination d'autres assujettis.

2. Les États membres peuvent exiger que les assujettis établis ou identifiés à la TVA sur leur territoire transmettent par voie électronique à leur administration fiscale des données sur les livraisons de biens et prestations de services, autres que celles visées à l'article 262, effectuées sur leur territoire à eux-mêmes par eux-mêmes ou par d'autres assujettis”.

L'article 271*ter* à insérer dans la directive TVA par l'article 5, point 19), de la directive (UE) 2025/516, est rédigé comme suit:

“1. Lorsqu'un État membre exige la transmission des données en vertu de l'article 271 bis, paragraphe 1, l'assujetti tenu d'émettre la facture, ou un tiers pour le compte dudit assujetti, transmet ces données relatives à chaque opération individuelle au moment où la facture est émise ou aurait dû être émise.

Lorsque la facture est émise par l'acquéreur des biens ou le destinataire des services pour le compte de l'assujetti tenu d'émettre une facture, les données visées à l'article 271 bis, paragraphe 1, sont transmises pour chaque opération individuelle au plus tard cinq jours après que la facture a été émise ou aurait dû être émise.

2. Lorsqu'un État membre exige la transmission des données en vertu de l'article 271 bis, paragraphe 2, l'assujetti à l'intention duquel une facture a été émise, ou un tiers pour le compte dudit assujetti, transmet ces données relatives à chaque opération individuelle au plus tard cinq jours après la réception de la facture. Les États membres peuvent prévoir la transmission de données relatives à ces opérations lorsque la personne à l'intention de laquelle la facture doit être émise n'a pas reçu la facture en temps utile.

3. Les États membres autorisent la transmission des données issues de factures électroniques conformes à la norme européenne sur la facturation électronique et à la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.

Les États membres peuvent autoriser la transmission des données issues de factures électroniques au moyen de formats de données autres que la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE, pour autant que les autres formats de données garantissent l'interopérabilité avec ladite norme.

4. Les États membres qui exigent la transmission des données en vertu de l'article 271 bis peuvent limiter la portée de cette obligation à certaines catégories d'assujettis ou à certains types d'opérations. Ils déterminent également les données à transmettre”.

4.1. Gevraagd of het voorontwerp in het licht van het voorgaande niet moet worden begrepen als een anticipatieve omzetting van voormelde richtlijn (EU) 2025/516, antwoordde de gemachtigde als volgt:

“Le projet de loi ne constitue pas une transposition anticipée de la directive (UE) 2025/516 du Conseil du 11 mars 2025 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique (ci-après: ‘la directive ViDA’) et singulièrement de son article 5 qui instaure, à partir du 1^{er} juillet 2030, une obligation de rapportage électronique des ‘opérations intracommunautaires’, rapportage électronique destiné à remplacer l’actuel état récapitulatif des opérations intracommunautaires visé à l’article 262 de la directive 2006/112/CE.

Par ailleurs, l’article 5, 19), de la directive ViDA prévoit expressément, au travers de l’insertion des articles 271 *bis* et 271 *ter*, nouveaux, dans la directive 2006/112/CE (applicables cependant à partir du 1^{er} juillet 2030), que les États membres *pourront prévoir* un tel rapportage électronique pour les opérations réalisées sur leur territoire (‘opérations nationales’) qui ne sont pas visées par le rapportage électronique européen obligatoire.

Dans ce cadre, l’article 271 *ter*, paragraphes 3 et 4, futur, stipule que:

‘3. Les États membres autorisent la transmission des données issues de factures électroniques conformes à la norme européenne sur la facturation électronique et à la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.

Les États membres peuvent autoriser la transmission des données issues de factures électroniques au moyen de formats de données autres que la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE, pour autant que les autres formats de données garantissent l’interopérabilité avec ladite norme.

4. Les États membres qui exigent la transmission des données en vertu de l’article 271 *bis* peuvent limiter la portée de cette obligation à certaines catégories d’assujettis ou à certains types d’opérations. Ils déterminent également les données à transmettre.’.

La faculté prévue à l’article 271 *ter*, paragraphe 3, futur, de la directive 2006/112/CE doit se lire au regard de la faculté octroyée aux États membres d’imposer la facturation électronique entre assujettis établis sur leur territoire, conformément à l’article 218, second alinéa, nouveau, de la directive 2006/112/CE, inséré par l’article premier, 2), de la directive ViDA (disposition entrée en vigueur le 25 mars 2025, date de la publication au Journal officiel de l’Union européenne de la directive ViDA), la Belgique ayant fait usage de cette faculté depuis le 1^{er} janvier 2026.

Le présent projet, ne concerne dès lors que *les opérations autres qu’intracommunautaires (notamment certaines opérations ‘domestiques’)* et s’inscrit dans la droite ligne de ce que prévoit la directive ViDA à partir du 1^{er} juillet 2030

4.1. À la question de savoir si l’avant-projet ne doit pas s’entendre, à la lumière de ce qui précède, comme une transposition anticipative de la directive (UE) 2025/516 précitée, le délégué a répondu ce qui suit:

“Le projet de loi ne constitue pas une transposition anticipée de la directive (UE) 2025/516 du Conseil du 11 mars 2025 modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique (ci-après: ‘la directive ViDA’) et singulièrement de son article 5 qui instaure, à partir du 1^{er} juillet 2030, une obligation de rapportage électronique des ‘opérations intracommunautaires’, rapportage électronique destiné à remplacer l’actuel état récapitulatif des opérations intracommunautaires visé à l’article 262 de la directive 2006/112/CE.

Par ailleurs, l’article 5, 19), de la directive ViDA prévoit expressément, au travers de l’insertion des articles 271 *bis* et 271 *ter*, nouveaux, dans la directive 2006/112/CE (applicables cependant à partir du 1^{er} juillet 2030), que les États membres *pourront prévoir* un tel rapportage électronique pour les opérations réalisées sur leur territoire (‘opérations nationales’) qui ne sont pas visées par le rapportage électronique européen obligatoire.

Dans ce cadre, l’article 271 *ter*, paragraphes 3 et 4, futur, stipule que:

‘3. Les États membres autorisent la transmission des données issues de factures électroniques conformes à la norme européenne sur la facturation électronique et à la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.

Les États membres peuvent autoriser la transmission des données issues de factures électroniques au moyen de formats de données autres que la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE, pour autant que les autres formats de données garantissent l’interopérabilité avec ladite norme.

4. Les États membres qui exigent la transmission des données en vertu de l’article 271 *bis* peuvent limiter la portée de cette obligation à certaines catégories d’assujettis ou à certains types d’opérations. Ils déterminent également les données à transmettre.’.

La faculté prévue à l’article 271 *ter*, paragraphe 3, futur, de la directive 2006/112/CE doit se lire au regard de la faculté octroyée aux États membres d’imposer la facturation électronique entre assujettis établis sur leur territoire, conformément à l’article 218, second alinéa, nouveau, de la directive 2006/112/CE, inséré par l’article premier, 2), de la directive ViDA (disposition entrée en vigueur le 25 mars 2025, date de la publication au Journal officiel de l’Union européenne de la directive ViDA), la Belgique ayant fait usage de cette faculté depuis le 1^{er} janvier 2026.

Le présent projet, ne concerne dès lors que *les opérations autres qu’intracommunautaires (notamment certaines opérations ‘domestiques’)* et s’inscrit dans la droite ligne de ce que prévoit la directive ViDA à partir du 1^{er} juillet 2030 comme

comme conditions et modalités contraignantes d'un tel système de rapportage 'national' au travers des articles 271 *bis* et 271 *ter*, nouveaux, dans la directive 2006/112/CE et ce, afin que l'entrée en vigueur de ces articles le 1^{er} juillet 2030 n'entraîne pas de modifications substantielles dans le chef des assujettis concernés.

Le présent projet est fondé sur l'actuel article 273 de la directive 2006/112/CE qui stipule que:

'Les États membres peuvent prévoir d'autres obligations qu'ils jugeraient nécessaires pour assurer l'exacte perception de la TVA et pour éviter la fraude, sous réserve du respect de l'égalité de traitement des opérations intérieures et des opérations effectuées entre États membres par des assujettis, et à condition que ces obligations ne donnent pas lieu dans les échanges entre les États membres à des formalités liées au passage d'une frontière.

La faculté prévue au premier alinéa ne peut être utilisée pour imposer des obligations de facturation supplémentaires à celles fixées au chapitre 3.'

Le présent projet et le projet d'arrêté royal futur remplaçant l'arrêté royal n° 23, du 9 décembre 2009, relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A. (voir infra) s'inscrivent dès lors, sur la base de l'actuel article 273 de la directive 2006/112/CE, dans le cadre réglementaire européen futur concernant le rapportage électronique pour les opérations domestiques dès lors que:

— ce rapportage concerne les données issues des factures électroniques établies selon la norme européenne sur la facturation électronique (article 271 *ter*, paragraphe 3);

— le projet de loi détermine librement le champ d'application personnel et matériel de ce rapportage électronique, lequel pourra, le cas échéant, dès le 1^{er} juillet 2030, être étendu aux assujettis non établis mais identifiés à la TVA en Belgique (article 271 *ter*, paragraphe 4 et article 271 *bis*, paragraphe 1 qui dispose que '*Les États membres peuvent exiger que les assujettis établis ou identifiés à la TVA sur leur territoire transmettent par voie électronique à leur administration fiscale des données sur les livraisons de biens et prestations de services, autres que celles visées à l'article 262, effectuées sur leur territoire à eux-mêmes ou à destination d'autres assujettis*')."

Ter wille van de duidelijkheid is het raadzaam om de toelichting van de gemachtigde op te nemen in de memorie van toelichting.

4.2. Volgens de memorie van toelichting werd beslist om bij de ontworpen regeling te opteren voor een uniforme en tijdelijke (voor de periode van 1 januari 2028 tot 30 juni 2030) regeling inzake rapportering van de handelingen die, enerzijds, "door" en, anderzijds, "voor" niet in België gevestigde belastingplichtigen onder hun Belgische btw-identificatienummer worden verricht. Zo voorziet artikel 2 van het voorontwerp in het eerste geval ("door") in een vrijwillige elektronische rapportering en in het tweede geval ("voor") in een verplichte

conditions et modalités contraignantes d'un tel système de rapportage 'national' au travers des articles 271 *bis* et 271 *ter*, nouveaux, dans la directive 2006/112/CE et ce, afin que l'entrée en vigueur de ces articles le 1^{er} juillet 2030 n'entraîne pas de modifications substantielles dans le chef des assujettis concernés.

Le présent projet est fondé sur l'actuel article 273 de la directive 2006/112/CE qui stipule que:

'Les États membres peuvent prévoir d'autres obligations qu'ils jugeraient nécessaires pour assurer l'exacte perception de la TVA et pour éviter la fraude, sous réserve du respect de l'égalité de traitement des opérations intérieures et des opérations effectuées entre États membres par des assujettis, et à condition que ces obligations ne donnent pas lieu dans les échanges entre les États membres à des formalités liées au passage d'une frontière.

La faculté prévue au premier alinéa ne peut être utilisée pour imposer des obligations de facturation supplémentaires à celles fixées au chapitre 3.'

Le présent projet et le projet d'arrêté royal futur remplaçant l'arrêté royal n° 23, du 9 décembre 2009, relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A. (voir infra) s'inscrivent dès lors, sur la base de l'actuel article 273 de la directive 2006/112/CE, dans le cadre réglementaire européen futur concernant le rapportage électronique pour les opérations domestiques dès lors que:

— ce rapportage concerne les données issues des factures électroniques établies selon la norme européenne sur la facturation électronique (article 271 *ter*, paragraphe 3);

— le projet de loi détermine librement le champ d'application personnel et matériel de ce rapportage électronique, lequel pourra, le cas échéant, dès le 1^{er} juillet 2030, être étendu aux assujettis non établis mais identifiés à la TVA en Belgique (article 271 *ter*, paragraphe 4 et article 271 *bis*, paragraphe 1 qui dispose que '*Les États membres peuvent exiger que les assujettis établis ou identifiés à la TVA sur leur territoire transmettent par voie électronique à leur administration fiscale des données sur les livraisons de biens et prestations de services, autres que celles visées à l'article 262, effectuées sur leur territoire à eux-mêmes ou à destination d'autres assujettis*')."

Dans un souci de clarté, il est conseillé d'insérer les explications du délégué dans l'exposé des motifs.

4.2. Selon l'exposé des motifs, il a été décidé d'opter, dans le dispositif en projet, pour un régime uniforme et temporaire (pour la période du 1^{er} janvier 2028 au 30 juin 2030) en matière de rapportage des opérations effectuées sous leur numéro d'identification à la TVA belge, d'une part "par" et d'autre part "pour" le compte d'assujettis non établis en Belgique. Ainsi, l'article 2 de l'avant-projet prévoit dans la première hypothèse ("par") un rapportage électronique volontaire et dans la seconde hypothèse ("pour") un rapportage électronique

elektronische rapportering, terwijl er nochtans geen sprake is van een verplichte elektronische facturering.

In het eerste geval worden niet in België gevestigde belastingplichtigen voor leveringen van goederen en diensten verricht onder hun Belgisch btw-identificatienummer er vanaf 1 januari 2028 tot 30 juni 2030 verder toe gehouden om een jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers in te dienen overeenkomstig de voorwaarden en nadere regels vastgelegd in het thans geldende artikel 53quinquies van het Btw-wetboek en in het koninklijk besluit nr. 23 van 9 december 2009 'met betrekking tot de jaarlijkse lijst van de Btw-belastingplichtige afnemers' (ontworpen artikel 53quinquies, § 5, eerste lid, 1°, van het Btw-wetboek). Die belastingplichtigen kunnen er evenwel zelf voor kiezen om ten aanzien van alle door hen onder dat btw-identificatienummer verrichte handelingen de elektronische rapportering toe te passen overeenkomstig het ontworpen artikel 53quinquies, § 1, van het Btw-wetboek (ontworpen artikel 53quinquies, § 5, tweede lid, van het Btw-wetboek).

In het tweede geval worden leveranciers of dienstverrichters voor leveringen van goederen en diensten verricht voor niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor btw-doel-einden krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, of § 3, van het Btw-wetboek in België zijn geïdentificeerd, *toch verplicht* onderworpen aan de elektronische rapporteringsverplichting (ontworpen artikel 53quinquies, § 1, tweede en vierde lid, 2°, van het Btw-wetboek), ook al zijn zij er ten aanzien van die handelingen op grond van artikel 53, § 2bis, van het Btw-wetboek niet juridisch toe gehouden om een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken en rust er dienovereenkomstig op de niet in België gevestigde afnemer evenmin een verplichting om een gestructureerde elektronische factuur te ontvangen.

Voor beide ontworpen gevallen van elektronische rapportering rijst de vraag of ze in overeenstemming zijn met het door de gemachtigde aangehaalde thans geldende artikel 273 van de Btw-richtlijn (opmerking 4.1). Daarbij moet ten eerste worden nagegaan of door belastingplichtigen verrichte binnenlandse handelingen wel gelijk worden behandeld met handelingen tussen lidstaten, en of de ontworpen verplichtingen geen aanleiding geven tot formaliteiten in verband met een grensoverschrijding (artikel 273, eerste alinea, van de Btw-richtlijn) en ten tweede of geen extra verplichtingen inzake facturering worden opgelegd (artikel 273, tweede alinea, van de Btw-richtlijn).

In het licht hiervan zijn de volgende vragen aan de gemachtigde voorgelegd.

Overeenstemming met het thans geldende artikel 273, eerste alinea, van de Btw-richtlijn.

4.2.1. Gevraagd of niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor btw-doel-einden in België zijn geïdentificeerd bij de ontworpen regeling administratief niet zwaarder worden getroffen dan in België gevestigde belastingplichtigen, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"[L]orsqu'un assujetti *établi en Belgique* et tenu en principe d'émettre des factures électroniques structurées réalise

obligatoire, alors qu'il n'est cependant pas question d'une facturation électronique obligatoire.

Dans la première hypothèse, les assujettis non établis en Belgique restent tenus, pour des livraisons de biens et des prestations de services effectuées sous leur numéro d'identification à la TVA, à compter du 1^{er} janvier 2028 jusqu'au 30 juin 2030, de déposer une liste annuelle des clients assujettis conformément aux conditions et modalités fixées à l'actuel article 53quinquies du Code de la TVA et dans l'arrêté royal n° 23 du 9 décembre 2009 'relatif à la liste annuelle des clients assujettis à la T.V.A.' (article 53quinquies, § 5, alinéa 1^{er}, 1°, en projet, du Code de la TVA). Ces assujettis peuvent toutefois *choisir eux-mêmes* d'appliquer le rapportage électronique à *égard de l'ensemble* des opérations qu'ils ont effectuées sous ce numéro d'identification à la TVA, conformément à l'article 53quinquies, § 1^{er}, en projet, du Code de la TVA (article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA).

Dans la seconde hypothèse, pour les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en faveur d'assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés à la TVA en Belgique en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°, ou § 3, du Code de la TVA, les fournisseurs ou prestataires sont néanmoins obligatoirement soumis à l'obligation de rapportage électronique (article 53quinquies, § 1^{er}, alinéas 2 et 4, 2°, en projet, du Code de la TVA), même si, en vertu de l'article 53, § 2bis, du Code de la TVA, ils ne sont pas légalement tenus, pour ces opérations, d'émettre une facture électronique structurée et que, par conséquent, le destinataire non établi en Belgique n'est pas non plus tenu de recevoir une facture électronique structurée.

Pour les deux hypothèses de rapportage électronique en projet, la question se pose de savoir si elles sont conformes à l'article 273 actuellement en vigueur de la directive TVA, cité par le délégué (observation 4.1). À cet égard, on examinera en premier lieu si les opérations intérieures effectuées par des assujettis sont bien traitées de la même manière que les opérations effectuées entre États membres et si les obligations en projet ne donnent pas lieu à des formalités liées au passage d'une frontière (article 273, premier alinéa, de la directive TVA) et, en second lieu, si aucune obligation supplémentaire de facturation n'est imposée (article 273, deuxième alinéa, de la directive TVA).

À la lumière de ce qui précède, les questions suivantes ont été soumises au délégué.

Conformité à l'article 273, premier alinéa, actuellement en vigueur, de la directive TVA.

4.2.1. À la question de savoir si des assujettis non établis en Belgique qui sont identifiés à la TVA en Belgique ne sont pas plus lourdement impactés administrativement par le dispositif en projet que les assujettis établis en Belgique, le délégué a répondu ce qui suit:

"[L]orsqu'un assujetti *établi en Belgique* et tenu en principe d'émettre des factures électroniques structurées réalise

des opérations localisées en Belgique en faveur d'assujettis identifiés à la TVA en Belgique, il pourra dans tous les cas générer les données de la facture électronique structurée.

Lorsque que son cocontractant est établi en Belgique, ce dernier sera recensé dans le répertoire du réseau de transmission Peppol et cette facture pourra être émise à son adresse conformément à l'obligation prévue à l'article 53, § 2bis, alinéa 1^{er}, du Code TVA.

Lorsque son cocontractant n'est pas établi en Belgique, la facture ne devra pas nécessairement être émise dans un format électronique structuré tel qu'exigé par la législation belge mais pourra être délivrée sous quelque forme que ce soit conformément à l'article 53, § 2, du Code TVA. On rappelle ici qu'en tout état de cause peu importe le mode d'émission (papier, électronique non-structuré ou électronique structuré), une facture générée dans un format électronique structuré sera toujours à la base (génération précédant l'émission, peu importe le mode d'émission) et le rapportage électronique pourra sans problème se greffer sur cette facture électronique structurée.

Les règles de compétence territoriale en matière de facturation ne sont ici pas modifiées et elles continuent à s'appliquer de la même manière conformément à l'article 53decies du Code TVA. Facturation électronique et rapportage électronique ne peuvent dès lors concerner que les opérations qui doivent faire l'objet d'une facture (électronique structurée) en vertu de la réglementation belge. Il s'agira dans le présent cas d'un rapportage électronique unilatéral dans le chef du *le fournisseur de biens ou de services établi en Belgique* (à savoir l'assujetti visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code TVA) dès lors que *seul* celui-ci sera tenu de procéder au rapportage électronique concernant les opérations qu'il a réalisées en faveur d'un assujetti qui n'est pas établi en Belgique mais qui y est néanmoins identifié à la TVA (à savoir les assujettis visés à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o ou § 3, du Code TVA).

Cette application uniforme du rapportage électronique dans ces deux hypothèses où le cocontractant est identifié à la TVA en Belgique constitue précisément un allègement des charges administratives dans le chef des fournisseurs et prestataire de services établis en Belgique puisqu'ils ne seront tenus qu'à un seul type de rapportage de leurs opérations (le rapportage électronique) sans devoir se soucier du lieu d'établissement de leur cocontractant identifiés à la TVA en Belgique. En somme, dès que le fournisseur ou prestataire de services constate que son client dispose d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique et que l'opération est couverte par le champ d'application matériel de l'obligation de rapportage électronique, il procèdera audit rapportage électronique de ces opérations.

Cette généralisation du rapportage électronique dans ces hypothèses évite la multiplication des obligations de rapportage dans le chef des fournisseurs ou prestataires de services (rapportage électronique et liste annuelle des clients assujettis) limitant de ce fait les charges administratives et constitue dans le chef de l'administration une source unique et intégrée d'informations relatives aux opérations réalisées entre assujettis identifiés à la TVA en Belgique.

des opérations localisées en Belgique en faveur d'assujettis identifiés à la TVA en Belgique, il pourra dans tous les cas générer les données de la facture électronique structurée.

Lorsque que son cocontractant est établi en Belgique, ce dernier sera recensé dans le répertoire du réseau de transmission Peppol et cette facture pourra être émise à son adresse conformément à l'obligation prévue à l'article 53, § 2bis, alinéa 1^{er}, du Code TVA.

Lorsque son cocontractant n'est pas établi en Belgique, la facture ne devra pas nécessairement être émise dans un format électronique structuré tel qu'exigé par la législation belge mais pourra être délivrée sous quelque forme que ce soit conformément à l'article 53, § 2, du Code TVA. On rappelle ici qu'en tout état de cause peu importe le mode d'émission (papier, électronique non-structuré ou électronique structuré), une facture générée dans un format électronique structuré sera toujours à la base (génération précédant l'émission, peu importe le mode d'émission) et le rapportage électronique pourra sans problème se greffer sur cette facture électronique structurée.

Les règles de compétence territoriale en matière de facturation ne sont ici pas modifiées et elles continuent à s'appliquer de la même manière conformément à l'article 53decies du Code TVA. Facturation électronique et rapportage électronique ne peuvent dès lors concerner que les opérations qui doivent faire l'objet d'une facture (électronique structurée) en vertu de la réglementation belge. Il s'agira dans le présent cas d'un rapportage électronique unilatéral dans le chef du *le fournisseur de biens ou de services établi en Belgique* (à savoir l'assujetti visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, du Code TVA) dès lors que *seul* celui-ci sera tenu de procéder au rapportage électronique concernant les opérations qu'il a réalisées en faveur d'un assujetti qui n'est pas établi en Belgique mais qui y est néanmoins identifié à la TVA (à savoir les assujettis visés à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o ou § 3, du Code TVA).

Cette application uniforme du rapportage électronique dans ces deux hypothèses où le cocontractant est identifié à la TVA en Belgique constitue précisément un allègement des charges administratives dans le chef des fournisseurs et prestataire de services établis en Belgique puisqu'ils ne seront tenus qu'à un seul type de rapportage de leurs opérations (le rapportage électronique) sans devoir se soucier du lieu d'établissement de leur cocontractant identifiés à la TVA en Belgique. En somme, dès que le fournisseur ou prestataire de services constate que son client dispose d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique et que l'opération est couverte par le champ d'application matériel de l'obligation de rapportage électronique, il procèdera audit rapportage électronique de ces opérations.

Cette généralisation du rapportage électronique dans ces hypothèses évite la multiplication des obligations de rapportage dans le chef des fournisseurs ou prestataires de services (rapportage électronique et liste annuelle des clients assujettis) limitant de ce fait les charges administratives et constitue dans le chef de l'administration une source unique et intégrée d'informations relatives aux opérations réalisées entre assujettis identifiés à la TVA en Belgique.

De son côté, le *cocontractant non établi en Belgique* ne sera tenu par aucune obligation de rapportage de ces opérations.”

Hieromtrent om nadere toelichting gevraagd, verklaarde de gemachtigde het volgende:

“Les principes de base qui s’appliquent à l’obligation de rapportage électronique sont les suivants:

du côté des fournisseurs de biens et prestataires de services:

l’obligation de rapportage électronique ne concerne que les assujettis établis et identifiés à la TVA en Belgique, y compris dans les cas où ils effectuent des livraisons de biens ou des prestations de services (autre que ‘intracommunautaires’) en faveur des assujettis qui disposent d’un numéro d’identification à la TVA en Belgique sans pourtant y être établi;

l’obligation de rapportage électronique *ne concerne en aucun cas, de manière obligatoire, les assujettis non établis en Belgique*, mais en vertu de l’article 53quinquies, § 5, en projet, du Code TVA, les fournisseurs de biens et prestataires de services non établis mais identifiés à la TVA en Belgique *peuvent*, pour l’ensemble des opérations qui seraient visées s’ils étaient tenus par ailleurs de remplir cette obligation s’ils étaient établis en Belgique, procéder au rapportage électronique de leurs opérations et ainsi être dispensés de l’obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis.

du côté des clients:

ici aussi, l’obligation de rapportage électronique ne concerne que les clients établis et identifiés à la TVA en Belgique. Ceux-ci sont tenus de procéder au rapportage électronique des opérations qui sont localisées en Belgique et qu’ils reçoivent de la part:

d’assujettis établis en Belgique tenus pour leurs opérations à la sortie au même rapportage électronique;

d’exploitants agricole soumis au régime particulier visé à l’article 57 du Code TVA.

Il s’ensuit que *tout rapportage électronique qui interviendrait dans d’autres hypothèses, par définition en dehors d’une obligation légale, sera considéré comme un rapportage ‘volontaire’* qui tomberait sous la règle résiduelle de l’article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA.

[L]e client établi en Belgique qui reçoit une facture électronique structurée d’un fournisseur non établi mais identifié en Belgique ne sera pas toujours en mesure de vérifier systématiquement si l’émetteur de cette facture est ou non établi en Belgique et s’il doit, selon la règle de base, procéder ou non à ce rapportage électronique des opérations à l’entrée. La règle relative au rapportage volontaire permet dès lors à de tels assujettis de procéder dans tous les cas au rapportage électronique de ces opérations à l’entrée lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services est identifié à la TVA en Belgique et qu’une facture électronique structurée lui est délivrée (sans que cela soit obligatoire sur la base de

De son côté, le *cocontractant non établi en Belgique* ne sera tenu par aucune obligation de rapportage de ces opérations”.

Invité à apporter des éclaircissements à ce sujet, le délégué a déclaré ce qui suit:

“Les principes de base qui s’appliquent à l’obligation de rapportage électronique sont les suivants:

du côté des fournisseurs de biens et prestataires de services:

l’obligation de rapportage électronique ne concerne que les assujettis établis et identifiés à la TVA en Belgique, y compris dans les cas où ils effectuent des livraisons de biens ou des prestations de services (autre que ‘intracommunautaires’) en faveur des assujettis qui disposent d’un numéro d’identification à la TVA en Belgique sans pourtant y être établi;

l’obligation de rapportage électronique *ne concerne en aucun cas, de manière obligatoire, les assujettis non établis en Belgique*, mais en vertu de l’article 53quinquies, § 5, en projet, du Code TVA, les fournisseurs de biens et prestataires de services non établis mais identifiés à la TVA en Belgique *peuvent*, pour l’ensemble des opérations qui seraient visées s’ils étaient tenus par ailleurs de remplir cette obligation s’ils étaient établis en Belgique, procéder au rapportage électronique de leurs opérations et ainsi être dispensés de l’obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis.

du côté des clients:

ici aussi, l’obligation de rapportage électronique ne concerne que les clients établis et identifiés à la TVA en Belgique. Ceux-ci sont tenus de procéder au rapportage électronique des opérations qui sont localisées en Belgique et qu’ils reçoivent de la part:

d’assujettis établis en Belgique tenus pour leurs opérations à la sortie au même rapportage électronique;

d’exploitants agricole soumis au régime particulier visé à l’article 57 du Code TVA.

Il s’ensuit que *tout rapportage électronique qui interviendrait dans d’autres hypothèses, par définition en dehors d’une obligation légale, sera considéré comme un rapportage ‘volontaire’* qui tomberait sous la règle résiduelle de l’article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA.

[L]e client établi en Belgique qui reçoit une facture électronique structurée d’un fournisseur non établi mais identifié en Belgique ne sera pas toujours en mesure de vérifier systématiquement si l’émetteur de cette facture est ou non établi en Belgique et s’il doit, selon la règle de base, procéder ou non à ce rapportage électronique des opérations à l’entrée. La règle relative au rapportage volontaire permet dès lors à de tels assujettis de procéder dans tous les cas au rapportage électronique de ces opérations à l’entrée lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services est identifié à la TVA en Belgique et qu’une facture électronique structurée lui est délivrée (sans que cela soit obligatoire sur la base de

l'article 53, § 2*bis*, du Code TVA pour autant que le fournisseur n'est pas établi en Belgique). Ceci ne vaut naturellement que dans l'hypothèse où le client a explicitement ou implicitement accepté de recevoir de telles factures électroniques structurées dès lors que les règles prévues à l'article 53, § 2*bis*, du Code (obligation d'émettre et obligation de recevoir des factures électroniques structurées) ne sont pas applicables lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services n'est pas établi en Belgique.

Comme c'est le cas dans l'autre sens (...), cette application uniforme possible du rapportage électronique dans ces deux hypothèses où le cocontractant (le fournisseur ou le prestataire de services) est identifié à la TVA en Belgique constitue un allègement des charges administratives dans le chef des clients établis en Belgique puisqu'ils ne seront tenus qu'à un seul type de rapportage de leurs opérations (le rapportage électronique) sans devoir se soucier du lieu d'établissement de leur cocontractant identifiés à la TVA en Belgique.

Pour le surplus, la différence fondamentale entre l'article 53*quinqüies*, § 3, en projet, du Code TVA (rapportage volontaire général, par le fournisseur/prestataire de services ou le client) et l'article 53*quinqüies*, § 5, en projet, du Code TVA, (rapportage volontaire spécifique, par le fournisseur/prestataire de service non établi en Belgique mais y disposant d'un numéro d'identification à la TVA) tient au fait que dans le chef du fournisseur de biens ou du prestataire de services, la règle prévue au paragraphe 5 s'applique à une situation dans laquelle il y a normalement pas de nouvelle obligation de rapportage électronique transactionnelle mais bel et bien (le maintien de) l'obligation de rapportage annuel traditionnel (dépôt de la liste annuelle des clients assujettis). Ainsi, cette disposition permet au fournisseur ou prestataire de service d'être dispensé de l'obligation de déposer cette liste annuelle des clients assujettis tandis que le paragraphe 3 constitue simplement une mesure de sauvegarde permettant de garantir une forme de sécurité juridique tant à l'assujetti qu'à l'administration au regard d'un rapportage électronique volontaire dans une situation où il n'y pas d'autre obligation de rapportage existante.

Dans ce contexte, il faut dès lors, plus spécifiquement, clairement distinguer les différentes hypothèses qui peuvent alors de présenter impliquant à la fois des assujettis établis en Belgique et des assujettis qui disposent d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi:

Fournisseur/prestataire de services établi en Belgique, client disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi

a) fournisseur/prestataire de services: soumis à l'obligation de rapportage électronique, en dépit du fait qu'il n'est pas tenu d'émettre une facture électronique structurée (article 53*quinqüies*, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, du Code TVA). Si la Belgique est l'État membre compétent en matière de règles de facturation, il convient de noter qu'il pourrait émettre, conformément aux dispositions TVA déjà existantes en matière de facturation, une facture électronique structurée moyennant l'accord de son cocontractant;

l'article 53, § 2*bis*, du Code TVA pour autant que le fournisseur n'est pas établi en Belgique). Ceci ne vaut naturellement que dans l'hypothèse où le client a explicitement ou implicitement accepté de recevoir de telles factures électroniques structurées dès lors que les règles prévues à l'article 53, § 2*bis*, du Code (obligation d'émettre et obligation de recevoir des factures électroniques structurées) ne sont pas applicables lorsque le fournisseur de biens ou le prestataire de services n'est pas établi en Belgique.

Comme c'est le cas dans l'autre sens (...), cette application uniforme possible du rapportage électronique dans ces deux hypothèses où le cocontractant (le fournisseur ou le prestataire de services) est identifié à la TVA en Belgique constitue un allègement des charges administratives dans le chef des clients établis en Belgique puisqu'ils ne seront tenus qu'à un seul type de rapportage de leurs opérations (le rapportage électronique) sans devoir se soucier du lieu d'établissement de leur cocontractant identifiés à la TVA en Belgique.

Pour le surplus, la différence fondamentale entre l'article 53*quinqüies*, § 3, en projet, du Code TVA (rapportage volontaire général, par le fournisseur/prestataire de services ou le client) et l'article 53*quinqüies*, § 5, en projet, du Code TVA, (rapportage volontaire spécifique, par le fournisseur/prestataire de service non établi en Belgique mais y disposant d'un numéro d'identification à la TVA) tient au fait que dans le chef du fournisseur de biens ou du prestataire de services, la règle prévue au paragraphe 5 s'applique à une situation dans laquelle il y a normalement pas de nouvelle obligation de rapportage électronique transactionnelle mais bel et bien (le maintien de) l'obligation de rapportage annuel traditionnel (dépôt de la liste annuelle des clients assujettis). Ainsi, cette disposition permet au fournisseur ou prestataire de service d'être dispensé de l'obligation de déposer cette liste annuelle des clients assujettis tandis que le paragraphe 3 constitue simplement une mesure de sauvegarde permettant de garantir une forme de sécurité juridique tant à l'assujetti qu'à l'administration au regard d'un rapportage électronique volontaire dans une situation où il n'y pas d'autre obligation de rapportage existante.

Dans ce contexte, il faut dès lors, plus spécifiquement, clairement distinguer les différentes hypothèses qui peuvent alors de présenter impliquant à la fois des assujettis établis en Belgique et des assujettis qui disposent d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi:

Fournisseur/prestataire de services établi en Belgique, client disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi

a) fournisseur/prestataire de services: soumis à l'obligation de rapportage électronique, en dépit du fait qu'il n'est pas tenu d'émettre une facture électronique structurée (article 53*quinqüies*, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, du Code TVA). Si la Belgique est l'État membre compétent en matière de règles de facturation, il convient de noter qu'il pourrait émettre, conformément aux dispositions TVA déjà existantes en matière de facturation, une facture électronique structurée moyennant l'accord de son cocontractant;

b) client disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi: pas d'obligation de rapportage électronique, MAIS il peut décider de se conformer au rapportage électronique nouveau (article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA).

Fournisseur/prestataire de services disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi, client établi ou non en Belgique et disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique

a) fournisseur/prestataire de services disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi: soumis à l'obligation d'introduire la liste annuelle des clients assujettis (comme avant l'entrée en vigueur de la disposition en projet) (article 53quinquies, § 5, alinéa 1^{er}, 1^o, en projet, du Code TVA) MAIS il peut décider de se conformer au rapportage électronique nouveau (article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code TVA);

b) client identifié à la TVA en Belgique: pas soumis à l'obligation de rapportage électronique MAIS il peut décider de se conformer au rapportage électronique nouveau de manière volontaire (article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA).

L'exemple auquel il est fait référence dans cette question (page 29 de l'exposé des motifs: *un assujetti établi en Belgique reçoit des factures électroniques structurées de la part d'un fournisseur ou d'un prestataire de services non établis mais identifié en Belgique et procède au rapportage électronique des données pertinentes de ces factures sans y être pourtant tenu*) concerne donc l'hypothèse 2), b) ci-avant et constitue dès lors une application de l'article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA.

Il semble dès lors y avoir une confusion avec le cas visé à l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, du Code TVA, (...), ce cas étant l'équivalent de l'hypothèse 1), a) mentionnée ci-avant et donc d'une hypothèse fondamentalement différente.

Dans ce contexte, il est utile de revenir sur la remarque (...) concernant l'utilisation des factures autres que Peppol BIS.

Tout d'abord, il faut relever que l'utilisation du format Peppol BIS et du réseau de transmission Peppol est certes privilégié, mais pas obligatoire en Belgique pour les assujettis qui tombent dans le champ d'application de l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées prévue à l'article 53, § 2bis, du Code TVA: les assujettis ont la possibilité de décider d'utiliser un autre format et canal de transmission pour autant que le format est en conformité avec la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.

L'article 13ter de l'arrêté royal n° 1 stipule notamment:

'L'assujetti tenu d'émettre une facture électronique structurée conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 1^{er}, du Code, émet cette facture:

b) client disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi: pas d'obligation de rapportage électronique, MAIS il peut décider de se conformer au rapportage électronique nouveau (article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA).

Fournisseur/prestataire de services disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi, client établi ou non en Belgique et disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique

a) fournisseur/prestataire de services disposant d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique sans y être établi: soumis à l'obligation d'introduire la liste annuelle des clients assujettis (comme avant l'entrée en vigueur de la disposition en projet) (article 53quinquies, § 5, alinéa 1^{er}, 1^o, en projet, du Code TVA) MAIS il peut décider de se conformer au rapportage électronique nouveau (article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code TVA);

b) client identifié à la TVA en Belgique: pas soumis à l'obligation de rapportage électronique MAIS il peut décider de se conformer au rapportage électronique nouveau de manière volontaire (article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA).

L'exemple auquel il est fait référence dans cette question (page 29 de l'exposé des motifs: *un assujetti établi en Belgique reçoit des factures électroniques structurées de la part d'un fournisseur ou d'un prestataire de services non établis mais identifié en Belgique et procède au rapportage électronique des données pertinentes de ces factures sans y être pourtant tenu*) concerne donc l'hypothèse 2), b) ci-avant et constitue dès lors une application de l'article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA.

Il semble dès lors y avoir une confusion avec le cas visé à l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 2, en projet, du Code TVA, (...), ce cas étant l'équivalent de l'hypothèse 1), a) mentionnée ci-avant et donc d'une hypothèse fondamentalement différente.

Dans ce contexte, il est utile de revenir sur la remarque (...) concernant l'utilisation des factures autres que Peppol BIS.

Tout d'abord, il faut relever que l'utilisation du format Peppol BIS et du réseau de transmission Peppol est certes privilégié, mais pas obligatoire en Belgique pour les assujettis qui tombent dans le champ d'application de l'obligation d'émettre des factures électroniques structurées prévue à l'article 53, § 2bis, du Code TVA: les assujettis ont la possibilité de décider d'utiliser un autre format et canal de transmission pour autant que le format est en conformité avec la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.

L'article 13ter de l'arrêté royal n° 1 stipule notamment:

'L'assujetti tenu d'émettre une facture électronique structurée conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 1^{er}, du Code, émet cette facture:

1° en conformité avec la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE telles que concrétisées dans le format Peppol BIS dans la version UBL;

2° via le réseau de transmission Peppol.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er} et conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 2, du Code, l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} est autorisé, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées, à émettre une facture électronique structurée dans un format autre que Peppol BIS dans la version UBL et le cas échéant par tout autre moyen digital que via un réseau de transmission visé à l'alinéa 1^{er}, 2°, à la condition que ce format soit conforme à la norme européenne sur la facturation électronique et à la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.¹

A fortiori, les assujettis non établis en Belgique (même s'ils disposent d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique), ne sont pas tenus de s'en tenir au format Peppol BIS et au réseau de transmission Peppol, soit parce que la législation belge en matière de facturation ne leur est en tout état de cause pas applicable conformément à l'article 53decies du Code TVA, soit parce que la législation belge en matière de facturation leur est applicable conformément l'article 53decies du Code TVA sans que pour autant l'obligation visée à l'article 53, § 2bis, du Code TVA leur soit applicable.

Il s'ensuit que les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, ne sont en effet pas tenus d'émettre des factures électroniques structurées pour les opérations qu'ils réalisent pour des clients établis en Belgique ou, a fortiori, de le faire dans le format Peppol BIS et via le réseau Peppol.

Ceci dit, les obligations de rapportage proposées dans le cadre des opérations réalisées par ou pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA doivent être évaluées dans le contexte de la volonté de substituer au maximum la nouvelle obligation de rapportage électronique transactionnel et en temps quasi-réel à l'obligation existante de déposer la liste annuelle des clients assujettis.

Il est à noter en particulier que cette dernière obligation implique notamment actuellement de reprendre dans cette liste:

les livraisons de biens et de prestations de services effectuées par des assujettis établis en Belgique pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA (repris dans la liste annuelle à déposer par les assujettis établis en Belgique);

les livraisons de biens et de prestations de services effectuées par des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA pour des assujettis établis en Belgique (repris dans la liste annuelle à déposer par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA).

1° en conformité avec la norme européenne sur la facturation électronique et la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE telles que concrétisées dans le format Peppol BIS dans la version UBL;

2° via le réseau de transmission Peppol.

Par dérogation à l'alinéa 1^{er} et conformément à l'article 53, § 2bis, alinéa 2, du Code, l'assujetti visé à l'alinéa 1^{er} est autorisé, sous réserve d'un accord entre les parties intéressées, à émettre une facture électronique structurée dans un format autre que Peppol BIS dans la version UBL et le cas échéant par tout autre moyen digital que via un réseau de transmission visé à l'alinéa 1^{er}, 2°, à la condition que ce format soit conforme à la norme européenne sur la facturation électronique et à la liste des syntaxes en vertu de la directive 2014/55/UE.¹

A fortiori, les assujettis non établis en Belgique (même s'ils disposent d'un numéro d'identification à la TVA en Belgique), ne sont pas tenus de s'en tenir au format Peppol BIS et au réseau de transmission Peppol, soit parce que la législation belge en matière de facturation ne leur est en tout état de cause pas applicable conformément à l'article 53decies du Code TVA, soit parce que la législation belge en matière de facturation leur est applicable conformément l'article 53decies du Code TVA sans que pour autant l'obligation visée à l'article 53, § 2bis, du Code TVA leur soit applicable.

Il s'ensuit que les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, ne sont en effet pas tenus d'émettre des factures électroniques structurées pour les opérations qu'ils réalisent pour des clients établis en Belgique ou, a fortiori, de le faire dans le format Peppol BIS et via le réseau Peppol.

Ceci dit, les obligations de rapportage proposées dans le cadre des opérations réalisées par ou pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA doivent être évaluées dans le contexte de la volonté de substituer au maximum la nouvelle obligation de rapportage électronique transactionnel et en temps quasi-réel à l'obligation existante de déposer la liste annuelle des clients assujettis.

Il est à noter en particulier que cette dernière obligation implique notamment actuellement de reprendre dans cette liste:

les livraisons de biens et de prestations de services effectuées par des assujettis établis en Belgique pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA (repris dans la liste annuelle à déposer par les assujettis établis en Belgique);

les livraisons de biens et de prestations de services effectuées par des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA pour des assujettis établis en Belgique (repris dans la liste annuelle à déposer par les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA).

Il en découle dès lors que les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA sont déjà soumis à des obligations déclaratives par rapport à leurs opérations à la sortie de même que leurs opérations à l'entrée font déjà l'objet des obligations déclaratives existantes dans le chef de leurs fournisseurs et prestataires de services établis en Belgique. Cela s'inscrit d'ailleurs plus généralement dans les règles de répartition des compétences des États membres en matière TVA, liées à l'exigibilité de la TVA sur les opérations sur leur territoire, qui leur permet d'imposer des obligations d'identification et déclaratives en matière TVA, indépendamment du lieu d'établissement des assujettis concernés. Ces obligations, bien ancrées dans la directive 2006/112/CE, ne constituent en aucun cas une entrave à la libre circulation ni une violation du principe d'égalité, vu que les obligations sont liées à l'exigibilité de la taxe et frappent dès lors indistinctement les assujettis établis et non établis sur le territoire des États membres.

Spécifiquement pour les opérations réalisées par ou pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, la législation existante prévoit donc une obligation déclarative annuelle dans le chef du fournisseur ou prestataire de services.

Dans le cadre de la transition vers les nouvelles obligations déclaratives, qui incombent en principe aussi bien au fournisseur ou prestataire de services qu'au client, le législateur belge est confronté aux limites de ses compétences dans le cadre de la législation actuelle dans la mesure où il ne sait pas imposer une obligation de facturation électronique à des assujettis qui ne sont pas établis sur le territoire dans la mesure où un report de perception serait d'application, ni d'ailleurs aux assujettis établis en Belgique pour les opérations réalisées pour des assujettis qui ne sont pas établis sur le territoire (voir les articles 218 et 232, tel que modifié par l'article 1^{er}, 2) et 3), de la directive ViDA le 14 avril 2025). Même une demande de dérogation des dispositions de la directive 2006/112/CE en vertu de l'article 395 de cette directive n'aurait pas pu y remédier complètement dès lors que l'article 53*decies* du Code TVA, qui constitue la transposition de l'article 219 *bis* de la directive 2006/112/CE, implique en effet que pour certaines de ces opérations la Belgique n'est pas l'État membre compétent en matière de règles de facturation et que la demande de dérogation précitée ne peut pas enfreindre sur les compétences légales d'autres États membres. Une obligation de reportage électronique généralisée basée sur une généralisation de l'obligation d'émettre une facture électronique structurée pour toutes les opérations à rapporter n'est dès lors pas envisageable.

Dans ce contexte, et en vue de ne pas créer une nouvelle situation dans laquelle l'administration ne recevrait plus du tout des informations sur certaines opérations par rapport à celles reçues dans le cadre existant (liste annuelle des clients assujettis), il a été décidé:

de ne prévoir pour l'instant (en l'espèce jusqu'au 1^{er} juillet 2030) qu'un reportage obligatoire unilatérale relatif aux opérations réalisées par ou pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA;

Il en découle dès lors que les assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA sont déjà soumis à des obligations déclaratives par rapport à leurs opérations à la sortie de même que leurs opérations à l'entrée font déjà l'objet des obligations déclaratives existantes dans le chef de leurs fournisseurs et prestataires de services établis en Belgique. Cela s'inscrit d'ailleurs plus généralement dans les règles de répartition des compétences des États membres en matière TVA, liées à l'exigibilité de la TVA sur les opérations sur leur territoire, qui leur permet d'imposer des obligations d'identification et déclaratives en matière TVA, indépendamment du lieu d'établissement des assujettis concernés. Ces obligations, bien ancrées dans la directive 2006/112/CE, ne constituent en aucun cas une entrave à la libre circulation ni une violation du principe d'égalité, vu que les obligations sont liées à l'exigibilité de la taxe et frappent dès lors indistinctement les assujettis établis et non établis sur le territoire des États membres.

Spécifiquement pour les opérations réalisées par ou pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, la législation existante prévoit donc une obligation déclarative annuelle dans le chef du fournisseur ou prestataire de services.

Dans le cadre de la transition vers les nouvelles obligations déclaratives, qui incombent en principe aussi bien au fournisseur ou prestataire de services qu'au client, le législateur belge est confronté aux limites de ses compétences dans le cadre de la législation actuelle dans la mesure où il ne sait pas imposer une obligation de facturation électronique à des assujettis qui ne sont pas établis sur le territoire dans la mesure où un report de perception serait d'application, ni d'ailleurs aux assujettis établis en Belgique pour les opérations réalisées pour des assujettis qui ne sont pas établis sur le territoire (voir les articles 218 et 232, tel que modifié par l'article 1^{er}, 2) et 3), de la directive ViDA le 14 avril 2025). Même une demande de dérogation des dispositions de la directive 2006/112/CE en vertu de l'article 395 de cette directive n'aurait pas pu y remédier complètement dès lors que l'article 53*decies* du Code TVA, qui constitue la transposition de l'article 219 *bis* de la directive 2006/112/CE, implique en effet que pour certaines de ces opérations la Belgique n'est pas l'État membre compétent en matière de règles de facturation et que la demande de dérogation précitée ne peut pas enfreindre sur les compétences légales d'autres États membres. Une obligation de reportage électronique généralisée basée sur une généralisation de l'obligation d'émettre une facture électronique structurée pour toutes les opérations à rapporter n'est dès lors pas envisageable.

Dans ce contexte, et en vue de ne pas créer une nouvelle situation dans laquelle l'administration ne recevrait plus du tout des informations sur certaines opérations par rapport à celles reçues dans le cadre existant (liste annuelle des clients assujettis), il a été décidé:

de ne prévoir pour l'instant (en l'espèce jusqu'au 1^{er} juillet 2030) qu'un reportage obligatoire unilatérale relatif aux opérations réalisées par ou pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA;

d'imposer l'obligation de rapportage aux fournisseurs ou prestataires de services (comme est le cas actuellement pour la liste annuelle des clients assujettis);

de laisser intacte l'obligation de rapportage existante (liste annuelle des clients assujettis) dans le chef des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA (puisque le législateur ne peut pas les imposer de façon généralisée une obligation d'émettre des factures électroniques structurées, cf. supra);

d'imposer néanmoins une obligation de rapportage électronique aux assujettis établis en Belgique, même s'ils ne sont pas tenus d'émettre une facture électronique structurée en vertu de l'article 53, § 2bis, du Code TVA si leur client est un assujetti qui n'est pas établi en Belgique mais y dispose néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA (...).

Ces principes démontrent dès lors que la réforme en projet n'a donc pas pour conséquence – comme expliqué en détail ci-avant – que de nouvelles obligations de rapportage sont imposées aux assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, dès lors qu'ils seront tenus de remplir leur obligation déclarative existante (liste annuelle des clients assujettis).

De plus, ces principes démontrent également que l'obligation de rapportage électronique prévue à charge des assujettis établis en Belgique pour les opérations qu'ils réalisent pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, se justifie par la nécessité de ne pas perdre des informations par rapport à la situation actuelle ainsi que, (...), d'exploiter au maximum et de façon uniforme les moyens techniques de rapportage électronique dont les assujettis établis en Belgique doivent en tout état de cause disposer pour leurs opérations à l'entrée et à la sortie n'impliquant pas des assujettis non établis en Belgique mais y disposant néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA. Dans ces circonstances, cette obligation ne constitue pas une entrave à la libre circulation ni une violation du principe d'égalité.

Enfin, le principe du rapportage unilatéral retenu pour les opérations réalisées entre les assujettis établis en Belgique et ceux qui ne sont pas établis en Belgique mais qui y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, met également en évidence que le rapportage électronique dans le chef du client n'est pas obligatoire, mais bel et bien volontaire, sur la base de l'article 53quinquies, § 3, en projet du Code TVA, dès lors qu'il s'agit d'hypothèses où le client n'a pas d'obligation de rapportage électronique.

De plus, dans la situation où le fournisseur ou prestataire de service n'a, au moins pour l'instant, pas encore d'obligation de rapportage électronique vu le maintien de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis (en particulier dans le chef des assujettis non établis en Belgique qui y disposent d'un numéro d'identification à la TVA), la possibilité de procéder au rapportage électronique en lieu et place de l'obligation de déposer le listing annuel clients a été prévue

d'imposer l'obligation de rapportage aux fournisseurs ou prestataires de services (comme est le cas actuellement pour la liste annuelle des clients assujettis);

de laisser intacte l'obligation de rapportage existante (liste annuelle des clients assujettis) dans le chef des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA (puisque le législateur ne peut pas les imposer de façon généralisée une obligation d'émettre des factures électroniques structurées, cf. supra);

d'imposer néanmoins une obligation de rapportage électronique aux assujettis établis en Belgique, même s'ils ne sont pas tenus d'émettre une facture électronique structurée en vertu de l'article 53, § 2bis, du Code TVA si leur client est un assujetti qui n'est pas établi en Belgique mais y dispose néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA (...).

Ces principes démontrent dès lors que la réforme en projet n'a donc pas pour conséquence – comme expliqué en détail ci-avant – que de nouvelles obligations de rapportage sont imposées aux assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, dès lors qu'ils seront tenus de remplir leur obligation déclarative existante (liste annuelle des clients assujettis).

De plus, ces principes démontrent également que l'obligation de rapportage électronique prévue à charge des assujettis établis en Belgique pour les opérations qu'ils réalisent pour des assujettis qui ne sont pas établis en Belgique mais y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, se justifie par la nécessité de ne pas perdre des informations par rapport à la situation actuelle ainsi que, (...), d'exploiter au maximum et de façon uniforme les moyens techniques de rapportage électronique dont les assujettis établis en Belgique doivent en tout état de cause disposer pour leurs opérations à l'entrée et à la sortie n'impliquant pas des assujettis non établis en Belgique mais y disposant néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA. Dans ces circonstances, cette obligation ne constitue pas une entrave à la libre circulation ni une violation du principe d'égalité.

Enfin, le principe du rapportage unilatéral retenu pour les opérations réalisées entre les assujettis établis en Belgique et ceux qui ne sont pas établis en Belgique mais qui y disposent néanmoins d'un numéro d'identification à la TVA, met également en évidence que le rapportage électronique dans le chef du client n'est pas obligatoire, mais bel et bien volontaire, sur la base de l'article 53quinquies, § 3, en projet du Code TVA, dès lors qu'il s'agit d'hypothèses où le client n'a pas d'obligation de rapportage électronique.

De plus, dans la situation où le fournisseur ou prestataire de service n'a, au moins pour l'instant, pas encore d'obligation de rapportage électronique vu le maintien de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis (en particulier dans le chef des assujettis non établis en Belgique qui y disposent d'un numéro d'identification à la TVA), la possibilité de procéder au rapportage électronique en lieu et place de l'obligation de déposer le listing annuel clients a été prévue

pour ces assujettis non établis (article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code TVA).”

Het verdient aanbeveling om ter wille van de duidelijkheid de memorie van toelichting aan te vullen met de toelichting van de gemachtigde.

4.2.2. Erop gewezen dat luidens het met ingang van 1 juli 2030 in de Btw-richtlijn in te voegen artikel 271bis de lidstaten kunnen vereisen dat belastingplichtigen die op hun grondgebied zijn gevestigd of voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, hun belastingautoriteiten langs elektronische weg gegevens toezenden over goederenleveringen en diensten “die binnen hun grondgebied (...) worden verricht”, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

“Comme indiqué précédemment, le présent projet ne constitue pas une transposition de l'article 271 bis de la directive 2006/112/CE mais l'application d'une possibilité offerte par l'article 273 de la même directive de mettre en place certaines mesures visant à lutter contre la fraude fiscale.

Néanmoins, le texte en projet (voir notamment l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}) stipule expressément que sont visées par cette obligation les opérations *pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2bis*.

(...)

Sont dès lors nécessairement visées des opérations d'une part, pour lesquelles la Belgique est l'État membre compétent pour la facturation (puisque'il s'agit d'une règle spécifique belge de facturation) et, d'autre part, qui sont localisées en Belgique (il est question d'une livraison de biens ou d'une prestation au sens du Code TVA et il existe dans le chef du cocontractant une obligation de communiquer au vendeur son numéro d'identification à la TVA en Belgique conformément à l'article 53quater du Code TVA).

En ce qui concerne les opérations qui sont réalisées pour des assujettis non établis en Belgique mais qui y disposent d'un numéro d'identification à la TVA (ou vice versa), il ne s'agit que des opérations qui sont réalisées en Belgique et donc pour lesquelles le numéro d'identification belge de l'assujetti non établi doit être communiqué et repris en tant que fournisseur/prestataire ou en tant que client (i.e. pour les opérations pour lesquelles ces assujettis doivent actuellement introduire la liste annuelle des clients assujettis et pour les opérations en faveur de ces assujettis qui doivent être reprises dans la liste annuelle des clients assujettis qui est déposée par leur fournisseur ou prestataire de services). Article 53quinquies, § 1, alinéa 2, en projet, du Code TVA se réfère d'ailleurs aux opérations ‘*pour lesquelles une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2bis, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique.*’ (idem d'ailleurs pour les opérations aux mêmes clients réalisées à travers une unité TVA – voir article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 4, 2°, en projet, du Code TVA).

pour ces assujettis non établis (article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code TVA).”

Par souci de clarté, il est recommandé de compléter l'exposé des motifs par les éclaircissements du délégué.

4.2.2. Son attention ayant été attirée sur le fait que, selon l'article 271bis à insérer dans la directive TVA à partir du 1^{er} juillet 2030, les États membres peuvent exiger que les assujettis établis ou identifiés à la TVA sur leur territoire transmettent par voie électronique à leur administration fiscale des données sur les livraisons de biens et prestations de services “effectuées sur leur territoire”, le délégué a fourni les précisions suivantes:

“Comme indiqué précédemment, le présent projet ne constitue pas une transposition de l'article 271 bis de la directive 2006/112/CE mais l'application d'une possibilité offerte par l'article 273 de la même directive de mettre en place certaines mesures visant à lutter contre la fraude fiscale.

Néanmoins, le texte en projet (voir notamment l'article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}) stipule expressément que sont visées par cette obligation les opérations *pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2bis*.

(...)

Sont dès lors nécessairement visées des opérations d'une part, pour lesquelles la Belgique est l'État membre compétent pour la facturation (puisque'il s'agit d'une règle spécifique belge de facturation) et, d'autre part, qui sont localisées en Belgique (il est question d'une livraison de biens ou d'une prestation au sens du Code TVA et il existe dans le chef du cocontractant une obligation de communiquer au vendeur son numéro d'identification à la TVA en Belgique conformément à l'article 53quater du Code TVA).

En ce qui concerne les opérations qui sont réalisées pour des assujettis non établis en Belgique mais qui y disposent d'un numéro d'identification à la TVA (ou vice versa), il ne s'agit que des opérations qui sont réalisées en Belgique et donc pour lesquelles le numéro d'identification belge de l'assujetti non établi doit être communiqué et repris en tant que fournisseur/prestataire ou en tant que client (i.e. pour les opérations pour lesquelles ces assujettis doivent actuellement introduire la liste annuelle des clients assujettis et pour les opérations en faveur de ces assujettis qui doivent être reprises dans la liste annuelle des clients assujettis qui est déposée par leur fournisseur ou prestataire de services). Article 53quinquies, § 1, alinéa 2, en projet, du Code TVA se réfère d'ailleurs aux opérations ‘*pour lesquelles une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2bis, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique.*’ (idem d'ailleurs pour les opérations aux mêmes clients réalisées à travers une unité TVA – voir article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 4, 2°, en projet, du Code TVA).

Pour les opérations réalisées entre les membres d'une unité TVA qui font l'objet du rapportage électronique, le régime implique que les membres sont établis en Belgique et seules les opérations réalisées en Belgique vu que les effets de l'application du régime (notamment la non-soumission à la TVA des opérations concernées) ne peut pas s'étendre aux opérations qui ont lieu sur le territoire d'un autre État membre entre les membres d'une unité TVA belge.

Partant, la présente obligation de rapportage électronique répond anticipativement à cette exigence de localisation des opérations en Belgique, inscrite à l'article 271*bis*, futur, de la directive 2006/112/CE."

Overeenstemming met het thans geldende artikel 273, tweede alinea, van de Btw-richtlijn

4.2.3. De gemachtigde gaf de volgende toelichting bij de vraag hoe een belastingplichtige kan voldoen aan de elektronische rapportering vervat in het ontworpen artikel 53*quinqüies*, § 1, eerste lid, van het Btw-wetboek in het geval van artikel 53, § 2*bis*, zesde lid, van het Btw-wetboek, naar luid waarvan een belastingplichtige er niet toe gehouden is een gestructureerde elektronische factuur uit te reiken of te laten uitreiken wanneer de bestemming van de bedoelde gestructureerde elektronische factuur om technische redenen niet in staat is om die factuur zelf of via een derde in zijn naam en voor zijn rekening te ontvangen:

"Dans cette hypothèse, l'assujéti qui est dispensé d'émettre à l'adresse de son cocontractant une facture électronique structurée devra, au travers de son système comptable, générer les données relatives à cette facture (comme il doit le faire techniquement lorsqu'il émet une facture électronique structurée). Ce sont ces données (à tout le moins un sous-ensemble de celles-ci conformément aux prescrit de l'arrêté royal d'exécution, cf. supra) qui feront l'objet du rapportage électronique.

Les logiciels comptables qui permettent l'émission de factures électroniques structurées fonctionnent selon ce modèle dans lequel:

les données sont d'abord générées par le système sur la base des éléments contractuels et factuels qui sont enregistrés en lien avec l'opération en cause;

ces données (la facture électronique structurée) sont alors, en dehors de l'hypothèse visée à l'article 53, § 2*bis*, alinéa 6, du Code TVA, transmises de manière structurée vers le destinataire de la facture via le réseau de transmission (Peppol).

Dans ce cadre, le rapportage électronique, qui s'opérera également via le réseau de transmission Peppol, peut être sans difficulté réalisé bien que la facture électronique structurée ne soit dans les faits pas envoyée au destinataire via ce réseau de transmission (compte tenu du défaut de ce destinataire).

En tout état de cause, même dans l'hypothèse hautement improbable où un assujéti tenu en principe d'émettre des factures électroniques structurées conformément à l'article 53,

Pour les opérations réalisées entre les membres d'une unité TVA qui font l'objet du rapportage électronique, le régime implique que les membres sont établis en Belgique et seules les opérations réalisées en Belgique vu que les effets de l'application du régime (notamment la non-soumission à la TVA des opérations concernées) ne peut pas s'étendre aux opérations qui ont lieu sur le territoire d'un autre État membre entre les membres d'une unité TVA belge.

Partant, la présente obligation de rapportage électronique répond anticipativement à cette exigence de localisation des opérations en Belgique, inscrite à l'article 271*bis*, futur, de la directive 2006/112/CE".

Conformité à l'article 273, deuxième alinéa, actuellement en vigueur, de la directive TVA

4.2.3. Le délégué a donné l'explication suivante concernant la question de savoir comment un assujéti peut satisfaire à l'obligation de rapportage électronique prévue à l'article 53*quinqüies*, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en projet, du Code de la TVA dans le cas visé à l'article 53, § 2*bis*, alinéa 6, du Code de la TVA, aux termes duquel un assujéti n'est pas tenu d'émettre ou de faire émettre une facture électronique structurée lorsque le destinataire de cette facture électronique structurée n'est pas en mesure, pour des raisons techniques, lui-même ou via un tiers en son nom et pour son compte, de recevoir cette facture:

"Dans cette hypothèse, l'assujéti qui est dispensé d'émettre à l'adresse de son cocontractant une facture électronique structurée devra, au travers de son système comptable, générer les données relatives à cette facture (comme il doit le faire techniquement lorsqu'il émet une facture électronique structurée). Ce sont ces données (à tout le moins un sous-ensemble de celles-ci conformément aux prescrit de l'arrêté royal d'exécution, cf. supra) qui feront l'objet du rapportage électronique.

Les logiciels comptables qui permettent l'émission de factures électroniques structurées fonctionnent selon ce modèle dans lequel:

les données sont d'abord générées par le système sur la base des éléments contractuels et factuels qui sont enregistrés en lien avec l'opération en cause;

ces données (la facture électronique structurée) sont alors, en dehors de l'hypothèse visée à l'article 53, § 2*bis*, alinéa 6, du Code TVA, transmises de manière structurée vers le destinataire de la facture via le réseau de transmission (Peppol).

Dans ce cadre, le rapportage électronique, qui s'opérera également via le réseau de transmission Peppol, peut être sans difficulté réalisé bien que la facture électronique structurée ne soit dans les faits pas envoyée au destinataire via ce réseau de transmission (compte tenu du défaut de ce destinataire).

En tout état de cause, même dans l'hypothèse hautement improbable où un assujéti tenu en principe d'émettre des factures électroniques structurées conformément à l'article 53,

§ 2bis, du Code TVA n'aurait comme client que des assujettis qui se trouvent dans l'impossibilité de recevoir de telles factures, cet assujetti devra en toute hypothèse disposer de la technologie lui permettant d'émettre de telles factures et devra, en tout état de cause, procéder également au rapportage électronique des données des factures qu'il reçoit lui-même (article 53quinquies, § 2, alinéa 1^{er}, en projet, du Code TVA). Il disposera dès lors nécessairement de cette technologie lui permettant de remplir sa double obligation de rapportage électronique (pour les opérations qu'ils réalise à la sortie comme à l'entrée).

En d'autres termes, l'incapacité technique dans le chef du destinataire de la facture électronique structurée n'entraînera aucune conséquence sur la capacité que doit avoir l'émetteur de cette facture de procéder au rapportage électronique des données de cette facture."

Het strekt tot aanbeveling om ter wille van de rechtszekerheid de toelichting van de gemachtigde op te nemen in de memorie van toelichting.

4.2.4. Bevraagd over de draagwijdte van het ontworpen artikel 53quinquies, § 5, tweede lid, van het Btw-wetboek, naar luid waarvan de niet in België gevestigde belastingplichtige ervoor kan kiezen om ten aanzien van *alle* onder diens btw-identificatienummer verrichte handelingen de elektronische rapportering toe te passen overeenkomstig het ontworpen artikel 53quinquies, § 1, van het Btw-wetboek, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"Cette règle ne concerne que les opérations pour lesquelles une facture (belge) ou un document assimilé doit légalement être délivrée au client, comme c'est le cas actuellement en ce qui concerne l'obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis. Il est renvoyé à ce sujet à l'article 1^{er}, § 2, de l'actuel arrêté royal n° 23 précité qui stipule que:

'Pour l'application du paragraphe 1^{er}, la liste ne doit contenir que les opérations pour lesquelles l'assujetti ou le membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, doit, soit émettre une facture ou le document visé à l'article 53, § 3, du Code, à son client, soit recevoir de son client le document visé par l'article 4 de l'arrêté royal n° 22 relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée.'.

Dans le contexte de la facturation électronique structurée, cette dérogation ne vaut en effet que si l'assujetti non établi en Belgique est en mesure au moins de générer les données de la facture électronique structurée (et pas forcément l'émettre à l'adresse de son cocontractant – (...)) pour l'ensemble des opérations pour lesquelles il est tenu d'émettre une facture (sous quelque forme que ce soit).

L'impossibilité d'émettre une telle facture à l'adresse de son cocontractant ne constitue dès lors pas un obstacle à ce rapportage électronique (le dispensant du dépôt de la liste annuelle des clients assujettis).

§ 2bis, du Code TVA n'aurait comme client que des assujettis qui se trouvent dans l'impossibilité de recevoir de telles factures, cet assujetti devra en toute hypothèse disposer de la technologie lui permettant d'émettre de telles factures et devra, en tout état de cause, procéder également au rapportage électronique des données des factures qu'il reçoit lui-même (article 53quinquies, § 2, alinéa 1^{er}, en projet, du Code TVA). Il disposera dès lors nécessairement de cette technologie lui permettant de remplir sa double obligation de rapportage électronique (pour les opérations qu'ils réalise à la sortie comme à l'entrée).

En d'autres termes, l'incapacité technique dans le chef du destinataire de la facture électronique structurée n'entraînera aucune conséquence sur la capacité que doit avoir l'émetteur de cette facture de procéder au rapportage électronique des données de cette facture".

Il est recommandé, dans un souci de sécurité juridique, d'insérer les explications du délégué dans l'exposé des motifs.

4.2.4. Interrogé sur la portée de l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA, aux termes duquel l'assujetti non établi en Belgique peut choisir lui-même d'appliquer le rapportage électronique à l'égard de *l'ensemble* des opérations qu'il a effectuées sous son numéro d'identification à la TVA, conformément à l'article 53quinquies, § 1^{er}, en projet, du Code de la TVA, le délégué a répondu comme suit:

"Cette règle ne concerne que les opérations pour lesquelles une facture (belge) ou un document assimilé doit légalement être délivrée au client, comme c'est le cas actuellement en ce qui concerne l'obligation de déposer une liste annuelle des clients assujettis. Il est renvoyé à ce sujet à l'article 1^{er}, § 2, de l'actuel arrêté royal n° 23 précité qui stipule que:

'Pour l'application du paragraphe 1^{er}, la liste ne doit contenir que les opérations pour lesquelles l'assujetti ou le membre d'une unité T.V.A. au sens de l'article 4, § 2, du Code, doit, soit émettre une facture ou le document visé à l'article 53, § 3, du Code, à son client, soit recevoir de son client le document visé par l'article 4 de l'arrêté royal n° 22 relatif au régime particulier applicable aux exploitants agricoles en matière de taxe sur la valeur ajoutée.'.

Dans le contexte de la facturation électronique structurée, cette dérogation ne vaut en effet que si l'assujetti non établi en Belgique est en mesure au moins de générer les données de la facture électronique structurée (et pas forcément l'émettre à l'adresse de son cocontractant – (...)) pour l'ensemble des opérations pour lesquelles il est tenu d'émettre une facture (sous quelque forme que ce soit).

L'impossibilité d'émettre une telle facture à l'adresse de son cocontractant ne constitue dès lors pas un obstacle à ce rapportage électronique (le dispensant du dépôt de la liste annuelle des clients assujettis).

Nous concevons cependant que le texte de l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, pourrait être plus précis et devrait stipuler que par les termes 'pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la T.V.A.', il convient d'entendre les opérations pour lesquelles une facture ou un document doit être émis en vertu de l'article 53, §§ 2 et 3, du Code. Le texte pourrait dès lors être rédigé comme suit:

'L'alinéa 1^{er}, 1^o, n'est pas applicable lorsque les assujettis visés par cette disposition optent, selon les modalités fixées par le Roi, pour la transmission visée au paragraphe 1^{er} pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la T.V.A. et pour lesquelles ils sont tenus soit d'émettre une facture ou un document particulier conformément à l'article 53, §§ 2 et 3, soit de recevoir un document en vertu de l'article 57, § 7.'

Finalement, il est à prendre en considération que l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code TVA ne crée pas une obligation pour l'assujetti, mais lui ouvre une possibilité, à savoir la possibilité de remplacer l'obligation de base prévue à l'article 53quinquies, § 5, alinéa 1^{er}, 1^o, en projet, du Code TVA (liste annuelle des client assujettis) par la nouvelle obligation de rapportage électronique. Il est évident que cette option ne sera exercée que dans la situation où il en est techniquement capable. Dans le même ordre d'idées, comme exposé ci-dessus, l'option ne portera donc en effet aussi que sur les opérations pour lesquelles il aurait dû déposer la liste annuelle des clients assujettis."

Met het tekstvoorstel van de gemachtigde kan worden ingestemd.

4.2.5. Gevraagd of de gegevens die vrijwillig worden gerapporteerd overeenkomstig het ontworpen artikel 53quinquies, § 3, van het Btw-wetboek opnieuw moeten worden gerapporteerd overeenkomstig de ontworpen paragraaf 5, eerste lid, 1^o, van die bepaling, antwoordde de gemachtigde als volgt:

"Tout d'abord, l'article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA vise, compte tenu de la correction à apporter à cette disposition (voir la réponse à la question 11), des hypothèses où soit le rapportage électronique n'est pas obligatoire (§§ 1^{er} et 2), soit ce rapportage électronique permet à l'assujetti d'être dispensé d'encore déposer une liste annuelle des clients assujettis (choix de l'assujetti de procéder au rapportage électronique de l'ensemble des opérations qu'ils réalisent en Belgique sous leur numéro d'identification à la TVA en Belgique et qui seraient soumises à l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis – article 53quinquies, § 5, alinéa 2).

Les assujettis établis en dehors de la Belgique mais identifiés à la TVA en Belgique en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o ou § 3, du Code TVA ne sont pas tenus au rapportage électronique mais doivent en principe déposer la liste annuelle des clients assujettis pour les opérations qu'ils réaliseront en Belgique sous ce numéro et pour lesquelles cette obligation existe actuellement.

Nous concevons cependant que le texte de l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, pourrait être plus précis et devrait stipuler que par les termes 'pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la T.V.A.', il convient d'entendre les opérations pour lesquelles une facture ou un document doit être émis en vertu de l'article 53, §§ 2 et 3, du Code. Le texte pourrait dès lors être rédigé comme suit:

'L'alinéa 1^{er}, 1^o, n'est pas applicable lorsque les assujettis visés par cette disposition optent, selon les modalités fixées par le Roi, pour la transmission visée au paragraphe 1^{er} pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la T.V.A. et pour lesquelles ils sont tenus soit d'émettre une facture ou un document particulier conformément à l'article 53, §§ 2 et 3, soit de recevoir un document en vertu de l'article 57, § 7.'

Finalement, il est à prendre en considération que l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code TVA ne crée pas une obligation pour l'assujetti, mais lui ouvre une possibilité, à savoir la possibilité de remplacer l'obligation de base prévue à l'article 53quinquies, § 5, alinéa 1^{er}, 1^o, en projet, du Code TVA (liste annuelle des client assujettis) par la nouvelle obligation de rapportage électronique. Il est évident que cette option ne sera exercée que dans la situation où il en est techniquement capable. Dans le même ordre d'idées, comme exposé ci-dessus, l'option ne portera donc en effet aussi que sur les opérations pour lesquelles il aurait dû déposer la liste annuelle des clients assujettis".

On peut se rallier à la proposition de texte du délégué.

4.2.5. À la question de savoir si les données qui font l'objet d'un rapportage volontaire conformément à l'article 53quinquies, § 3, en projet, du Code de la TVA, doivent être à nouveau déclarées conformément au paragraphe 5, alinéa 1^{er}, 1^o, en projet, de cette disposition, le délégué a répondu ce qui suit:

"Tout d'abord, l'article 53quinquies, § 3, en projet, du Code TVA vise, compte tenu de la correction à apporter à cette disposition (voir la réponse à la question 11), des hypothèses où soit le rapportage électronique n'est pas obligatoire (§§ 1^{er} et 2), soit ce rapportage électronique permet à l'assujetti d'être dispensé d'encore déposer une liste annuelle des clients assujettis (choix de l'assujetti de procéder au rapportage électronique de l'ensemble des opérations qu'ils réalisent en Belgique sous leur numéro d'identification à la TVA en Belgique et qui seraient soumises à l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis – article 53quinquies, § 5, alinéa 2).

Les assujettis établis en dehors de la Belgique mais identifiés à la TVA en Belgique en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o ou § 3, du Code TVA ne sont pas tenus au rapportage électronique mais doivent en principe déposer la liste annuelle des clients assujettis pour les opérations qu'ils réaliseront en Belgique sous ce numéro et pour lesquelles cette obligation existe actuellement.

Néanmoins, afin de pouvoir bénéficier de la dispense de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis, ces assujettis doivent, selon les termes de l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, procéder à ce rapportage électronique volontaire 'pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la T.V.A.'. Cette règle a été introduite pour éviter la multiplication des canaux de communication (liste annuelle des clients assujettis et rapportage électronique) dont les modalités, l'objet (données agrégées par client *versus* données relatives à chaque opération) et la fréquence de ces obligations varient fortement. Cette multiplication des canaux de communication, eu égard à leurs caractéristiques propres, créerait des problèmes de réconciliation de l'ensemble des données relatives aux opérations réalisées en Belgique par ces assujettis sous leur numéro d'identification à la TVA attribué en Belgique.

Les paragraphes 5, alinéa 2 et 3 s'excluent mutuellement: si l'assujetti (notamment l'assujetti non établi en Belgique mais identifié à la TVA en Belgique) procède au rapportage électronique conformément au paragraphe 5, alinéa 2 (sur l'ensemble des opérations qu'ils réalise en Belgique et pour lesquelles il devrait en principe déposer la liste annuelle des clients assujettis), ce rapportage électronique ne sera pas couvert par le paragraphe 3.

Par contre, si le rapportage électronique en principe fondé sur le paragraphe 5, alinéa 2 ne concerne pas l'ensemble des activités de l'assujettis (couvertes par l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis), ce rapportage électronique sera en réalité fondé sur le paragraphe 3 et l'assujetti devra alors reprendre ces opérations (ainsi que celles qui n'ont pas fait l'objet de ce rapportage électronique volontaire) dans la liste annuelle des clients assujettis."

Ter wille van de rechtszekerheid verdient het aanbeveling om in de memorie van toelichting de verhouding tussen de paragrafen 3 en 5 van het ontworpen artikel 53quinquies van het Btw-wetboek te verduidelijken.

4.3. Uit de antwoorden van de gemachtigde kan worden opgemaakt dat enerzijds de elektronische rapportering moet worden onderscheiden van de elektronische facturering, maar dat anderzijds de elektronische rapportering wel degelijk geënt is op de elektronische facturering. Dat laatste blijkt in de ontworpen regeling evenwel niet steeds het geval te zijn.

In de mate dat de ontworpen regeling vanaf 1 januari 2028 een elektronische rapportering oplegt waar evenwel geen elektronische facturering geldt (ontworpen artikel 53quinquies, § 1, eerste lid, in de hypothese van artikel 53, § 2bis, zesde lid, van het Btw-wetboek en ontworpen artikel 53quinquies, § 1, tweede en vierde lid, 2°, van het Btw-wetboek), dan wel de keuze voor elektronische rapportering bij de belastingplichtigen legt mits die rapportering in dat geval wel alle door hen onder hun btw-identificatienummer verrichte handelingen omvat (ontworpen artikel 53quinquies, § 5, tweede lid, van het Btw-wetboek), heeft de Raad van State twijfels bij de overeenstemming van de ontworpen regeling met artikel 273 van de Btw-richtlijn.

Néanmoins, afin de pouvoir bénéficier de la dispense de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis, ces assujettis doivent, selon les termes de l'article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, procéder à ce rapportage électronique volontaire 'pour l'ensemble des opérations qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la T.V.A.'. Cette règle a été introduite pour éviter la multiplication des canaux de communication (liste annuelle des clients assujettis et rapportage électronique) dont les modalités, l'objet (données agrégées par client *versus* données relatives à chaque opération) et la fréquence de ces obligations varient fortement. Cette multiplication des canaux de communication, eu égard à leurs caractéristiques propres, créerait des problèmes de réconciliation de l'ensemble des données relatives aux opérations réalisées en Belgique par ces assujettis sous leur numéro d'identification à la TVA attribué en Belgique.

Les paragraphes 5, alinéa 2 et 3 s'excluent mutuellement: si l'assujetti (notamment l'assujetti non établi en Belgique mais identifié à la TVA en Belgique) procède au rapportage électronique conformément au paragraphe 5, alinéa 2 (sur l'ensemble des opérations qu'ils réalise en Belgique et pour lesquelles il devrait en principe déposer la liste annuelle des clients assujettis), ce rapportage électronique ne sera pas couvert par le paragraphe 3.

Par contre, si le rapportage électronique en principe fondé sur le paragraphe 5, alinéa 2 ne concerne pas l'ensemble des activités de l'assujettis (couvertes par l'obligation de dépôt de la liste annuelle des clients assujettis), ce rapportage électronique sera en réalité fondé sur le paragraphe 3 et l'assujetti devra alors reprendre ces opérations (ainsi que celles qui n'ont pas fait l'objet de ce rapportage électronique volontaire) dans la liste annuelle des clients assujettis".

Dans un souci de sécurité juridique, il est recommandé de préciser, dans l'exposé des motifs, l'articulation entre les paragraphes 3 et 5 de l'article 53quinquies, en projet, du Code de la TVA.

4.3. Il peut se déduire des réponses du délégué que, d'une part, le rapportage électronique doit être distingué de la facturation électronique, mais que d'autre part, le rapportage électronique est bien fondé sur la facturation électronique. Cela ne semble toutefois pas toujours être le cas dans le dispositif en projet.

Dans la mesure où le dispositif en projet impose, à partir du 1^{er} janvier 2028, un rapportage électronique alors qu'aucune facturation électronique n'est toutefois applicable (article 53quinquies, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, en projet, dans l'hypothèse visée à l'article 53, § 2bis, alinéa 6, du Code de la TVA, et article 53quinquies, § 1^{er}, alinéas 2 et 4, 2°, en projet, du Code de la TVA), ou impose aux assujettis le choix du rapportage électronique, pour autant que ce rapportage couvre dans ce cas l'ensemble des opérations qu'ils ont effectuées sous leur numéro d'identification à la TVA (article 53quinquies, § 5, alinéa 2, en projet, du Code de la TVA), le Conseil d'État émet des doutes quant à la conformité du dispositif en projet à l'article 273 de la directive TVA.

Die twijfels lijken te worden versterkt door de toekomstige wijziging van die richtlijnbeplanning. Artikel 5, 20), van richtlijn (EU) 2025/516 vervangt artikel 273 van de Btw-richtlijn met ingang van 1 juli 2030⁶ als volgt:

“De lidstaten kunnen, onder voorbehoud van gelijke behandeling van door belastingplichtigen verrichte binnenlandse handelingen en handelingen tussen de lidstaten, andere verplichtingen voorschrijven die zij noodzakelijk achten ter waarborging van de correcte inning van de btw en ter voorkoming van ontduiking, mits deze verplichtingen in het handelsverkeer tussen de lidstaten geen aanleiding geven tot formaliteiten in verband met een grensoverschrijding.

Van de in de eerste alinea van dit artikel geboden mogelijkheid mag niet worden gebruikgemaakt om aanvullende factureringsverplichtingen op te leggen die verder gaan dan die welke in hoofdstuk 3 zijn vastgelegd, noch om nieuwe aanvullende algemene, op handelingen gebaseerde rapportageverplichtingen in te voeren voor goederenleveringen en diensten of voor verwervingen van goederen en diensten tussen belastingplichtigen die in de Unie voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd, die verder gaan dan die welke in hoofdstuk 6 zijn vastgelegd. Desalniettemin kunnen de lidstaten belastingplichtigen verplichten om gegevens over hun handelingen op te slaan met het oog op de rapportage van de voor het opstellen en indienen van een btw-aangifte vereiste gegevens of met het oog op controle. De lidstaten die op 1 januari 2024 een algemene, op handelingen gebaseerde rapportageverplichting hadden voor andere goederenleveringen en diensten dan die bedoeld in artikel 262, kunnen die rapportageverplichting handhaven totdat zij een digitaal en realtime-rapportagesysteem voor goederenleveringen en diensten invoeren dat voldoet aan de vereisten van hoofdstuk 6, afdeling 2.

De lidstaten die op 1 januari 2024 een algemene, op handelingen gebaseerde rapportageverplichting hadden voor andere verwervingen van goederen en diensten dan die bedoeld in artikel 262, kunnen die rapportageverplichting handhaven totdat zij een digitaal en realtime-rapportagesysteem voor de verwerving van goederen en diensten invoeren dat voldoet aan de vereisten van hoofdstuk 6, afdeling 2.

De lidstaten kunnen de verplichting voor belastingplichtigen handhaven om gegevens over hun handelingen op te slaan met het oog op de rapportage van de voor het opstellen en indienen van een btw-aangifte vereiste gegevens of met het oog op controle.

Ces doutes semblent être renforcés par la modification future de la disposition de la directive. L'article 5, 20), de la directive (UE) 2025/516 remplace l'article 273 de la directive TVA à partir du 1^{er} juillet 2030⁶, comme suit:

“Les États membres peuvent prévoir d'autres obligations qu'ils jugeraient nécessaires pour assurer l'exacte perception de la TVA et pour éviter la fraude, sous réserve du respect de l'égalité de traitement des opérations intérieures et des opérations effectuées entre États membres par des assujettis, et à condition que ces obligations ne donnent pas lieu dans les échanges entre les États membres à des formalités liées au passage d'une frontière.

La faculté prévue au premier alinéa du présent article ne peut être utilisée pour imposer des obligations de facturation supplémentaires à celles fixées au chapitre 3, ni pour mettre en place de nouvelles obligations déclaratives générales fondées sur les opérations de livraisons ou d'acquisitions de biens et de services entre assujettis identifiés à la TVA au sein de l'Union en sus de celles établies au chapitre 6. Néanmoins, les États membres peuvent exiger des assujettis qu'ils conservent des données relatives à leurs opérations aux fins de la déclaration des données requises pour l'établissement et le dépôt d'une déclaration de TVA, ou à des fins d'audit. Les États membres qui, au 1^{er} janvier 2024, étaient soumis à une obligation déclarative générale fondée sur les opérations pour les livraisons de biens et les prestations de services autres que celles visées à l'article 262, peuvent maintenir ces obligations déclaratives jusqu'à ce qu'ils mettent en œuvre un système déclaratif numérique et en temps réel des livraisons de biens et des prestations de services qui soit conforme aux exigences énoncées au chapitre 6, section 2.

Les États membres qui, au 1^{er} janvier 2024, étaient soumis à une obligation déclarative générale fondée sur les opérations d'acquisitions de biens et de services autres que celles visées à l'article 262, peuvent maintenir ces obligations déclaratives jusqu'à ce qu'ils mettent en œuvre un système déclaratif numérique et en temps réel des acquisitions de biens et de services qui soit conforme aux exigences énoncées au chapitre 6, section 2.

Les États membres peuvent maintenir l'obligation faite aux assujettis de conserver des données relatives à leurs opérations aux fins de la déclaration des données requises pour l'établissement et la présentation d'une déclaration de TVA, ou à des fins d'audit.

⁶ Zie artikel 6, lid 5, van richtlijn (EU) 2025/516.

⁶ Voir l'article 6, paragraphe 5, de la directive (UE) 2025/516.

De lidstaten kunnen rapportageverplichtingen opleggen voor andere handelingen dan die welke onder de rapportageverplichtingen van hoofdstuk 6 vallen.”⁷

Uit wat voorafgaat volgt dat, indien de stellers van het voorontwerp de toepassing met ingang van 1 juli 2030 van artikel 5 van richtlijn (EU) 2025/516 niet willen afwachten, de ontworpen regeling minstens moet worden ingeperkt tot die gevallen waarin de elektronische rapportering in het verlengde ligt van de elektronische facturering en geen nieuwe aanvullende rapporteringsverplichtingen worden opgelegd. De stellers van het voorontwerp doen er goed aan om voor andere gevallen van elektronische rapportering een machtiging aan te vragen bij de Raad van de Europese Unie op grond van artikel 395 van de Btw-richtlijn.

C. Wetgevingstechniek

5. Men schrappe in de tekst van het voorontwerp de vermeldingen “(eerste lid)”, “(tweede lid)”, ...

⁷ Zie ook consideransen (23) en (24) van richtlijn (EU) 2025/516:

“(23) De lidstaten moeten andere maatregelen kunnen blijven toepassen om de correcte inning van de btw te waarborgen en ontduiking te voorkomen. Zij mogen echter geen aanvullende algemene, op handelingen gebaseerde rapportageverplichtingen kunnen opleggen voor de handelingen die onder de vereisten inzake digitale rapportage vallen, tenzij dat op nationaal niveau vereist is om een btw-aangifte op te stellen en in te dienen of voor controledoeleinden. Dat betekent dat de lidstaten, samen met de in deze richtlijn vastgestelde verplichtingen op het gebied van realtimerapportage, hun nationale rapportage-instrumenten op basis van bijvoorbeeld een SAF-T-systeem moeten kunnen behouden, evenals rapportageverplichtingen die niet algemeen zijn, zoals die betreffende kasregisters. Bovendien mag de mogelijkheid voor de lidstaten om belastingplichtigen om informatie te verzoeken bij controles, niet worden beperkt, aangezien dergelijke informatie alleen op verzoek van de lidstaat wordt verkregen en niet het resultaat is van actieve rapportage door de belastingplichtigen.

(24) Om de btw-inningsprocedure te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingontduiking of -ontwijking te voorkomen hebben verscheidene lidstaten, met een eerdere machtiging op basis van artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG indien nodig, een binnenlandse verplichting tot een op handelingen gebaseerde digitale realtimerapportage ingevoerd. Die lidstaten en de op hun grondgebied gevestigde belastingplichtigen hebben recentelijk aanzienlijke investeringen gedaan om de werking van die systemen en de verwezenlijking van die doelstellingen te waarborgen. Daarom moeten die lidstaten hun systemen bij wijze van uitzondering pas uiterlijk in 2035 aanpassen om ervoor te zorgen dat de gegevens worden gerapporteerd conform de vereisten inzake digitale rapportage voor goederenleveringen en diensten aan zichzelf of tussen belastingplichtigen op hun grondgebied, tenzij uit het evaluatieverslag van de Commissie blijkt dat de werking van het grensoverschrijdende digitale rapportagesysteem tekortkomingen vertoont. Dergelijke tekortkomingen kunnen leiden tot een verdere verlenging van de termijn om hun nationale rapportagesystemen aan te passen, indien nodig.”

Les États membres peuvent imposer des obligations déclaratives pour les opérations autres que celles relevant des obligations déclaratives prévues au chapitre 6”.⁷

Il ressort de ce qui précède que, si les auteurs de l'avant-projet ne souhaitent pas attendre l'application de l'article 5 de la directive (UE) 2025/516 avec effet au 1^{er} juillet 2030, le dispositif en projet doit au moins être limité aux hypothèses dans lesquelles le rapportage électronique s'inscrit dans le prolongement de la facturation électronique et où de nouvelles obligations déclaratives ne sont pas imposées. Les auteurs de l'avant-projet seraient bien avisés de demander une autorisation auprès du Conseil de l'Union européenne pour les autres cas de rapportage électronique, sur la base de l'article 395 de la directive TVA.

C. Technique législative

5. Dans le texte de l'avant-projet, on supprimera les mentions “(alinéa 1^{er})”, “(alinéa 2)”, ...

⁷ Voir également les considérants (23) et (24) de la directive (UE) 2025/516:

“(23) Les États membres devraient pouvoir continuer à mettre en œuvre d'autres mesures pour assurer l'exacte perception de la TVA et éviter la fraude. Toutefois, ils ne devraient pas être en mesure d'imposer de nouvelles obligations déclaratives générales fondées sur les opérations qui sont couvertes par les obligations déclaratives numériques, à moins que cela ne soit requis au niveau national pour élaborer et déposer une déclaration de TVA ou à des fins d'audit. Cela signifie que les États membres devraient être autorisés à conserver – parallèlement aux obligations déclaratives en temps réel prévues par la présente directive – leurs outils nationaux de déclaration basés, par exemple, sur un système SAF-T, ainsi que des obligations déclaratives qui ne sont pas générales, telles que celles concernant les caisses enregistreuses. En outre, la possibilité pour les États membres de demander des informations aux assujettis lors d'audits ne devrait pas être limitée, dans la mesure où de telles informations ne sont obtenues qu'à la demande de l'État membre et ne résultent pas d'une communication active des assujettis.

(24) Afin de simplifier la procédure de perception de la TVA ou d'éviter certaines formes de fraude ou d'évasion fiscales, plusieurs États membres ont mis en place, moyennant une autorisation obtenue précédemment sur la base de l'article 395 de la directive 2006/112/CE si nécessaire, une obligation déclarative nationale numérique en temps réel fondée sur les opérations. Ces États membres et les assujettis établis sur leur territoire ont récemment effectué des investissements importants afin d'assurer le fonctionnement de ces systèmes et la réalisation de ces objectifs. En conséquence, ces États membres ne devraient, à titre exceptionnel, adapter leurs systèmes de manière à faire en sorte que les données soient déclarées conformément aux obligations déclaratives numériques pour les livraisons à soi-même et pour les livraisons de biens et prestations de services effectuées entre assujettis exclusivement sur leur territoire que d'ici à 2035, à moins que le rapport d'évaluation de la Commission ne révèle des lacunes dans le fonctionnement du système déclaratif numérique transfrontalière. Ces lacunes pourraient entraîner une nouvelle prolongation du délai pour l'alignement de leurs systèmes nationaux de déclaration, si nécessaire”.

ONDERZOEK VAN DE TEKST

Artikel 2

6. Volgens de memorie van toelichting voorziet het voorontwerp in een vorm van elektronische rapportering van bepaalde verplichte factuurgegevens, in principe zowel in hoofde van de leverancier of dienstverrichter die die gestructureerde elektronische factuur moet uitreiken of laten uitreiken als in hoofde van diens medecontractant, zijnde de ontvanger van die gestructureerde elektronische factuur (of het daarmee gelijkgestelde document) of de medecontractant die in naam en voor rekening van de leverancier of dienstverrichter die gestructureerde elektronische factuur heeft uitgereikt. Gevraagd of hiermee wordt bedoeld dat bepaalde verplichte gegevens moeten worden gerapporteerd van de door de medecontractant “aanvaarde” facturen, gaf de gemachtigde de volgende toelichting:

“Dans le cadre des négociations sur la directive ViDA, qui, par son article 5, modifie les dispositions de la directive 2006/112/CE à partir du 1^{er} juillet 2030 en vue de déterminer les conditions et modalités des systèmes communautaires et nationaux de rapportage électronique, ce point spécifique a été débattu en détail.

La volonté du législateur européen a été de prévoir une transmission automatique en temps quasi réel par rapport au moment de l'émission de la facture électronique structurée, en principe sans aucune intervention humaine.

Un tel système de communication de données ultrarapide n'est concevable que dans la mesure où les données sont communiquées quasi immédiatement après l'envoi et la réception de la facture. Faire dépendre la communication des données de l'exactitude des données impliquerait que la communication ne se ferait qu'après la validation de la totalité de la facture par le récepteur (*'business validation'*), ce qui retarderait la communication, en particulier au sein des grandes entreprises, de plusieurs semaines.

Le rapportage électronique des données de la facture n'implique donc pas l'acceptation que toutes les données soient correctes, mais ne témoigne que du fait qu'une facture a été émise ou reçue contenant les données communiquées.

En cas de facture erronée, comme c'est le cas actuellement, la facture 'originale' doit faire l'objet d'un document rectificatif (note de crédit) qui renvoie expressément à la facture initiale.

Il en va de même en ce qui concerne le rapportage électronique qui est conçu comme ne nécessitant pas d'intervention humaine. En cas de rectification des données de la facture initiale, ces données corrigées seront également transmises dans le cadre du rapportage électronique comme le seront les données de la facture initiale. Dans le cadre du traitement de ces données, il sera automatiquement tenu compte de ces corrections (et de la synthèse de ces données) grâce précisément au renvoi à la facture initiale.

EXAMEN DU TEXTE

Article 2

6. Selon l'exposé des motifs, l'avant-projet prévoit une forme de rapportage électronique de certaines données obligatoires des factures, en principe tant dans le chef du fournisseur que du prestataire de services tenu d'émettre ou de faire émettre cette facture électronique structurée que dans le chef de son cocontractant, à savoir le destinataire de cette facture électronique structurée (ou du document y assimilé), ou le cocontractant qui a émis cette facture électronique structurée au nom et pour le compte du fournisseur de biens ou du prestataire de services. Interrogé sur le point de savoir s'il faut entendre que des données obligatoires des factures “acceptées” par le cocontractant doivent être déclarées, le délégué a donné les précisions suivantes:

“Dans le cadre des négociations sur la directive ViDA, qui, par son article 5, modifie les dispositions de la directive 2006/112/CE à partir du 1^{er} juillet 2030 en vue de déterminer les conditions et modalités des systèmes communautaires et nationaux de rapportage électronique, ce point spécifique a été débattu en détail.

La volonté du législateur européen a été de prévoir une transmission automatique en temps quasi réel par rapport au moment de l'émission de la facture électronique structurée, en principe sans aucune intervention humaine.

Un tel système de communication de données ultrarapide n'est concevable que dans la mesure où les données sont communiquées quasi immédiatement après l'envoi et la réception de la facture. Faire dépendre la communication des données de l'exactitude des données impliquerait que la communication ne se ferait qu'après la validation de la totalité de la facture par le récepteur (*'business validation'*), ce qui retarderait la communication, en particulier au sein des grandes entreprises, de plusieurs semaines.

Le rapportage électronique des données de la facture n'implique donc pas l'acceptation que toutes les données soient correctes, mais ne témoigne que du fait qu'une facture a été émise ou reçue contenant les données communiquées.

En cas de facture erronée, comme c'est le cas actuellement, la facture 'originale' doit faire l'objet d'un document rectificatif (note de crédit) qui renvoie expressément à la facture initiale.

Il en va de même en ce qui concerne le rapportage électronique qui est conçu comme ne nécessitant pas d'intervention humaine. En cas de rectification des données de la facture initiale, ces données corrigées seront également transmises dans le cadre du rapportage électronique comme le seront les données de la facture initiale. Dans le cadre du traitement de ces données, il sera automatiquement tenu compte de ces corrections (et de la synthèse de ces données) grâce précisément au renvoi à la facture initiale.

Sur ce point, on peut renvoyer à la p. 45 de la notice explicative (*'Explanatory notes on the VAT changes in respect of electronic invoicing and digital reporting requirements applicable from 1 July 2030 – Council Directive (EU) 2025/516'*) de la Commission européenne en voie de finalisation en concertation avec les États membres (version finale prévue pour la fin d'année):

'The objective of the CB DRR is to obtain the data from the transactions carried out by the taxable persons in real time. The system works with the reporting by both parties to the transaction, with the aim to cross-match the data to verify that there are no mistakes. Further, the reporting by the customer helps detect situations where the supplier has not reported the transaction, for instance due to technical problems. (...)

The fact that there are mistakes in the EI should not be an obstacle for the reporting of the data as received in the EI by the customer, because the reporting does not entail acceptance of the substance of the EI; it simply indicates that the customer has received an EI containing that data. Mistakes will be corrected by the issuance and reporting of corrective invoices. Only when the EI refers to a transaction that has not taken place, the customer is not under the obligation to report the data on the EI.'

Ter wille van de duidelijkheid verdient het aanbeveling de toelichting van de gemachtigde op te nemen in de memorie van toelichting.

7. De gemachtigde bevestigde dat in het ontworpen artikel 53^{quinq}ies, § 3, van het Btw-wetboek de zinsnede "paragrafen 1, 2 en 4, tweede lid" moet worden vervangen door de zinsnede "paragrafen 1, 2 en 5, tweede lid".

Artikel 3

8. Gelet op de datum van inwerkingtreding van de aan te nemen wet, is aan de gemachtigde gevraagd of tegen 1 januari 2028 een correcte inning en controle van de btw kan worden gewaarborgd. Hierop gaf de gemachtigde het volgende antwoord:

"Het voorliggende project is een belangrijk en omvangrijk project dat inhoudelijk en technisch verder bouwt op de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen.

Er is evenwel een fundamenteel verschil tussen dat project en het nu voorliggende project.

Elektronische facturering had in IT-matig in eerste instantie nagenoeg uitsluitend betrekking op de verhouding tussen belastingplichtigen aangezien de factuur een document is dat wordt uitgereikt, verzonden, ontvangen, bewaard en verwerkt door de belastingplichtigen. Op het moment van de invoering ervan was de gestructureerde elektronische factuur voor veel ondernemingen een volledig nieuw gegeven met volledige nieuwe softwaretools.

Sur ce point, on peut renvoyer à la p. 45 de la notice explicative (*'Explanatory notes on the VAT changes in respect of electronic invoicing and digital reporting requirements applicable from 1 July 2030 – Council Directive (EU) 2025/516'*) de la Commission européenne en voie de finalisation en concertation avec les États membres (version finale prévue pour la fin d'année):

'The objective of the CB DRR is to obtain the data from the transactions carried out by the taxable persons in real time. The system works with the reporting by both parties to the transaction, with the aim to cross-match the data to verify that there are no mistakes. Further, the reporting by the customer helps detect situations where the supplier has not reported the transaction, for instance due to technical problems. (...)

The fact that there are mistakes in the EI should not be an obstacle for the reporting of the data as received in the EI by the customer, because the reporting does not entail acceptance of the substance of the EI; it simply indicates that the customer has received an EI containing that data. Mistakes will be corrected by the issuance and reporting of corrective invoices. Only when the EI refers to a transaction that has not taken place, the customer is not under the obligation to report the data on the EI.'

Dans un souci de clarté, il est recommandé d'insérer les explications du délégué dans l'exposé des motifs.

7. Le délégué a confirmé que le segment de phrase "paragraphes 1^{er}, 2 et 4, alinéa 2" dans l'article 53^{quinq}ies, § 3, en projet, du Code de la TVA doit être remplacé par le segment de phrase "paragraphes 1^{er}, 2 et 5, alinéa 2".

Article 3

8. Eu égard à la date d'entrée en vigueur de la loi à adopter, il a été demandé au délégué si, d'ici le 1^{er} janvier 2028, la perception correcte de la TVA et son contrôle pourront être garantis. À ce sujet, le délégué a donné la réponse suivante:

"Het voorliggende project is een belangrijk en omvangrijk project dat inhoudelijk en technisch verder bouwt op de verplichting tot het uitreiken van gestructureerde elektronische facturen tussen belastingplichtigen.

Er is evenwel een fundamenteel verschil tussen dat project en het nu voorliggende project.

Elektronische facturering had in IT-matig in eerste instantie nagenoeg uitsluitend betrekking op de verhouding tussen belastingplichtigen aangezien de factuur een document is dat wordt uitgereikt, verzonden, ontvangen, bewaard en verwerkt door de belastingplichtigen. Op het moment van de invoering ervan was de gestructureerde elektronische factuur voor veel ondernemingen een volledig nieuw gegeven met volledige nieuwe softwaretools.

Elektronische rapportering vergt daarentegen voor ondernemingen die over de elektronische factureringsoftware beschikken slechts een beperkte aanpassing terwijl het zwaartepunt van de ICT-ontwikkeling eerder ligt bij de administratie die een enorme massa aan gegevens zal moeten kunnen ontvangen, bewaren en adequaat verwerken.

Op het niveau van de administratie werd de *business case* voor dit project al ingediend in de zomer van 2024 en het project is officieel van start gegaan op 24 maart 2025.

Overeenkomstig de gedetailleerde planning stelt de administratie alles in het werk om op 1 januari 2028 klaar te zijn met de operationalisering van de adequate IT-infrastructuur om aldus de via elektronische rapportering meegedeelde gegevens te kunnen ontvangen, bewaren en verwerken.

Daarnaast wordt erop gewezen dat het ontwerp van uitvoeringsbesluit al werd opgesteld waarbij, zoals ook hiervoor in het antwoord op andere vragen werd aangegeven, de nadere regels inzake de elektronische rapportering (in het bijzonder op het vlak van de mee te delen gegevens en de rapporteringstermijn) nauw werd aangesloten bij de Europese regels die voor de nationale rapporteringssystemen verbindend zullen worden vanaf 1 juli 2030 om op die manier zowel voor de administratie als voor de betrokken belastingplichtigen te vermijden dat er op die datum terug substantiële wijzigingen moeten worden aangebracht aan het rapporteringssysteem. Uiteraard zal het ontwerp van koninklijk besluit maar formeel aan het advies van de Raad van State kunnen worden onderworpen vanaf het moment dat dit ontwerp dat er de rechtsgrondslag van vormt, werd goedgekeurd in de plenaire vergadering van het parlement. Rekening houdende met de stand van zaken in het reglementeringsproces, mag normalerwijze verondersteld worden dat de volledige regelgeving op relatief korte termijn kan gepubliceerd worden, zodat – nog los van het recurrente overleg met betrokken beroepsgroeperingen omtrent de voortgang van het project – een redelijke implementatietermijn in het vooruitzicht kan worden gesteld.

Wat anderzijds de bij elektronische rapportering betrokken ondernemingen en software-ontwikkelaars betreft is, zoals hiervoor aangegeven, het wijzigingstraject en de impact van de wijzigingen veel beperkter dan bij elektronische facturering, waardoor een implementatietermijn van een volledig kalenderjaar in die omstandigheden als redelijk voorkomt. Voor ondernemingen die vandaag al over de nodige software beschikken om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen, in het bijzonder wanneer de basisregel wordt toegepast, zal er praktisch niets veranderen: het softwarepakket waarvan zij gebruik maken zal een beperkte bijkomende functionaliteit integreren die zich ent op de bestaande factureringsoftware aangezien de uitgereikte of ontvangen factuur de gegevens bevat die zullen moeten worden gerapporteerd. Die bijkomende functionaliteit zal op geautomatiseerde wijze de relevante factuurgegevens extraheren en verzenden naar de administratie wanneer de onderneming een gestructureerde elektronische factuur verzendt dan wel ontvangt. De *workload* ligt dus vooral bij serviceproviders en softwareondernemingen om die functionaliteit te voorzien. Aangezien zij reed opereren

Elektronische rapportering vergt daarentegen voor ondernemingen die over de elektronische factureringsoftware beschikken slechts een beperkte aanpassing terwijl het zwaartepunt van de ICT-ontwikkeling eerder ligt bij de administratie die een enorme massa aan gegevens zal moeten kunnen ontvangen, bewaren en adequaat verwerken.

Op het niveau van de administratie werd de *business case* voor dit project al ingediend in de zomer van 2024 en het project is officieel van start gegaan op 24 maart 2025.

Overeenkomstig de gedetailleerde planning stelt de administratie alles in het werk om op 1 januari 2028 klaar te zijn met de operationalisering van de adequate IT-infrastructuur om aldus de via elektronische rapportering meegedeelde gegevens te kunnen ontvangen, bewaren en verwerken.

Daarnaast wordt erop gewezen dat het ontwerp van uitvoeringsbesluit al werd opgesteld waarbij, zoals ook hiervoor in het antwoord op andere vragen werd aangegeven, de nadere regels inzake de elektronische rapportering (in het bijzonder op het vlak van de mee te delen gegevens en de rapporteringstermijn) nauw werd aangesloten bij de Europese regels die voor de nationale rapporteringssystemen verbindend zullen worden vanaf 1 juli 2030 om op die manier zowel voor de administratie als voor de betrokken belastingplichtigen te vermijden dat er op die datum terug substantiële wijzigingen moeten worden aangebracht aan het rapporteringssysteem. Uiteraard zal het ontwerp van koninklijk besluit maar formeel aan het advies van de Raad van State kunnen worden onderworpen vanaf het moment dat dit ontwerp dat er de rechtsgrondslag van vormt, werd goedgekeurd in de plenaire vergadering van het parlement. Rekening houdende met de stand van zaken in het reglementeringsproces, mag normalerwijze verondersteld worden dat de volledige regelgeving op relatief korte termijn kan gepubliceerd worden, zodat – nog los van het recurrente overleg met betrokken beroepsgroeperingen omtrent de voortgang van het project – een redelijke implementatietermijn in het vooruitzicht kan worden gesteld.

Wat anderzijds de bij elektronische rapportering betrokken ondernemingen en software-ontwikkelaars betreft is, zoals hiervoor aangegeven, het wijzigingstraject en de impact van de wijzigingen veel beperkter dan bij elektronische facturering, waardoor een implementatietermijn van een volledig kalenderjaar in die omstandigheden als redelijk voorkomt. Voor ondernemingen die vandaag al over de nodige software beschikken om gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen, in het bijzonder wanneer de basisregel wordt toegepast, zal er praktisch niets veranderen: het softwarepakket waarvan zij gebruik maken zal een beperkte bijkomende functionaliteit integreren die zich ent op de bestaande factureringsoftware aangezien de uitgereikte of ontvangen factuur de gegevens bevat die zullen moeten worden gerapporteerd. Die bijkomende functionaliteit zal op geautomatiseerde wijze de relevante factuurgegevens extraheren en verzenden naar de administratie wanneer de onderneming een gestructureerde elektronische factuur verzendt dan wel ontvangt. De *workload* ligt dus vooral bij serviceproviders en softwareondernemingen om die functionaliteit te voorzien. Aangezien zij reed opereren

op het Peppol-netwerk en overeenkomstig de Peppol-principes is die workload dan ook relatief beperkt.

In elk geval zal de operationele en reglementaire voortgang van het project van nabij worden opgevolgd. Mochten er zich in de loop van de komende maanden onverwachte gebeurtenissen voordoen die een substantiële impact hebben op de voortgang van het proces waardoor de voormelde redelijke implementatietermijn voor de betrokken ondernemingen in gevaar wordt gebracht, zullen op dat moment zonder verwijl de nodige stappen worden gezet om die redelijke implementatietermijn te blijven garanderen.”

De griffier,

Yves DEPOORTER

De voorzitter,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

op het Peppol-netwerk en overeenkomstig de Peppol-principes is die workload dan ook relatief beperkt.

In elk geval zal de operationele en reglementaire voortgang van het project van nabij worden opgevolgd. Mochten er zich in de loop van de komende maanden onverwachte gebeurtenissen voordoen die een substantiële impact hebben op de voortgang van het proces waardoor de voormelde redelijke implementatietermijn voor de betrokken ondernemingen in gevaar wordt gebracht, zullen op dat moment zonder verwijl de nodige stappen worden gezet om die redelijke implementatietermijn te blijven garanderen”.

Le greffier,

Yves DEPOORTER

Le président,

Jeroen VAN NIEUWENHOVE

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:

Artikel 1

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

Art. 2

Artikel 53^{quinquies} van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde, ingevoegd bij de wet van 28 december 1992, vervangen bij de wet van 26 november 2009 en laatstelijk gewijzigd bij de wet van 21 maart 2024, wordt vervangen als volgt:

“Art. 53^{quinquies}. § 1. De belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn om krachtens artikel 53, § 2^{bis} gestructureerde elektronische facturen uit te reiken of te laten uitreiken, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de door hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2^{bis}, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt.

De belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1^o, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd en die leveringen van goederen of diensten verrichten voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3^o of § 3, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting

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:

Article 1^{er}

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

Art. 2

L'article 53^{quinquies} du Code de la taxe sur la valeur ajoutée, inséré par la loi du 28 décembre 1992, remplacé par la loi du 26 novembre 2009 et modifié en dernier lieu par la loi du 21 mars 2024, est remplacé par ce qui suit:

“Art. 53^{quinquies}. § 1^{er}. Les assujettis tenus d'émettre ou de faire émettre des factures électroniques structurées en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services qu'ils ont effectuées pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2^{bis}, alinéa 1^{er}.

Les assujettis identifiés à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, et qui effectuent des livraisons de biens ou des prestations de services en faveur d'un assujetti non établi en Belgique qui est identifié à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o ou § 3, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement

over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de door hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige.

Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2.

De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot:

1° de leveringen van goederen en diensten die door de krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doel-einden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt;

2° de leveringen van goederen en diensten die door de krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doel-einden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doel-einden is geïdentificeerd en waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige;

3° de goederen en diensten die door hen voor elk van de andere leden van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verschaft en waarvoor een in artikel 53, § 3, derde lid, bedoeld document moet worden uitgereikt.

§ 2. De medecontractant van de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde belastingplichtige, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de voor hen verrichte leveringen van

figurer sur la facture électronique structurée, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services qu'ils effectuent et pour lesquelles une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique.

Les alinéas 1^{er} et 2 ne sont pas applicables aux unités TVA au sens de l'article 4, § 2.

Les membres d'une unité TVA, au sens de l'article 4, § 2, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, les données qui doivent obligatoirement figurer sur le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives:

1° aux livraisons de biens et prestations de services effectuées, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, par l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er};

2° aux livraisons de biens et prestations de services effectuées, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, par l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, en faveur d'un assujetti non établi en Belgique identifié à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3, et pour lequel une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er}, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique;

3° aux biens et prestations de services qu'ils fournissent à chacun des autres membres de l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, alinéa 3, doit être émis.

§ 2. Le cocontractant de l'assujetti visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et prestations de services qui leur sont fournies et pour lesquelles une

goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt.

De belastingplichtigen die het gestructureerde elektronische document uitreiken of een gestructureerde elektronische factuur ontvangen krachtens artikel 57, § 7, eerste lid, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur en het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de voor hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor dat gestructureerde elektronische document of die gestructureerde elektronische factuur krachtens artikel 57, § 7, eerste lid, wordt uitgereikt.

Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op:

1° de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2;

2° de belastingplichtigen die de in artikel 57 bedoelde bijzondere regeling toepassen, ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die voor hen uitsluitend ten behoeve van de onder die regeling uitgeoefende activiteit werden verricht.

De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur en het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot:

1° de leveringen van goederen en diensten die voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor krachtens artikel 53, § 2*bis*, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt;

2° de goederen en diensten die voor hen door elk van de andere leden van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verschaft en waarvoor een in artikel 53, § 3, derde lid, bedoeld document wordt uitgereikt;

3° de leveringen van goederen en diensten die voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en

facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er}.

Les assujettis qui émettent le document électronique structuré ou qui reçoivent une facture électronique structurée en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée et le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et prestations de services qui leur sont fournies et pour lesquelles ce document électronique structuré ou cette facture électronique structurée sont émis en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}.

Les alinéas 1^{er} et 2 ne sont pas applicables:

1° aux unités TVA au sens de l'article 4, § 2;

2° aux assujettis qui appliquent le régime particulier visé à l'article 57, en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en leur faveur exclusivement au regard de l'activité exercée sous ce régime.

Les membres d'une unité TVA, au sens de l'article 4, § 2, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée et le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives:

1° aux livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, à l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles une facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2*bis*, alinéa 1^{er};

2° aux biens et services qui leur sont fournis par chacun des autres membres de l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, alinéa 3, est émis;

3° aux livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, à l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles un

waarvoor een gestructureerd elektronisch document of een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt krachtens artikel 57, § 7, eerste lid.

§ 3. Wanneer de belastingplichtigen of de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, in andere dan de in de paragrafen 1, 2 en 5, tweede lid, bedoelde situaties, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur of het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot leveringen van goederen en diensten waarvoor overeenkomstig artikel 53, § 2bis of 3, een gestructureerde elektronische factuur of een gestructureerd elektronisch document wordt uitgereikt naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde verzenden, wordt die verzending geacht te zijn verricht krachtens dit artikel.

§ 4. De Koning bepaalt de termijnen waarbinnen de in paragrafen 1 tot en met 3 bedoelde gegevens worden meegedeeld, zonder dat die termijn meer mag bedragen dan vijf kalenderdagen, tenzij in de door hem aangeduide gevallen van overmacht. Hij bepaalt tevens de wijze waarop die gegevens worden meegedeeld via het Peppol-transmissienetwerk, met inbegrip van het elektronische adres waarnaar die gegevens worden verzonden.

§ 5. Dit artikel, in de versie zoals van kracht op 31 december 2027, blijft van toepassing:

1° ten aanzien van de in dat artikel bedoelde handelingen die vanaf 1 januari 2028 tot en met 30 juni 2030 worden verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd;

2° ten aanzien van de in dat artikel bedoelde handelingen die in 2027 werden verricht door de in dat artikel bedoelde personen.

Het eerste lid, 1°, is niet van toepassing wanneer de in die bepaling bedoelde belastingplichtigen ervoor kiezen om, overeenkomstig de door de Koning bepaalde modaliteiten, ten aanzien van alle in dat artikel bedoelde handelingen die zij onder dat btw-identificatienummer verrichten de in paragraaf 1 bedoelde verzending te doen en waarvoor ze gehouden zijn hetzij een factuur of bijzonder stuk uit te reiken krachtens artikel 53, §§ 2 en 3, hetzij een document te ontvangen krachtens artikel 57, § 7.”

document électronique structuré ou une facture électronique structurée sont émis en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}.

§ 3. Lorsque les assujettis ou les membres d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, en dehors des situations visées aux paragraphes 1^{er}, 2 et 5, alinéa 2, transmettent à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée ou le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services pour lesquelles une facture électronique structurée ou un document électronique structuré est émis conformément à l'article 53, § 2bis ou 3, cette transmission est réputée effectuée en vertu du présent article.

§ 4. Le Roi détermine les délais dans lesquels les données visées aux paragraphes 1^{er} à 3 sont transmises sans que ce délai excède cinq jours calendrier sauf dans les cas de force majeure qu'il détermine. Il détermine également la manière dont ces données sont transmises via le réseau de transmission Peppol en ce compris l'adresse électronique à laquelle ces données sont envoyées.

§ 5. Le présent article, dans sa version en vigueur au 31 décembre 2027, reste applicable:

1° aux opérations visées à cet article qui ont été effectuées à partir du 1^{er} janvier 2028 jusqu'au 30 juin 2030 inclus par des assujettis non établis en Belgique, identifiés à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3;

2° aux opérations visées à cet article qui sont effectuées au cours de l'année 2027 par les personnes visées à cet article.

L'alinéa 1^{er}, 1°, n'est pas applicable lorsque les assujettis visés par cette disposition optent, selon les modalités fixées par le Roi, pour la transmission visée au paragraphe 1^{er} pour l'ensemble des opérations visées à cet article qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la TVA et pour lesquelles ils sont tenus soit d'émettre une facture ou un document particulier conformément à l'article 53, §§ 2 et 3, soit de recevoir un document en vertu de l'article 57, § 7.”

Art. 3

Deze wet treedt in werking op 1 januari 2028.

Gegeven te Brussel, 26 oktober 2026

FILIP

VAN KONINGSWEGE:

De minister van Financiën,

Jan Jambon

Art. 3

La présente loi entre en vigueur le 1^{er} janvier 2028.

Donné à Bruxelles, le 26 octobre 2026

PHILIPPE

PAR LE ROI:

Le ministre des Finances,

Jan Jambon

COÖRDINATIE VAN DE ARTIKELN

Basistekst	Tekst aangepast aan wetsontwerp
Btw-Wetboek	
HOOFDSTUK VIII: Regeling voor de voldoening van de belasting	HOOFDSTUK VIII: Regeling voor de voldoening van de belasting
Artikel 53 quinq ues	Artikel 53 quinq ues
De volgende belastingplichtigen zijn gehouden om jaarlijks aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde een lijst over te maken waarin voor elk lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, en voor iedere belastingplichtige die voor btw-doeleinden moet geïdentificeerd zijn, met uitzondering van degene, aan wie ze in de loop van het vorige jaar goederen hebben geleverd of diensten hebben verstrekt, het totale bedrag van die handelingen alsmede het totale bedrag van de op die handelingen in rekening gebrachte belasting zijn vermeld:	De volgende belastingplichtigen zijn gehouden om jaarlijks aan de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde een lijst over te maken waarin voor elk lid van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, en voor iedere belastingplichtige die voor btw-doeleinden moet geïdentificeerd zijn, met uitzondering van degene, aan wie ze in de loop van het vorige jaar goederen hebben geleverd of diensten hebben verstrekt, het totale bedrag van die handelingen alsmede het totale bedrag van de op die handelingen in rekening gebrachte belasting zijn vermeld:
1° de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2;	1° de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen, met uitsluiting van de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2;
2° de leden van een in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-eenheid;	2° de leden van een in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-eenheid;
3° de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen;	3° de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 3°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen;
4° de niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor de handelingen die zij hier te lande verrichten zijn vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon;	4° de niet in België gevestigde belastingplichtigen die voor de handelingen die zij hier te lande verrichten zijn vertegenwoordigd door een overeenkomstig artikel 55, § 3, tweede lid, vooraf erkende persoon;
5° de andere in artikel 50, § 3, bedoelde niet in België gevestigde belastingplichtigen. (eerste lid)	5° de andere in artikel 50, § 3, bedoelde niet in België gevestigde belastingplichtigen. (eerste lid)
De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, zijn bovendien gehouden	De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, die overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, zijn bovendien gehouden

jaarlijks de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis te stellen van het totale bedrag van de in de loop van het vorige jaar voor elk van de andere leden van die btw-eenheid verrichte handelingen. <i>(tweede lid)</i>	jaarlijks de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde in kennis te stellen van het totale bedrag van de in de loop van het vorige jaar voor elk van de andere leden van die btw-eenheid verrichte handelingen. <i>(tweede lid)</i>
De belastingplichtige op wie de in de artikelen 56bis tot en met 56undecies bedoelde vrijstellingsregeling van belasting van toepassing is en die geen enkele van de in het eerste lid, inleidende zin, bedoelde handelingen verricht, is niet gehouden de voornoemde administratie hiervan in kennis te stellen. <i>(derde lid)</i>	De belastingplichtige op wie de in de artikelen 56bis tot en met 56undecies bedoelde vrijstellingsregeling van belasting van toepassing is en die geen enkele van de in het eerste lid, inleidende zin, bedoelde handelingen verricht, is niet gehouden de voornoemde administratie hiervan in kennis te stellen. <i>(derde lid)</i>
	§ 1. De belastingplichtigen die ertoe gehouden zijn om krachtens artikel 53, § 2bis gestructureerde elektronische facturen uit te reiken of te laten uitreiken, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de door hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt. <i>(eerste lid)</i>
	De belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd en die leveringen van goederen of diensten verrichten voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de door hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige. <i>(tweede lid)</i>

	Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2. (<i>derde lid</i>)
	De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot:
	1° de leveringen van goederen en diensten die door de krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor krachtens artikel 53, § 2 <i>bis</i> , eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur moet worden uitgereikt;
	2° de leveringen van goederen en diensten die door de krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer voor een niet in België gevestigde belastingplichtige die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden is geïdentificeerd en waarvoor krachtens artikel 53, § 2 <i>bis</i> , eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur zou moeten worden uitgereikt als die levering van goederen of die dienst zou zijn verricht voor een in België gevestigde belastingplichtige;
	3° de goederen en diensten die door hen voor elk van de andere leden van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verschaft en waarvoor een in artikel 53, § 3, derde lid, bedoeld document moet worden uitgereikt. (<i>vierde lid</i>)
	§ 2. De medecontractant van de in paragraaf 1, eerste lid, bedoelde belastingplichtige, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht

	moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de voor hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt. <i>(eerste lid)</i>
	De belastingplichtigen die het gestructureerde elektronische document uitreiken of een gestructureerde elektronische factuur ontvangen krachtens artikel 57, § 7, eerste lid, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur en het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot de voor hen verrichte leveringen van goederen en diensten waarvoor dat gestructureerde elektronische document of die gestructureerde elektronische factuur krachtens artikel 57, § 7, eerste lid, wordt uitgereikt. <i>(tweede lid)</i>
	Het eerste en het tweede lid zijn niet van toepassing op:
	1° de btw-eenheden in de zin van artikel 4, § 2;
	2° de belastingplichtigen die de in artikel 57 bedoelde bijzondere regeling toepassen, ten aanzien van de leveringen van goederen en diensten die voor hen uitsluitend ten behoeve van de onder die regeling uitgeoefende activiteit werden verricht. <i>(derde lid)</i>
	De leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, of een derde in hun naam en voor hun rekening, verzenden langs elektronische weg naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur en het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot:

	<p>1° de leveringen van goederen en diensten die voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor krachtens artikel 53, § 2bis, eerste lid, een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt;</p>
	<p>2° de goederen en diensten die voor hen door elk van de andere leden van de btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verschaft en waarvoor een in artikel 53, § 3, derde lid, bedoeld document wordt uitgereikt;</p>
	<p>3° de leveringen van goederen en diensten die voor de overeenkomstig artikel 50, § 1, eerste lid, 1°, voor btw-doeleinden geïdentificeerde btw-eenheid waar ze deel van uitmaken werden verricht onder hun in artikel 50, § 1, eerste lid, 6°, bedoelde btw-identificatienummer en waarvoor een gestructureerd elektronisch document of een gestructureerde elektronische factuur wordt uitgereikt krachtens artikel 57, § 7, eerste lid. (vierde lid)</p>
	<p>§ 3. Wanneer de belastingplichtigen of de leden van een btw-eenheid in de zin van artikel 4, § 2, in andere dan de in de paragrafen 1, 2 en 5, tweede lid, bedoelde situaties, de gegevens die verplicht moeten worden opgenomen op de gestructureerde elektronische factuur of het gestructureerde elektronische document, zoals aangeduid door de Koning, met betrekking tot leveringen van goederen en diensten waarvoor overeenkomstig artikel 53, § 2bis of 3, een gestructureerde elektronische factuur of een gestructureerd elektronisch document wordt uitgereikt naar de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde verzenden, wordt die verzending geacht te zijn verricht krachtens dit artikel.</p>
	<p>§ 4. De Koning bepaalt de termijnen waarbinnen de in paragrafen 1 tot en met 3 bedoelde gegevens worden meegedeeld, zonder dat die termijn meer mag bedragen dan vijf kalenderdagen, tenzij in de door hem aangeduide gevallen van overmacht. Hij bepaalt</p>

	tevens de wijze waarop die gegevens worden meegedeeld via het Peppol-transmissienetwerk, met inbegrip van het elektronische adres waarnaar die gegevens worden verzonden.
	§ 5. Dit artikel, in de versie zoals van kracht op 31 december 2027, blijft van toepassing:
	1° ten aanzien van de in dat artikel bedoelde handelingen die vanaf 1 januari 2028 tot en met 30 juni 2030 werden verricht door niet in België gevestigde belastingplichtigen die krachtens artikel 50, § 1, eerste lid, 3° of § 3, voor btw-doeleinden zijn geïdentificeerd;
	2° ten aanzien van de in dat artikel bedoelde handelingen die in 2027 werden verricht door de in dat artikel bedoelde personen. <i>(eerste lid)</i>
	Het eerste lid, 1°, is niet van toepassing wanneer de in die bepaling bedoelde belastingplichtigen ervoor kiezen om, overeenkomstig de door de Koning bepaalde modaliteiten, ten aanzien van alle in dat artikel bedoelde handelingen die zij onder dat btw-identificatienummer verrichten de in paragraaf 1 bedoelde verzending te doen en waarvoor ze gehouden zijn hetzij een factuur of bijzonder stuk uit te reiken krachtens artikel 53, §§ 2 en 3, hetzij een document te ontvangen krachtens artikel 57, § 7. <i>(tweede lid)</i>

COORDINATION DES ARTICLES

Texte de base	Texte adapté au projet de loi
Code TVA	
CHAPITRE VIII: Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe	CHAPITRE VIII: Mesures tendant à assurer le paiement de la taxe
Article 53quinquies	Article 53quinquies
<p>Les assujettis suivants sont tenus de transmettre chaque année à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée une liste indiquant, pour chaque membre d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, et pour chaque assujetti qui doit être identifié aux fins de la TVA, autre que celui qui effectue exclusivement des opérations exemptées de la taxe en vertu de l'article 44, auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces opérations ainsi que le montant total des taxes portées en compte sur ces opérations:</p>	<p>Les assujettis suivants sont tenus de transmettre chaque année à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée une liste indiquant, pour chaque membre d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, et pour chaque assujetti qui doit être identifié aux fins de la TVA, autre que celui qui effectue exclusivement des opérations exemptées de la taxe en vertu de l'article 44, auquel ils ont livré des biens ou fourni des services au cours de l'année précédente, le montant total de ces opérations ainsi que le montant total des taxes portées en compte sur ces opérations:</p>
1° les assujettis identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°, à l'exclusion des unités TVA au sens de l'article 4, § 2;	1° les assujettis identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, à l'exclusion des unités TVA au sens de l'article 4, § 2;
2° les membres d'une unité TVA visés à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 6°;	2° les membres d'une unité TVA visés à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°;
3° les assujettis identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 3°;	3° les assujettis identifiés à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3°;
4° les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2;	4° les assujettis qui, n'étant pas établis en Belgique, sont représentés pour les opérations qu'ils effectuent dans le pays par une personne préalablement agréée conformément à l'article 55, § 3, alinéa 2;
5° les autres assujettis non établis en Belgique visés à l'article 50, § 3. (alinéa 1 ^{er})	5° les autres assujettis non établis en Belgique visés à l'article 50, § 3. (alinéa 1^{er})
<p>Les membres d'une unité TVA, au sens de l'article 4, § 2 qui est identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, sont, en outre, tenus de faire connaître chaque année à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, le montant total des opérations qu'ils ont réalisées au cours de</p>	<p>Les membres d'une unité TVA, au sens de l'article 4, § 2 qui est identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, sont, en outre, tenus de faire connaître chaque année à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, le montant total des opérations qu'ils ont réalisées au cours de</p>

l'année précédente pour chacun des autres membres de cette unité TVA <i>(alinéa 2)</i>	l'année précédente pour chacun des autres membres de cette unité TVA <i>(alinéa 2)</i>
L'assujetti qui bénéficie du régime de la franchise de taxe visé aux articles 56 <i>bis</i> à 56 <i>undecies</i> et qui n'effectue aucune des opérations visées à l'alinéa 1 ^{er} , phrase liminaire, n'est pas tenu d'en informer l'administration précitée. <i>(alinéa 3)</i>	L'assujetti qui bénéficie du régime de la franchise de taxe visé aux articles 56<i>bis</i> à 56<i>undecies</i> et qui n'effectue aucune des opérations visées à l'alinéa 1^{er}, phrase liminaire, n'est pas tenu d'en informer l'administration précitée. <i>(alinéa 3)</i>
	§ 1^{er}. Les assujettis tenus d'émettre ou de faire émettre des factures électroniques structurées en vertu de l'article 53, § 2<i>bis</i>, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services qu'ils ont effectuées pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2<i>bis</i>, alinéa 1^{er}. <i>(alinéa 1^{er})</i>
	Les assujettis identifiés à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1^o, et qui effectuent des livraisons de biens ou des prestations de services en faveur d'un assujetti non établi en Belgique qui est identifié à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3^o ou § 3, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services qu'ils effectuent et pour lesquelles une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2<i>bis</i>, alinéa 1^{er}, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique. <i>(alinéa 2)</i>
	Les alinéas 1^{er} et 2 ne sont pas applicables aux unités TVA au sens de l'article 4, § 2. <i>(alinéa 3)</i>
	Les membres d'une unité TVA, au sens de l'article 4, § 2, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie

	<p>électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, les données qui doivent obligatoirement figurer sur le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives:</p>
	<p>1° aux livraisons de biens et prestations de services effectuées, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, par l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles une facture électronique structurée doit être émise en vertu de l'article 53, § 2<i>bis</i>, alinéa 1^{er};</p>
	<p>2° aux livraisons de biens et prestations de services effectuées, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, par l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, en faveur d'un assujetti non établi en Belgique identifié à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3 et pour lequel une facture électronique structurée aurait dû être émise en vertu de l'article 53, § 2<i>bis</i>, alinéa 1^{er}, si cette livraison de biens ou cette prestation de services avait été effectuée en faveur d'un assujetti établi en Belgique;</p>
	<p>3° aux biens et prestations de services qu'ils fournissent à chacun des autres membres de l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, alinéa 3, doit être émis. (<i>alinéa 4</i>)</p>
	<p>§ 2. Le cocontractant de l'assujetti visé au paragraphe 1^{er}, alinéa 1^{er}, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et prestations de services qui leur sont fournies et pour lesquelles une facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2<i>bis</i>, alinéa 1^{er}. (<i>alinéa 1^{er}</i>)</p>
	<p>Les assujettis qui émettent le document électronique structuré ou qui reçoivent une facture électronique structurée en vertu de</p>

	l'article 57, § 7, alinéa 1 ^{er} , ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée et le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et prestations de services qui leur sont fournies et pour lesquelles ce document électronique structuré ou cette facture électronique structurée sont émis en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1 ^{er} . (<i>alinéa 2</i>)
	Les alinéas 1 ^{er} et 2 ne sont pas applicables:
	1° aux unités TVA au sens de l'article 4, § 2;
	2° aux assujettis qui appliquent le régime particulier visé à l'article 57, en ce qui concerne les livraisons de biens et les prestations de services effectuées en leur faveur exclusivement au regard de l'activité exercée sous ce régime. (<i>alinéa 3</i>)
	Les membres d'une unité TVA, au sens de l'article 4, § 2, ou un tiers en leur nom et pour leur compte, transmettent par voie électronique à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée, les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée et le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives:
	1° aux livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 6°, à l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1 ^{er} , alinéa 1 ^{er} , 1°, et pour lesquelles une facture électronique structurée est émise en vertu de l'article 53, § 2 <i>bis</i> , alinéa 1 ^{er} ;
	2° aux biens et services qui leur sont fournis par chacun des autres membres de l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, pour lesquels un document visé à l'article 53, § 3, alinéa 3, est émis;

	<p>3° aux livraisons de biens et prestations de services fournies, sous leur numéro d'identification à la TVA visé à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 6°, à l'unité TVA à laquelle ils appartiennent, identifiée à la TVA conformément à l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 1°, et pour lesquelles un document électronique structuré ou une facture électronique structurée sont émis en vertu de l'article 57, § 7, alinéa 1^{er}. <i>(alinéa 4)</i></p>
	<p>§ 3. Lorsque les assujettis ou les membres d'une unité TVA au sens de l'article 4, § 2, en dehors des situations visées aux paragraphes 1^{er}, 2 et 5, alinéa 2, transmettent à l'administration en charge de la taxe sur la valeur ajoutée les données qui doivent obligatoirement figurer sur la facture électronique structurée ou le document électronique structuré, telles que désignées par le Roi, relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services pour lesquelles une facture électronique structurée ou un document électronique structuré est émis conformément à l'article 53, § 2bis ou 3, cette transmission est réputée effectuée en vertu du présent article.</p>
	<p>§ 4. Le Roi détermine les délais dans lesquels les données visées aux paragraphes 1^{er} à 3 sont transmises sans que ce délai excède cinq jours calendrier sauf dans les cas de force majeure qu'il détermine. Il détermine également la manière dont ces données sont transmises via le réseau de transmission Peppol en ce compris l'adresse électronique à laquelle ces données sont envoyées.</p>
	<p>§ 5. Le présent article, dans sa version en vigueur au 31 décembre 2027, reste applicable:</p>
	<p>1° aux opérations visées à cet article qui ont été effectuées à partir du 1^{er} janvier 2028 jusqu'au 30 juin 2030 inclus par des assujettis non établis en Belgique, identifiés à la TVA en vertu de l'article 50, § 1^{er}, alinéa 1^{er}, 3° ou § 3;</p>
	<p>2° aux opérations visées à cet article qui sont effectuées au cours de l'année 2027 par les personnes visées à cet article. <i>(alinéa 1^{er})</i></p>

L'alinéa 1^{er}, 1°, n'est pas applicable lorsque les assujettis visés par cette disposition optent, selon les modalités fixées par le Roi, pour la transmission visée au paragraphe 1^{er} pour l'ensemble des opérations visées à cet article qu'ils effectuent sous ce numéro d'identification à la TVA et pour lesquelles ils sont tenus soit d'émettre une facture ou un document particulier conformément à l'article 53, §§ 2 et 3, soit de recevoir un document en vertu de l'article 57, § 7. *(alinéa 2)*



Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Advies nr. 182/2026 van 17 augustus 2026

Betreft: Advies m.b.t. een voorontwerp van wet *tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers betreft* (ADV-2026-00095)

Trefwoorden: btw – elektronische rapportering – gestructureerde elektronische facturering – Peppol – risicoanalyse – datamining

Originele versie

Gelet op de wet van 3 december 2017 *tot oprichting van de Gegevensbeschermingsautoriteit*, met name op artikelen 23 en 26 (hierna: WOG);

Gelet op Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG* (hierna: AVG);

Gelet op de wet van 30 juli 2018 *betreffende de bescherming van natuurlijke personen met betrekking tot de verwerking van persoonsgegevens* (hierna: WVG);

Gelet op de adviesaanvraag van Jan Jambon, Vice-eersteminister en minister van Financiën en Pensioenen, belast met de Nationale Loterij en de Federale Culturele Instellingen (hierna: de aanvrager), ontvangen op 22 juli 2026;

Brengt de Autorisatie- en Adviesdienst van de Gegevensbeschermingsautoriteit (hierna: de Autoriteit) op 17 augustus 2026 het volgende advies uit:

Voor normatieve teksten die uitgaan van de federale overheid, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie zijn de adviezen in principe zowel in het Nederlands als in het Frans beschikbaar op de website van de Autoriteit. De 'Originele versie' is de versie die gevalideerd werd.

I. Voorwerp en context van de adviesaanvraag

1. Op 22 juli 2026 verzocht de aanvrager het advies van de Autoriteit met betrekking tot artikel 2 van het voorontwerp van wet tot wijziging van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde wat de invoering van de verplichting tot elektronische rapportering en de opheffing van de verplichting tot indiening van de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers betreft (hierna: het ontwerp).
2. Artikel 2 van het ontwerp vervangt artikel 53 *quinquies* van het Wetboek van de belasting over de toegevoegde waarde (hierna: het Btw-Wetboek). De huidige bepaling verplicht de daarin bedoelde belastingplichtigen in hoofdzaak om jaarlijks een lijst van hun belastingplichtige afnemers aan de administratie over te maken. Het ontwerp vervangt deze jaarlijkse en geaggregeerde rapportering voor de betrokken belastingplichtigen door een elektronische rapportering van gegevens over afzonderlijke leveringen van goederen en diensten.
3. De ontworpen rapporteringsplicht sluit aan bij de verplichting om sinds 1 januari 2026 tussen de betrokken belastingplichtigen gestructureerde elektronische facturen uit te reiken en te ontvangen. In beginsel zullen zowel de leverancier of dienstverrichter als diens medecontractant de door de Koning te bepalen gegevens over dezelfde belastbare handeling elektronisch aan de administratie moeten overmaken. Het ontwerp voorziet daarnaast in bijzondere regelingen voor onder meer btw-eenheden, belastingplichtigen die de bijzondere landbouwregeling toepassen en bepaalde niet in België gevestigde belastingplichtigen.
4. Volgens de memorie van toelichting zullen de gegevens niet langer uitsluitend periodiek en op geaggregeerde basis, maar continu, op transactioneel niveau en nagenoeg onmiddellijk na de uitreiking van de factuur – in “*near real time*” – aan de administratie worden meegedeeld. De administratie beschikt thans enerzijds over de jaarlijks geaggregeerde gegevens uit de lijst van belastingplichtige afnemers en kan anderzijds, op grond van de artikelen 60 en 61 van het Btw-Wetboek, *ad hoc* inzage of voorlegging van facturen vragen. Volgens de aanvrager houdt de ontworpen regeling geen kwantitatieve uitbreiding in van de factuurgegevens waartoe de administratie toegang kan hebben, maar wel een kwalitatieve wijziging van de wijze waarop deze gegevens beschikbaar worden gesteld: digitaal, systematisch, transactioneel en via een push-systeem.
5. De ontworpen rapportering strekt er volgens de aanvrager toe de administratie sneller over meer betrouwbare en gedetailleerde factuurgegevens te laten beschikken, de opvolging van de correcte naleving van de btw-verplichtingen te vervroegen en de controlewerkzaamheden efficiënter te maken. De elektronische verwerking en de koppeling van deze gegevens met andere beschikbare

gegevens moeten het bovendien mogelijk maken om door middel van risicoanalyse, datamining en netwerkanalyse geautomatiseerd anomalieën en afwijkende tendensen op te sporen, in het bijzonder met het oog op de bestrijding van carrouselfraude en andere vormen van btw-fraude en de vermindering van de zogenoemde 'VAT gap'.

6. De memorie van toelichting plaatst de ontworpen nationale rapporteringsverplichting tevens in de context van Richtlijn (EU) 2025/516 van de Raad van 11 maart 2025 *tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk* (hierna: de ViDA-richtlijn). Met ingang van 1 juli 2030 voorziet deze richtlijn onder meer in een Europese digitale rapportering voor bepaalde intracommunautaire handelingen en in voorwaarden waaraan nationale elektronische rapporteringssystemen moeten voldoen. Volgens de aanvrager wordt de nationale regeling reeds op deze toekomstige Europese voorwaarden afgestemd, teneinde latere technische en normatieve aanpassingen zoveel mogelijk te vermijden.
7. De Autoriteit beperkt haar onderzoek tot de gevallen waarin de ontworpen elektronische rapporteringsverplichting aanleiding geeft tot de verwerking van persoonsgegevens, in het bijzonder wanneer een belastingplichtige of een andere in de factuur vermelde persoon een natuurlijke persoon is. In zoverre dit voor de beoordeling van die verwerking relevant is, zal zij tevens ingaan op de technische en organisatorische rol van Peppol en op haar eerdere adviezen ter zake.

II. Onderzoek ten gronde

a. *Voorafgaande opmerkingen*

8. Ten algemene titel herinnert de Autoriteit eraan dat elke norm die de verwerking van persoonsgegevens regelt en aldus een inmenging vormt in het recht op bescherming van persoonsgegevens, noodzakelijk en evenredig moet zijn en moet voldoen aan de vereisten van voorzienbaarheid en nauwkeurigheid. Krachtens artikel 6.3 AVG, gelezen in samenhang met artikel 22 van de Grondwet en artikel 8 EVRM, moeten de wezenlijke elementen van de verwerking in een voldoende duidelijke en voorzienbare norm worden vastgesteld. De concrete mate van nauwkeurigheid die daarbij wordt vereist, moet worden beoordeeld in het licht van de aard, de omvang en de gevolgen van de betrokken verwerking.
9. De AVG is niet van toepassing op gegevens die uitsluitend betrekking hebben op rechtspersonen. De ontworpen rapporteringsplicht geeft evenwel aanleiding tot de verwerking van persoonsgegevens wanneer de leverancier, dienstverrichter, afnemer of een andere op de factuur vermelde persoon een natuurlijke persoon is. Dit is in het bijzonder het geval voor zelfstandigen die hun activiteit als natuurlijke persoon uitoefenen, maar kan eveneens betrekking hebben op

bestuurders, contactpersonen, werknemers of andere natuurlijke personen van wie gegevens in de factuur of de rapporteringsstroom voorkomen. De Autoriteit heeft deze afbakening reeds gehanteerd in advies nr. 123/2025.¹

10. Voor zover de betrokken persoonsgegevens uitsluitend verband houden met de beroepsmatige of economische activiteit van de betrokkene, mag in zijn hoofde een zekere mate van voorzienbaarheid worden verwacht ten aanzien van de verwerking van die gegevens voor fiscale doeleinden. Personen die beroepsmatig een economische activiteit uitoefenen, begeven zich immers vrijwillig in een gereguleerde omgeving waarin zij onderworpen zijn aan facturering, boekhoudkundige en fiscale rapporteringsverplichtingen en waarin de administratie over controlebevoegdheden beschikt. Dit brengt mee dat de redelijke verwachtingen inzake vertrouwelijkheid voor strikt professionele transactiegegevens minder ruim zijn dan voor gegevens die uitsluitend tot de persoonlijke levenssfeer behoren.
11. Deze vaststelling doet evenwel geen afbreuk aan de toepassing van de AVG en kan evenmin verantwoorden dat de draagwijdte en modaliteiten van de verwerking onvoldoende worden afgebakend. Zij geldt bovendien niet zonder meer voor persoonsgegevens van andere natuurlijke personen die in een factuur voorkomen zonder zelf partij te zijn bij de belastbare handeling. Ook in een professionele context kan de systematische en gecentraliseerde verwerking van gedetailleerde transactiegegevens een belangrijke inmenging vormen, in het bijzonder wanneer deze gegevens worden gekoppeld aan andere bronnen en worden gebruikt voor datamining, netwerkanalyse en profilering.
12. Het ontwerp voert volgens de aanvrager geen kwantitatieve uitbreiding in van de factuurgegevens waartoe de administratie toegang kan hebben. De FOD Financiën beschikt thans immers over geaggregeerde gegevens uit de jaarlijkse lijst van belastingplichtige afnemers en kan op grond van de artikelen 60 en 61 van het Btw-Wetboek ad hoc inzage of voorlegging van facturen vragen. De Autoriteit stelt niettemin vast dat de ontworpen regeling een wezenlijke kwalitatieve wijziging inhoudt. De gegevens zullen voortaan systematisch, op transactioneel niveau, langs elektronische weg en nagenoeg onmiddellijk na de uitreiking van de factuur aan de administratie worden meegedeeld. Zij zullen bovendien rechtstreeks beschikbaar zijn voor geautomatiseerde analyse en koppeling met andere gegevens.
13. Dat de administratie de betrokken gegevens thans reeds geval per geval kan opvragen, betekent dan ook niet dat de systematische verzameling ervan in een gecentraliseerde gegevensstroom zonder meer als een louter technische wijziging kan worden beschouwd. De frequentie, de

¹ Te raadplegen via: <https://www.gegevensbeschermingsautoriteit.be/publications/advies-nr.-123-2025.pdf>.

granulariteit, het systematische karakter en de mogelijkheden tot koppeling en analyse bepalen mede de ernst van de inmenging. De ontworpen modaliteiten moeten bijgevolg als dusdanig aan de beginselen van noodzakelijkheid, evenredigheid, minimale gegevensverwerking en opslagbeperking worden getoetst.

14. De Autoriteit wijst er in dit verband bovendien op dat de systematische centralisering van grote hoeveelheden persoonsgegevens in een datawarehouse, in combinatie met de mogelijkheden tot datamining, datamatching, netwerkanalyse en profilering, bijzondere risico's voor de rechten en vrijheden van de betrokkenen met zich meebrengt. Naarmate gegevens uit verschillende bronnen en databanken worden samengebracht, neemt immers niet alleen de hoeveelheid centraal beschikbare informatie toe, maar ontstaat tevens de mogelijkheid om zeer omvattende profielen van betrokkenen en hun relaties met derden op te stellen en deze profielen voor controledoeleinden te gebruiken. Een dergelijke concentratie en combinatie van gegevens verhoogt bovendien de gevolgen van ongeoorloofde toegang of een beveiligingsincident en kan leiden tot een verdere verwerking van gegevens die geen of slechts een onvoldoende rechtstreeks verband houden met het concrete fiscale controledoeleinde, met inbegrip van gevoelige gegevens of gegevens over derden. De mogelijkheid om gegevens in het in artikel 5 van de wet van 3 augustus 2012 bedoelde datawarehouse op te nemen en vervolgens voor risicoanalyse of profilering te gebruiken, kan daarom niet worden beschouwd als een algemene machtiging om, ongeacht hun bron, aard of relevantie, persoonsgegevens voor fiscale controledoeleinden te verzamelen en te combineren. In het onderhavige geval is dit risico evenwel beperkter in zoverre de ontworpen rapporteringsplicht betrekking heeft op specifiek omschreven factuurgegevens die voortvloeien uit de beroepsmatige of economische activiteiten van btw-plichtigen en die rechtstreeks verband houden met de fiscale opdrachten van de administratie. Dit neemt niet weg dat zowel de opname van deze gegevens in het datawarehouse als hun eventuele koppeling met andere gegevensbronnen moet beantwoorden aan de vereisten van noodzakelijkheid, evenredigheid, doelbinding en minimale gegevensverwerking. Naarmate een dergelijke centralisering, koppeling en profilering een ruimere draagwijdte krijgt, moeten de essentiële elementen ervan bovendien op voldoende duidelijke, nauwkeurige en voorzienbare wijze in de wet zelf worden afgebakend. Daarbij moet in het bijzonder worden bepaald welke categorieën van persoonsgegevens uit welke bronnen mogen worden verzameld en gecombineerd, op welke categorieën van betrokkenen deze verwerkingen betrekking kunnen hebben en voor welke welbepaalde doeleinden deze gegevens mogen worden gebruikt, bijvoorbeeld met het oog op de identificatie van belastingplichtigen die op grond van wettelijk afgebakende risico-indicatoren een verhoogd risico op fiscale fraude vertonen.

b. Doeleinden en noodzakelijkheid

15. De snellere beschikbaarheid van gedetailleerde factuurgegevens in digitale vorm vormt op zichzelf geen doeleinde van de verwerking, maar een middel om de fiscale opdrachten van de FOD Financiën efficiënter uit te voeren. Het eigenlijke doeleinde bestaat erin de correcte toepassing van de btw-regelgeving te controleren, de verschuldigde belasting vast te stellen en in te vorderen, en btw-fraude, waaronder carrouselfraude, sneller te detecteren en te bestrijden. Dit doeleinde kan worden afgeleid uit de fiscale regelgeving en uit de artikelen 3 en 5 van de wet van 3 augustus 2012 houdende bepalingen betreffende de verwerking van persoonsgegevens door de Federale Overheidsdienst Financiën in het kader van zijn opdrachten (hierna: de wet van 3 augustus 2012). Artikel 3 van die wet bepaalt dat de FOD Financiën persoonsgegevens verwerkt voor zijn wettelijke opdrachten, terwijl artikel 5 uitdrukkelijk voorziet in de samenvoeging van gegevens in een datawarehouse en in datamining, datamatching en profilering met het oog op gerichte controles en de analyse van relationele gegevens. De Autoriteit is van oordeel dat dit doeleinde in beginsel als welbepaald en gerechtvaardigd kan worden beschouwd.
16. Gelet op de omvang en het continue karakter van de nieuwe gegevensstroom verdient het niettemin aanbeveling om minstens in de memorie van toelichting een uitdrukkelijk en ondubbelzinnig verband te leggen tussen de ontworpen rapporteringsplicht en de doeleinden en waarborgen van de artikelen 3 en 5 van de wet van 3 augustus 2012. In het bijzonder moet duidelijk worden gemaakt of en onder welke voorwaarden de ontvangen factuurgegevens in het in artikel 5 bedoelde datawarehouse zullen worden geïntegreerd en voor risicoanalyse, datamining, datamatching, netwerkanalyse of profilering zullen worden gebruikt.
17. De Autoriteit neemt akte van de door de aanvrager verstrekte motivering volgens welke een jaarlijkse of geaggregeerde rapportering, een facultatief systeem of een rapportering door slechts één partij niet dezelfde snelheid, volledigheid en verifieerbaarheid zouden bieden. De overgang naar een elektronisch transactioneel rapporteringssysteem kan in beginsel geschikt zijn om fraude sneller te detecteren en de juistheid van de gerapporteerde gegevens te controleren. Dit ontslaat de aanvrager evenwel niet van de verplichting om voor iedere concrete rapporteringsmodaliteit te waarborgen dat zij niet verder reikt dan hetgeen noodzakelijk is.
18. Het ontwerp kiest in beginsel voor een dubbelzijdige rapportering, waarbij zowel de leverancier of dienstverrichter als de medecontractant gegevens over dezelfde handeling aan de administratie overmaken. Deze dubbele rapportering kan bijdragen tot de verificatie van de juistheid en volledigheid van de gegevens. Zij houdt evenwel ook in dat dezelfde handeling meermaals wordt geregistreerd en dat verschillen kunnen ontstaan tussen de gegevens die door beide partijen worden meegedeeld. Het moet daarom duidelijk volgen uit het ontwerp hoe dergelijke verschillen

worden vastgesteld en behandeld, hoe de betrokken belastingplichtigen deze gegevens kunnen verbeteren en welke gegevens in geval van discrepantie als uitgangspunt voor de verdere controle worden gehanteerd.

19. Artikel 53^{quinqies}, § 4, in ontwerp machtigt de Koning om de termijnen vast te stellen waarbinnen de gegevens moeten worden meegedeeld. Volgens de memorie van toelichting wordt een rapportering in "*near real time*" beoogd. De rapporteringsfrequentie en de termijn waarbinnen gegevens moeten worden meegedeeld, zijn evenwel mede bepalend voor de omvang van de inmenging en voor de administratieve en technische verplichtingen van de betrokkenen. De exacte termijn kan bij koninklijk besluit worden vastgesteld, maar de wet moet minstens de criteria of de maximale grenzen bevatten waarbinnen deze bevoegdheid wordt uitgeoefend. Daarbij moet worden verantwoord waarom de gekozen termijn noodzakelijk is voor het nagestreefde controledoeleinde.
20. Uit het aanvraagformulier en de memorie van toelichting blijkt dat de gegevens zullen worden gebruikt om op geautomatiseerde wijze anomalieën en afwijkende tendensen vast te stellen en om risicoprofielen en controlerichtsnoeren te ontwikkelen. Artikel 5 van de wet van 3 augustus 2012 biedt reeds een algemeen wettelijk kader voor datamining, datamatching en profilering door de FOD Financiën. De integratie en verwerking van de elektronisch gerapporteerde factuurgegevens moet volledig binnen dat kader plaatsvinden, met inbegrip van de daarin opgenomen voorwaarden inzake doelbinding, toegangsbeheer, pseudonimisering waar mogelijk en gecontroleerde depseudonimisering.
21. Uit de voorgelegde stukken blijkt niet dat op basis van de elektronische rapportering uitsluitend geautomatiseerde beslissingen zullen worden genomen waaraan rechtsgevolgen of vergelijkbare aanzienlijke gevolgen voor de betrokkene zijn verbonden. De Autoriteit gaat er bijgevolg van uit dat een door de geautomatiseerde analyse vastgesteld risico of een anomalie uitsluitend aanleiding geeft tot een verdere beoordeling door een bevoegde ambtenaar. Dit moet uitdrukkelijk worden bevestigd. De selectie van een dossier of de vaststelling van een afwijkend patroon mag niet zonder menselijke verificatie rechtstreeks leiden tot een belastingheffing, sanctie of andere nadelige beslissing. De toepasselijke systemen moeten bovendien voldoende traceerbaar en controleerbaar zijn om de oorsprong van een risicosignaal, de gebruikte gegevens en de daaropvolgende menselijke beoordeling te kunnen reconstrueren.
22. De Autoriteit herinnert er tot slot aan dat, voor zover bij de risicoanalyse, datamining, profilering of andere geautomatiseerde verwerkingen gebruik wordt gemaakt van systemen die binnen het toepassingsgebied van Verordening (EU) 2024/1689 *tot vaststelling van geharmoniseerde regels betreffende artificiële intelligentie* (hierna: de AI-verordening) vallen, de daarin opgenomen

verplichtingen onverkort moeten worden nageleefd, naast de vereisten die voortvloeien uit de AVG. Het komt aan de aanvrager en de FOD Financiën toe om, in functie van de concrete systemen die voor deze verwerkingen worden ingezet, voorafgaandelijk na te gaan of en in welke mate de AI-verordening van toepassing is. Daarbij moet in het bijzonder worden nagegaan of deze systemen als AI-systemen met een hoog risico in de zin van artikel 6 en bijlage III bij de AI-verordening moeten worden aangemerkt, in welk geval de specifieke verplichtingen voor dergelijke systemen moeten worden nageleefd, inzonderheid – waar toepasselijk – de in artikel 27 bedoelde grondrechteneffectbeoordling.

c. Draagwijdte van de rapporteringsplicht en categorieën van persoonsgegevens

23. De paragrafen 1 en 2 van het ontworpen artikel 53 *quinquies* van het Btw-Wetboek stellen op gedetailleerde wijze vast welke categorieën van belastingplichtigen en medecontractanten tot rapportering zijn gehouden en voor welke categorieën van handelingen deze verplichting geldt. Het ontwerp voorziet daarnaast in bijzondere regelingen voor btw-eenheden, landbouwondernemingen en bepaalde niet in België gevestigde belastingplichtigen. Vanuit het oogpunt van de afbakening van het personele en materiële toepassingsgebied geeft dit in beginsel geen aanleiding tot bijzondere opmerkingen.
24. De Autoriteit stelt vast dat het ontworpen artikel 53 *quinquies* van het Btw-Wetboek de vaststelling van de concrete te rapporteren gegevens aan de Koning opdraagt. Een dergelijke delegatie geeft op zichzelf geen aanleiding tot bezwaar. De Belgische btw-regelgeving wordt traditioneel in belangrijke mate uitgewerkt in genummerde koninklijke besluiten. Deze regelgevingsstructuur wordt mede verklaard door het technische karakter en de hoge mate van veranderlijkheid van de btw-regels, die in ruime mate worden bepaald door regelmatig wijzigende Unierechtelijke voorschriften. In die context kan worden aanvaard dat de wet het personele en materiële toepassingsgebied en de krachtlijnen van de rapporteringsplicht vaststelt, terwijl de concrete gegevensvelden en technische uitvoeringsmodaliteiten bij koninklijk besluit worden bepaald.
25. De Autoriteit neemt in dat verband akte van de toelichting van de aanvrager dat de ontworpen rapporteringsplicht niet strekt tot een kwantitatieve uitbreiding van de mededelingsplicht, maar tot een wijziging van de wijze, de frequentie en het detailniveau waarop de betrokken gegevens aan de administratie ter beschikking worden gesteld. De aan de Koning verleende bevoegdheid moet binnen die premisse worden uitgelegd en uitgeoefend. Zij kan bijgevolg niet worden aangewend om autonoom nieuwe inhoudelijke categorieën van gegevens aan de rapporteringsplicht te onderwerpen die krachtens de geldende fiscale regelgeving niet reeds moeten worden meegedeeld.

26. Bij de vaststelling van de te rapporteren gegevens moet bovendien rekening worden gehouden met de ViDa-richtlijn. De door deze richtlijn ingevoegde artikelen 271 *bis* en 271 *ter* van Richtlijn 2006/112/EG regelen vanaf 1 juli 2030 de digitale rapportering per individuele transactie, de mogelijkheid om de rapportering door een derde te laten verrichten en de verenigbaarheid met de Europese norm voor elektronische facturering. Voor de digitale rapportering van intracommunautaire handelingen bepaalt het nieuwe artikel 264 van Richtlijn 2006/112/EG de te rapporteren gegevens door te verwijzen naar welbepaalde factuurgegevens van artikel 226 van die richtlijn, waaronder identificatiegegevens van de partijen en gegevens betreffende de factuur, de betrokken handeling en de belastingheffing. De ViDa-richtlijn laat de lidstaten voor binnenlandse rapporteringsstelsels toe de te rapporteren gegevens nader te bepalen, maar deze bevoegdheid moet worden uitgeoefend binnen de grenzen van noodzakelijkheid en evenredigheid.
27. Het toekomstige uitvoeringsbesluit zal de concrete draagwijdte van de verwerking bepalen, onder meer door de te rapporteren gegevensvelden, de rapporteringstermijnen en de technische modaliteiten vast te stellen. Het zal bijgevolg overeenkomstig artikel 36.4 AVG voor advies aan de Autoriteit moeten worden voorgelegd. Bij die gelegenheid zal in het bijzonder moeten worden nagegaan of de vastgestelde gegevens beperkt blijven tot de gegevens die reeds binnen het bestaande fiscale kader mogen worden verwerkt, desgevallend aangevuld met de gegevens waarvan de mededeling noodzakelijk voortvloeit uit de omzetting van de ViDA-richtlijn.

d. Technische rapporteringsketen, Peppol en verwerkingsverantwoordelijkheid

28. Artikel 53 *quinquies*, § 4, in ontwerp laat de wijze van mededeling en het elektronische adres waarnaar de gegevens moeten worden verzonden volledig aan de Koning over. Uit de voorgelegde stukken kan niet met zekerheid worden afgeleid of de elektronische rapportering rechtstreeks via een afzonderlijke toepassing of API van de FOD Financiën zal verlopen, dan wel of de bestaande Peppol-infrastructuur geheel of gedeeltelijk zal worden gebruikt. Deze technische keuze is gegevensbeschermingsrechtelijk relevant, aangezien zij bepaalt welke tussenpersonen toegang hebben tot de gegevens, welke contractuele en technische regels van toepassing zijn en hoe de verantwoordelijkheden tussen de betrokken actoren worden verdeeld.
29. Indien voor de ontworpen rapportering gebruik wordt gemaakt van Peppol, verwijst de Autoriteit *mutatis mutandis* naar haar opmerkingen overeenkomstig advies nr. 123/2025. In dat advies heeft de Autoriteit erop gewezen dat OpenPeppol en de daarmee verbonden dienstverleners functioneren binnen een technisch en privaatrechtelijk governancekader en dat het wenselijk is dat de toepasselijke regelgeving uitdrukkelijk naar dit kader verwijst. Zij benadrukte eveneens dat moet worden nagegaan of de contractueel vastgelegde rollen en verantwoordelijkheden verenigbaar zijn met de verantwoordelijkheden die uit de AVG voortvloeien.

30. De belastingplichtige treedt in beginsel op als verwerkingsverantwoordelijke voor de selectie en verzending van persoonsgegevens ter nakoming van zijn wettelijke rapporteringsplicht. Een derde die uitsluitend volgens de instructies van de belastingplichtige en in diens naam en voor diens rekening rapporteert, zal in beginsel als verwerker optreden, behoudens wanneer deze derde voor een deel van de verwerking zelf de doeleinden en wezenlijke middelen bepaalt. Ook de rol van een Peppol-accesspointdienstverlener kan niet louter op grond van zijn contractuele benaming worden vastgesteld, maar moet worden beoordeeld aan de hand van zijn feitelijke taken, beslissingsruimte en eigen wettelijke of contractuele verplichtingen. De FOD Financiën is verwerkingsverantwoordelijke voor de ontvangst en verdere fiscale verwerking van de rapporteringsgegevens.
31. De technische architectuur moet de authenticiteit van de herkomst, de integriteit van de inhoud en de vertrouwelijkheid van de gerapporteerde gegevens tijdens de volledige overdracht waarborgen. Er moet minstens worden voorzien in sterke authenticatie, versleuteling, toegangscontrole, logging, bescherming tegen dubbele, foutieve of onvolledige rapportering, ontvangstbevestigingen en een controleerbaar fouten- en correctiemechanisme. De Autoriteit heeft in advies nr. 123/2025 reeds benadrukt dat de betrokken technische dienstverleners, binnen de grenzen van hun eigen rol, eveneens verantwoordelijkheid dragen voor de betrouwbaarheid en integriteit van de elektronische gegevensstroom.
32. Gelet op het verplichte en nagenoeg onmiddellijke karakter van de rapportering moet bovendien een passend terugvalmechanisme worden vastgesteld voor technische storingen bij de belastingplichtige, diens dienstverlener, het transmissienetwerk of de FOD Financiën. Het moet duidelijk zijn binnen welke termijn een niet-geslaagde rapportering kan worden hernomen en hoe wordt vermeden dat een belastingplichtige nadelige gevolgen ondervindt van een technische storing die buiten zijn verantwoordelijkheid ligt. Ook dit punt sluit aan bij de opmerkingen in advies nr. 123/2025.
- e. Ontvangers, transparantie en toegang*
33. De primaire ontvanger van de gegevens is de administratie belast met de belasting over de toegevoegde waarde. Overeenkomstig de artikelen 4, 6 en 10 van de wet van 3 augustus 2012 moeten zowel de interne toegang binnen de FOD Financiën als de eventuele mededeling aan andere administraties of overheidsinstanties beperkt blijven tot hetgeen noodzakelijk is voor welbepaalde wettelijke opdrachten. De toegang moet individueel, profielgebonden en controleerbaar zijn en iedere toegang of toegangspoging moet worden gelogd.

34. Uit het aanvraagformulier blijkt dat verdere mededelingen aan andere overheidsinstanties kunnen plaatsvinden binnen het kader van artikel 93*bis* van het Btw-Wetboek en dat voor structurele gegevensuitwisselingen protocollen worden gesloten. De Autoriteit neemt hiervan akte. Zij herinnert er evenwel aan dat een protocolakkoord niet in de plaats kan treden van een voldoende duidelijke wettelijke grondslag voor de betrokken gegevensuitwisseling. Een dergelijk protocol kan uitsluitend de concrete modaliteiten en waarborgen vastleggen van een mededeling die reeds haar grondslag vindt in een wettelijke norm; het kan noch de mededeling als dusdanig toestaan, noch de wezenlijke elementen ervan autonoom vaststellen of een ontoereikende wettelijke grondslag verhelpen. Het grootschalige en transactionele karakter van de nieuwe gegevensstroom mag bovendien niet leiden tot een algemene of ongedifferentieerde toegankelijkheid voor andere overheidsinstanties.
35. De verhoogde voorzienbaarheid die van beroepsmatig actieve personen mag worden verwacht, ontslaat de verwerkingsverantwoordelijken niet van hun informatieverplichtingen. De belastingplichtigen en andere betrokken natuurlijke personen moeten op duidelijke en toegankelijke wijze worden geïnformeerd over de verplichte rapportering, de te rapporteren gegevens, de rapporteringsfrequentie, de ontvangers, de verwerking voor risicoanalyse en profilering, de bewaartermijnen en de uitoefening van hun rechten. Bijzondere aandacht is vereist voor natuurlijke personen van wie gegevens in een factuur voorkomen zonder dat zij zelf de rapporteringsplichtige zijn.

f. Bewaartermijnen en gegevensbeschermingseffectbeoordeling

36. Het ontwerp stelt geen maximale bewaartermijn vast voor de elektronisch gerapporteerde factuurgegevens. In het aanvraagformulier wordt verwezen naar de duur die noodzakelijk is voor de uitvoering van de wettelijke opdrachten van de FOD Financiën, naar de toepasselijke fiscale bewaar- en verjaringstermijnen en naar artikel 11, § 1, derde lid, van de wet van 3 augustus 2012. Voor zover de ontworpen regeling geen wijziging aanbrengt in deze bestaande bewaarkaders en de betrokken gegevens niet langer worden bewaard dan voor de toepasselijke doeleinden noodzakelijk is, geeft dit punt geen aanleiding tot bijzondere opmerkingen.
37. De Autoriteit neemt tot slot akte van het feit dat de voorgenomen verwerking volgens het aanvraagformulier reeds aan een gegevensbeschermingseffectbeoordeling werd onderworpen. Aangezien deze beoordeling niet bij de adviesaanvraag werd gevoegd, kan de Autoriteit de inhoud ervan niet beoordelen. Gelet op de verdere uitwerking van de gegevenscategorieën, de rapporteringstermijnen en de technische architectuur bij koninklijk besluit moet de beoordeling vóór de operationalisering worden geactualiseerd. Zij moet in het bijzonder betrekking hebben op de dubbelzijdige rapportering, de behandeling van tegenstrijdige gegevens, de integratie in het

datawarehouse, de gebruikte modellen voor risicoanalyse en profilering, de rol van Peppol of andere dienstverleners en de risico's van ongeoorloofde toegang of function creep.

38. Indien uit de geactualiseerde gegevensbeschermingseffectbeoordeling blijkt dat de verwerking ondanks de voorgenomen maatregelen een hoog restrisico inhoudt, moet de Autoriteit overeenkomstig artikel 36.1 AVG voorafgaand worden geraadpleegd. De vaststelling van de uitvoeringsmaatregelen overeenkomstig artikel 53 *quinquies*, § 4, in ontwerp moet in ieder geval opnieuw voor advies aan de Autoriteit worden voorgelegd.

**OM DEZE REDENEN,
de Autoriteit,**

is van oordeel dat:

- minstens in de memorie van toelichting moet worden verduidelijkt hoe de elektronisch gerapporteerde gegevens zullen worden verwerkt in het kader van het datawarehouse, de risicoanalyse, datamining, datamatching, netwerkanalyse en profilering bedoeld in de wet van 3 augustus 2012 (punten 15 – 16 en 20);
- de behandeling van discrepanties die voortvloeien uit de dubbelzijdige rapportering duidelijk moet worden geregeld (punt 18);
- de wettelijke machtiging inzake de rapporteringstermijnen voldoende moet worden afgebakend en de noodzakelijkheid van de gekozen termijn moet worden verantwoord (punt 19);
- moet worden bevestigd dat de resultaten van geautomatiseerde risicoanalyse niet zonder menselijke beoordeling aanleiding kunnen geven tot een belastingheffing, sanctie of andere nadelige beslissing (punt 21);
- de bij koninklijk besluit vast te stellen gegevens beperkt moeten blijven tot hetgeen reeds binnen het bestaande fiscale kader mag worden verwerkt, desgevallend aangevuld met de gegevens waarvan de mededeling noodzakelijk voortvloeit uit de omzetting van de ViDA-richtlijn (punten 24 – 27);
- bij de verdere uitwerking van de technische rapporteringsketen rekening moet worden gehouden met de opmerkingen inzake Peppol, de rolverdeling tussen de betrokken actoren, de beveiliging en het terugvalmechanisme in de punten 28 – 32;
- iedere verdere mededeling aan andere overheidsinstanties op een toereikende wettelijke grondslag moet berusten, waarbij een protocolakkoord deze wettelijke grondslag niet kan vervangen (punten 33 – 34);

Advies 182/2026 - 13/13

- de gegevensbeschermingseffectbeoordeling vóór de operationalisering van de regeling moet worden geactualiseerd overeenkomstig punt 35 en, indien artikel 36.1 AVG van toepassing is, voorafgaand overleg met de Autoriteit moet plaatsvinden (punten 37 – 38);
- het uitvoeringsbesluit bedoeld in artikel 53quinqüies, § 4, in ontwerp overeenkomstig artikel 36.4 AVG voor advies aan de Autoriteit moet worden voorgelegd (punten 27 en 38).



Voor de Autorisatie- en Adviesdienst,
Alexandra Jaspar, Directeur





Autorité de protection des données
Gegevensbeschermingsautoriteit

Avis n° 182/2026 du 17 août 2026

Objet : Avis concernant un avant-projet de loi *modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'obligation de rapportage électronique et la suppression de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis* (ADV-2026-00095)

Mots-clés : TVA – rapportage électronique – facturation électronique structurée – Peppol – analyse des risques – datamining

Traduction

Vu la loi du 3 décembre 2017 *portant création de l'Autorité de protection des données*, en particulier les articles 23 et 26 (ci-après : la LCA) ;

Vu le règlement (UE) 2016/679 du Parlement européen et du Conseil du 27 avril 2016 *relatif à la protection des personnes physiques à l'égard du traitement des données à caractère personnel et à la libre circulation de ces données, et abrogeant la directive 95/46/CE* (ci-après : le RGPD) ;

Vu la loi du 30 juillet 2018 *relative à la protection des personnes physiques à l'égard des traitements de données à caractère personnel* (ci-après : la LTD) ;

Vu la demande d'avis de Monsieur Jan Jambon, Vice-premier ministre et ministre des Finances et des Pensions, chargé de la Loterie nationale et des Institutions culturelles fédérales (ci-après : le demandeur), reçue 22 juillet 2026 ;

Le Service d'Autorisation et d'Avis de l'Autorité de protection des données (ci-après : l'Autorité) émet l'avis suivant le 17 août 2026 :

Pour les textes normatifs émanant de l'Autorité fédérale, de la Région de Bruxelles-Capitale et de la Commission communautaire commune, les avis sont en principe disponibles en français et en néerlandais sur le site Internet de l'Autorité. La 'Version originale' est celle qui a été validée.

I. Objet et contexte de la demande d'avis

1. Le 22 juillet 2026, le demandeur a sollicité l'avis de l'Autorité à propos de l'article 2 de l'avant-projet de loi *modifiant le Code de la taxe sur la valeur ajoutée en ce qui concerne l'obligation de rapportage électronique et la suppression de l'obligation de déposer la liste annuelle des clients assujettis* (ci-après : le projet).
2. L'article 2 du projet remplace l'article 53 *quinquies* du Code de la taxe sur la valeur ajoutée (ci-après : le Code de la TVA). La disposition actuelle oblige principalement les assujettis visés par celle-ci à fournir chaque année à l'administration une liste de leurs clients assujettis. Le projet remplace ce rapportage annuel et agrégé pour les assujettis concernés par un rapportage électronique des données relatives aux livraisons de biens et aux prestations de services distinctes.
3. L'obligation de rapportage envisagée s'inscrit dans le cadre de l'obligation en vigueur depuis le 1^{er} janvier 2026 d'émettre et de recevoir des factures électroniques structurées entre les assujettis concernés. En principe, tant le fournisseur ou le prestataire de services que leur cocontractant devront transmettre par voie électronique à l'administration les données qui devront être déterminées par le Roi concernant la même opération taxable. Le projet prévoit en outre des régimes particuliers pour les unités TVA, les assujettis appliquant le régime particulier agricole et certains assujettis non établis en Belgique.
4. D'après l'Exposé des motifs, les données ne seront plus uniquement communiquées à l'administration de manière périodique et sur une base agrégée, mais en continu, au niveau transactionnel et presque immédiatement après l'émission de la facture, en "quasi-temps réel". D'une part, l'administration dispose actuellement des données annuelles agrégées de la liste des clients assujettis et d'autre part, elle peut demander la consultation ou la communication *ad hoc* de factures en vertu des articles 60 et 61 du Code de la TVA. Selon le demandeur, le projet de réglementation n'implique pas d'extension quantitative des données de facturation auxquelles l'administration peut avoir accès, mais bien une modification qualitative de la manière dont ces données sont mises à disposition, à savoir de façon numérique, systématique, transactionnelle et via un système "push".
5. Le rapportage envisagé vise, selon le demandeur, à permettre à l'administration de disposer plus rapidement de données de facturation plus fiables et plus détaillées, d'anticiper le suivi et le contrôle du respect des obligations en matière de TVA et d'augmenter l'efficacité du travail de contrôle. Le traitement électronique et le couplage de ces données avec d'autres données disponibles doivent en outre permettre de détecter automatiquement, grâce à l'analyse des risques, au datamining et à l'analyse de réseaux, les anomalies et les tendances inhabituelles, en

particulier en vue de lutter contre la fraude carrousel et d'autres formes de fraudes à la TVA et de réduire ce qu'on appelle l'écart de TVA.

6. L'Exposé des motifs situe en outre l'obligation de rapportage national envisagé dans le contexte de la Directive (UE) 2025/516 du Conseil du 11 mars 2025 *modifiant la directive 2006/112/CE en ce qui concerne les règles en matière de TVA adaptées à l'ère numérique* (ci-après : la directive ViDA). À partir du 1^{er} juillet 2030, cette directive prévoit notamment un rapportage électronique européen pour certaines opérations intracommunautaires ainsi que les conditions auxquelles ces systèmes nationaux de rapportage électronique devront se conformer. Selon le demandeur, la réglementation nationale est déjà alignée sur ces futures conditions européennes, afin d'éviter autant que possible des adaptations techniques et normatives ultérieures.
7. L'Autorité limite son examen aux cas où l'obligation de rapportage électronique envisagée donne lieu au traitement de données à caractère personnel, en particulier lorsqu'un assujetti ou une autre personne mentionnée sur la facture est une personne physique. Dans la mesure où cela s'avère pertinent pour l'analyse de ce traitement, elle abordera également le rôle technique et organisationnel de Peppol ainsi que ses avis antérieurs en la matière.

II. Examen quant au fond

a. Remarques préalables

8. À titre général, l'Autorité rappelle que toute norme régissant le traitement de données à caractère personnel et constituant donc une ingérence dans le droit à la protection des données à caractère personnel doit être nécessaire et proportionnée et répondre aux exigences de prévisibilité et de précision. En vertu de l'article 6.3 du RGPD, lu en combinaison avec les articles 22 de la *Constitution* et 8 de la CEDH, les éléments essentiels du traitement doivent être définis dans une norme suffisamment claire et prévisible. Le degré concret de précision qui est requis à cet égard doit être évalué à la lumière de la nature, de l'ampleur et des conséquences du traitement visé.
9. Le RGPD ne s'applique pas aux données qui concernent uniquement des personnes morales. L'obligation de rapportage envisagée donne toutefois lieu au traitement de données à caractère personnel lorsque le fournisseur, le prestataire de services, le client ou toute autre personne mentionnée sur la facture est une personne physique. C'est notamment le cas des travailleurs indépendants qui exercent leur activité en tant que personne physique, mais cela peut également concerner les gestionnaires, les personnes de contact, les collaborateurs ou d'autres personnes

physiques dont les données figurent sur la facture ou dans le flux de rapportage. L'Autorité a déjà appliqué cette délimitation dans son avis n° 123/2025¹.

10. Pour autant que les données à caractère personnel en question se rapportent exclusivement à l'activité professionnelle ou économique de la personne concernée, on peut s'attendre à un certain degré de prévisibilité dans son chef à l'égard du traitement de ces données à des fins fiscales. En effet, les personnes qui exercent une activité économique à titre professionnel s'engagent volontairement dans un environnement réglementé dans lequel elles sont soumises à des obligations en matière de facturation, de comptabilité et de déclaration fiscale, et dans lequel l'administration dispose de pouvoirs de contrôle. Il en résulte que les attentes raisonnables en matière de confidentialité concernant les données strictement professionnelles relatives aux transactions sont moins grandes que pour les données relevant exclusivement de la vie privée.
11. Cette constatation ne remet toutefois pas en cause l'application du RGPD et ne peut pas non plus justifier que la portée et les modalités du traitement ne soient pas suffisamment délimitées. Elle ne s'applique d'ailleurs pas sans condition aux données à caractère personnel d'autres personnes physiques qui figurent sur une facture sans être elles-mêmes parties à l'opération taxable. Dans un contexte professionnel également, le traitement systématique et centralisé de données détaillées relatives aux transactions peut constituer une ingérence importante, en particulier lorsque ces données sont couplées avec d'autres sources et utilisées à des fins de datamining, d'analyse de réseaux et de profilage.
12. Selon le demandeur, le projet n'introduit pas d'extension quantitative des données de facturation auxquelles l'administration peut avoir accès. Le SPF Finances dispose en effet actuellement des données agrégées de la liste annuelle des clients assujettis et peut demander la consultation ou la communication *ad hoc* de factures en vertu des articles 60 et 61 du Code de la TVA. L'Autorité constate néanmoins que le projet de réglementation implique une modification qualitative significative. Les données seront désormais systématiquement transmises à l'administration, au niveau transactionnel, par voie électronique et presque immédiatement après l'émission de la facture. Elles seront en outre directement disponibles pour une analyse automatisée et un recoupement avec d'autres données.
13. Le fait que l'administration puisse déjà consulter actuellement les données concernées au cas par cas ne signifie donc pas que leur collecte systématique au sein d'un flux de données centralisé puisse être considérée sans plus comme une simple modification technique. La fréquence, la granularité, le caractère systématique et les possibilités de couplage et d'analyse interviennent

¹ Consultable via le lien suivant : <https://www.autoriteprotectiondonnees.be/publications/avis-n0-123-2025.pdf>.

dans la gravité de l'ingérence. Les modalités envisagées doivent donc être examinées en tant que telles au regard des principes de nécessité, de proportionnalité, de minimisation des données et de limitation de la conservation.

14. L'Autorité souligne en outre à cet égard que la centralisation systématique de grandes quantités de données à caractère personnel dans un datawarehouse, combinée aux possibilités de datamining, de datamatching, d'analyse de réseaux et de profilage, engendre des risques particuliers pour les droits et libertés des personnes concernées. En effet, à mesure que des données provenant de différentes sources et bases de données sont regroupées, non seulement la quantité d'informations disponibles au niveau central augmente, mais il devient également possible d'établir des profils très complets des personnes concernées et de leurs relations avec des tiers, et d'utiliser ces profils à des fins de contrôle. Une telle concentration et combinaison de données aggrave en outre les conséquences d'un accès non autorisé ou d'un incident de sécurité et peut mener à un traitement ultérieur de données n'ayant aucun lien direct, ou seulement de manière insuffisante, avec la finalité concrète du contrôle fiscal, y compris des données sensibles ou des données relatives à des tiers. La possibilité d'intégrer des données dans le datawarehouse visé à l'article 5 de la loi du 3 août 2012 *portant dispositions relatives aux traitements de données à caractère personnel réalisés par le Service public fédéral Finances dans le cadre de ses missions* (ci-après : la loi du 3 août 2012) et de les utiliser ensuite à des fins d'analyse des risques ou de profilage ne peut dès lors être considérée comme une autorisation générale de collecter et de combiner, à des fins de contrôle fiscal, des données à caractère personnel, quelles que soient leur source, leur nature ou leur pertinence. Dans le cas présent, ce risque est toutefois plus limité dans la mesure où l'obligation de rapportage envisagée porte sur des données de facturation spécifiquement définies, provenant des activités professionnelles ou économiques des assujettis à la TVA et directement liées aux missions fiscales de l'administration. Il n'en reste pas moins que tant l'intégration de ces données dans le datawarehouse que leur éventuel couplage avec d'autres sources de données doivent répondre aux exigences de nécessité, de proportionnalité, de limitation des finalités et de minimisation des données. En outre, à mesure que la portée de cette centralisation, de ce couplage et de ce profilage augmente, leurs éléments essentiels doivent être définis dans la loi elle-même de manière suffisamment claire, précise et prévisible. À cet égard, il convient en particulier de préciser quelles catégories de données à caractère personnel provenant de quelles sources peuvent être collectées et couplées, à quelles catégories de personnes concernées ces traitements peuvent se rapporter et pour quelles finalités déterminées ces données peuvent être utilisées, par exemple en vue de l'identification des assujettis présentant un risque accru de fraude fiscale sur la base d'indicateurs de risque définis par la loi.

b. Finalités et nécessité

15. La disponibilité plus rapide de données de facturation détaillées sous forme numérique ne constitue pas en soi une finalité du traitement, mais un moyen d'exécuter plus efficacement les missions fiscales du SPF Finances. La finalité proprement dite consiste à contrôler l'application correcte de la réglementation en matière de TVA, à déterminer et à recouvrer la taxe due, ainsi qu'à détecter et à lutter plus rapidement contre la fraude à la TVA, y compris la fraude carrousel. Cette finalité peut être déduite de la réglementation fiscale ainsi que des articles 3 et 5 de la loi du 3 août 2012. L'article 3 de cette loi dispose que le SPF Finances traite des données à caractère personnel afin d'exécuter ses missions légales, tandis que l'article 5 prévoit explicitement l'agrégation de données dans un datawarehouse ainsi que le datamining, le datamatching et le profilage en vue de contrôles ciblés et de l'analyse de données relationnelles. L'Autorité estime que cette finalité peut en principe être considérée comme déterminée et légitime.
16. Vu l'ampleur et le caractère continu du nouveau flux de données, il est néanmoins recommandé d'établir, au moins dans l'Exposé des motifs, un lien explicite et univoque entre l'obligation de rapportage envisagée et les finalités et garanties prévues aux articles 3 et 5 de la loi du 3 août 2012. Il convient notamment de préciser si, et dans quelles conditions, les données de facturation reçues seront intégrées dans le datawarehouse visé à l'article 5 et utilisées à des fins d'analyse des risques, de datamining, de datamatching, d'analyse de réseaux ou de profilage.
17. L'Autorité prend acte de la motivation fournie par le demandeur selon laquelle un rapportage annuel ou agrégé, un système facultatif ou un rapportage par une seule partie n'offriraient pas le même niveau de rapidité, d'exhaustivité et de vérifiabilité. Le passage à un système de rapportage électronique des transactions peut, en principe, permettre de détecter plus rapidement les fraudes et de vérifier l'exactitude des données rapportées. Cela ne dispense toutefois pas le demandeur de l'obligation de garantir, pour chaque modalité concrète de rapportage, qu'elle n'excède pas ce qui est nécessaire.
18. Le projet opte en principe pour un rapportage bilatéral, dans le cadre duquel tant le fournisseur ou le prestataire de services que le cocontractant communiquent à l'administration des données relatives à la même opération. Ce double rapportage peut contribuer à la vérification de l'exactitude et de l'exhaustivité des données. Il implique toutefois également que la même opération soit enregistrée plusieurs fois et que des différences puissent apparaître entre les données communiquées par les deux parties. Le projet doit donc indiquer clairement comment ces différences sont constatées et traitées, comment les assujettis concernés peuvent corriger ces données et, en cas de discordance, quelles données servent de base pour la suite du contrôle.

19. L'article 53 *quinquies*, § 4 en projet habilite le Roi à fixer les délais dans lesquels les données doivent être communiquées. Selon l'Exposé des motifs, l'objectif est un rapportage en "quasi-temps réel". La fréquence du rapportage et le délai dans lequel les données doivent être communiquées sont toutefois des éléments déterminants pour l'ampleur de l'ingérence ainsi que pour les obligations administratives et techniques des personnes concernées. Le délai exact peut être fixé par arrêté royal, mais la loi doit au moins contenir les critères ou les limites maximales dans lesquelles cette compétence est exercée. Il convient en outre de justifier pourquoi le délai choisi est nécessaire à la réalisation de la finalité de contrôle visée.
20. Il ressort du formulaire de demande et de l'Exposé des motifs que les données seront utilisées pour détecter de manière automatisée des anomalies et des tendances inhabituelles, ainsi que pour élaborer des profils de risque et des lignes directrices en matière de contrôle. L'article 5 de la loi du 3 août 2012 offre déjà un cadre légal général pour le datamining, le datamatching et le profilage par le SPF Finances. L'intégration et le traitement des données de facturation faisant l'objet d'un rapportage électronique doivent s'inscrire entièrement dans ce cadre, y compris les conditions qui y sont prévues en matière de limitation des finalités, de gestion des accès, de pseudonymisation lorsque cela est possible et de dépseudonymisation contrôlée.
21. Il ne ressort pas des documents soumis que le rapportage électronique donnera exclusivement lieu à des décisions automatisées produisant des effets juridiques ou des conséquences significatives comparables pour la personne concernée. L'Autorité part donc du principe qu'un risque ou une anomalie détecté(e) par l'analyse automatisée donne uniquement lieu à une évaluation complémentaire par un fonctionnaire habilité. Cela doit être expressément confirmé. La sélection d'un dossier ou la constatation d'une tendance inhabituelle ne peut, sans vérification humaine, conduire directement à une taxation, une sanction ou toute autre décision préjudiciable. Les systèmes applicables doivent en outre être suffisamment traçables et contrôlables pour permettre de retrouver l'origine d'un signal de risque, les données utilisées et l'évaluation humaine subséquente.
22. Enfin, l'Autorité rappelle que, dans la mesure où l'analyse des risques, le datamining, le profilage ou d'autres traitements automatisés font appel à des systèmes relevant du champ d'application du Règlement (UE) 2024/1689 *établissant des règles harmonisées concernant l'intelligence artificielle* (ci-après : le règlement sur l'IA), les obligations qui y sont reprises doivent être intégralement respectées, en plus des exigences découlant du RGPD. Il incombe au demandeur et au SPF Finances de vérifier au préalable, en fonction des systèmes concrets utilisés pour ces traitements, si et dans quelle mesure le règlement sur l'IA s'applique. À cet égard, il convient en particulier de vérifier si ces systèmes doivent être considérés comme des systèmes d'IA à haut risque au sens de l'article 6 et de l'annexe III du règlement sur l'IA, auquel cas les obligations

Avis 182/2026 - 8/12

spécifiques à ces systèmes doivent être respectées, notamment – le cas échéant – l'analyse de l'impact sur les droits fondamentaux visée à l'article 27.

c. Portée de l'obligation de rapportage et catégories de données à caractère personnel

23. Les paragraphes 1 et 2 du projet d'article 53 *quinquies* du Code de la TVA définissent de manière détaillée les catégories d'assujettis et de cocontractants tenus à l'obligation de rapportage ainsi que les catégories d'opérations auxquelles s'applique cette obligation. Le projet prévoit en outre des régimes particuliers pour les unités TVA, les entreprises agricoles et certains assujettis non établis en Belgique. Du point de vue de la délimitation du champ d'application personnel et matériel, ceci ne donne en principe lieu à aucune remarque particulière.
24. L'Autorité constate que le projet d'article 53 *quinquies* du Code de la TVA confie au Roi la détermination des données concrètes faisant l'objet de l'obligation de rapportage. Une telle délégation ne donne lieu en soi à aucune objection. La réglementation belge en matière de TVA est traditionnellement élaborée, dans une large mesure, par le biais d'arrêtés royaux numérotés. Cette structure réglementaire s'explique notamment par le caractère technique et la grande variabilité des règles en matière de TVA, qui sont largement déterminées par des prescriptions du droit de l'Union, sujet à des changements réguliers. Dans ce contexte, on peut admettre que la loi définisse le champ d'application personnel et matériel ainsi que les lignes de force de l'obligation de rapportage, tandis que les champs de données concrets et les modalités d'exécution techniques sont fixés par arrêté royal.
25. À cet égard, l'Autorité prend acte de l'explication fournie par le demandeur selon laquelle l'obligation de rapportage envisagée ne vise pas à étendre quantitativement l'obligation de communication, mais à modifier les modalités, la fréquence et le niveau de détail selon lesquels les données concernées sont mises à la disposition de l'administration. La compétence octroyée au Roi doit être expliquée et exercée dans cette optique. Elle ne peut donc pas être utilisée pour soumettre de manière autonome de nouvelles catégories de données à l'obligation de rapportage qui ne doivent pas déjà être communiquées en vertu de la réglementation fiscale en vigueur.
26. Lors de la détermination des données devant faire l'objet d'un rapportage, il convient également de tenir compte de la directive ViDA. Les articles 271 *bis* et 271 *ter* de la directive 2006/112/CE, insérés par la directive ViDA, régissent, à partir du 1^{er} juillet 2030, le rapportage numérique par transaction individuelle, la possibilité de faire effectuer le rapportage par un tiers et la compatibilité avec la norme européenne en matière de facturation électronique. Pour le rapportage numérique des opérations intracommunautaires, le nouvel article 264 de la directive 2006/112/CE définit les données à communiquer en renvoyant à des données de facturation déterminées visées à l'article

226 de ladite directive, notamment les données d'identification des parties ainsi que les données relatives à la facture, à l'opération concernée et à l'imposition. La directive ViDA autorise les États membres à préciser les données à déclarer dans le cadre de leurs systèmes nationaux de rapportage, mais cette compétence doit être exercée dans les limites de la nécessité et de la proportionnalité.

27. Le futur arrêté d'exécution définira la portée concrète du traitement, notamment en établissant les champs de données faisant l'objet d'un rapportage, les délais de rapportage et les modalités techniques. Il devra donc être soumis à l'Autorité pour avis, conformément à l'article 36.4 du RGPD. À cette occasion, il conviendra en particulier de vérifier si les données définies se limitent à celles qui peuvent déjà être traitées dans le cadre fiscal existant, complétées, le cas échéant, par les données dont la communication découle nécessairement de la transposition de la directive ViDA.

d. Chaîne technique de rapportage, Peppol et responsabilité du traitement

28. L'article 53^{quinquies}, § 4 du projet délègue entièrement au Roi le mode de transmission et l'adresse électronique à laquelle les données doivent être envoyées. Les documents soumis ne permettent pas de déterminer avec certitude si le rapportage électronique s'effectuera directement via une application distincte ou une API du SPF Finances, ou si l'infrastructure Peppol existante sera utilisée en tout ou en partie. Ce choix technique est pertinent au regard du droit à la protection des données, car il détermine quels intermédiaires ont accès aux données, quelles règles contractuelles et techniques s'appliquent et comment les responsabilités sont réparties entre les acteurs concernés.
29. Si Peppol est utilisé pour le rapportage envisagé, l'Autorité se réfère *mutatis mutandis* aux observations qu'elle a formulées dans son avis n° 123/2025. Dans cet avis, l'Autorité a souligné qu'OpenPeppol et les prestataires de services qui y sont liés opèrent dans un cadre de gouvernance technique et de droit privé, et qu'il est souhaitable que la réglementation applicable fasse explicitement référence à ce cadre. Elle a également insisté sur la nécessité de vérifier si les rôles et responsabilités définis contractuellement sont compatibles avec les responsabilités découlant du RGPD.
30. L'assujetti agit en principe en tant que responsable du traitement pour la sélection et la transmission des données à caractère personnel en vue de se conformer à son obligation légale de rapportage. Un tiers qui effectue des déclarations exclusivement selon les instructions de l'assujetti, en son nom et pour son compte, agira en principe en tant que sous-traitant, sauf si ce tiers détermine lui-même, pour une partie du traitement, les finalités et les moyens essentiels.

Avis 182/2026 - 10/12

De même, le rôle d'un prestataire de services de point d'accès (*access point provider*) Peppol ne peut être déterminé sur la seule base de sa dénomination contractuelle, mais doit être évalué en fonction de ses tâches effectives, de sa marge de manœuvre décisionnelle et de ses propres obligations légales ou contractuelles. Le SPF Finances est responsable du traitement pour la réception et le traitement fiscal ultérieur des données de rapportage.

31. L'architecture technique doit garantir l'authenticité de l'origine, l'intégrité du contenu et la confidentialité des données rapportées tout au long du transfert. Il convient au minimum de prévoir une authentification forte, un chiffrement, un contrôle des accès, une journalisation, une protection contre les rapportages en double, erronés ou incomplets, des accusés de réception ainsi qu'un mécanisme vérifiable de détection et de correction des erreurs. L'Autorité a déjà souligné, dans son avis n° 123/2025, que, dans les limites de leur propre rôle, les prestataires de services techniques concernés sont également responsables de la fiabilité et de l'intégrité du flux de données électroniques.
32. Compte tenu du caractère obligatoire et quasi immédiat du rapportage, il convient en outre de mettre en place un mécanisme de secours adapté en cas de défaillance technique au niveau de l'assujetti, de son prestataire de services, du réseau de transmission ou du SPF Finances. Il convient de préciser dans quel délai un rapportage ayant échoué peut être réitéré et comment éviter qu'un assujetti subisse des conséquences négatives dues à une défaillance technique qui ne relève pas de sa responsabilité. Ce point rejoint également les observations formulées dans l'avis n° 123/2025.

e. Destinataires, transparence et accès

33. Le destinataire principal des données est l'administration chargée de la taxe sur la valeur ajoutée. Conformément aux articles 4, 6 et 10 de la loi du 3 août 2012, tant l'accès interne au sein du SPF Finances que la communication éventuelle à d'autres administrations ou instances publiques doivent se limiter à ce qui est nécessaire à l'exécution de missions légales bien déterminées. L'accès doit être individuel, lié à un profil et vérifiable, et chaque accès ou tentative d'accès doit être journalisé(e).
34. Il ressort du formulaire de demande que des communications ultérieures à d'autres instances publiques peuvent avoir lieu dans le cadre de l'article 93*bis* du Code de la TVA et que des protocoles sont conclus pour les échanges structurels de données. L'Autorité en prend acte. Elle rappelle toutefois qu'un protocole d'accord ne peut se substituer à une base légale suffisamment claire pour l'échange de données en question. Un tel protocole peut uniquement définir les modalités et les garanties concrètes d'une communication qui trouve déjà son

fondement dans une norme légale ; il ne peut ni autoriser la communication en tant que telle, ni en fixer de manière autonome les éléments essentiels, ni remédier à une base légale insuffisante. Le caractère à grande échelle et transactionnel du nouveau flux de données ne doit en outre pas conduire à un accès général ou indifférencié pour d'autres instances publiques.

35. Le degré de prévisibilité accru que l'on peut attendre dans le chef des personnes exerçant une activité professionnelle ne dispense pas les responsables du traitement de leurs obligations d'information. Les assujettis et les autres personnes physiques concernées doivent être informé(e)s de manière claire et accessible sur l'obligation de rapportage, les données faisant l'objet du rapportage, la fréquence du rapportage, les destinataires, le traitement à des fins d'analyse des risques et de profilage, les délais de conservation et l'exercice de leurs droits. Une attention particulière est requise pour les personnes physiques dont les données figurent sur une facture sans qu'elles soient elles-mêmes soumises à l'obligation de rapportage.

f. Délais de conservation et analyse d'impact relative à la protection des données

36. Le projet ne fixe pas de délai de conservation maximal pour les données de facturation transmises par rapportage électronique. Le formulaire de demande fait référence à la durée nécessaire à l'exécution des missions légales du SPF Finances, aux délais de conservation et de prescription fiscaux applicables, ainsi qu'à l'article 11, § 1^{er}, alinéa 3 de la loi du 3 août 2012. Pour autant que la réglementation envisagée n'apporte aucune modification à ces délais de conservation existants et où les données concernées ne sont pas conservées plus longtemps que nécessaire pour la réalisation des finalités applicables, ce point ne donne lieu à aucune remarque particulière.
37. Enfin, l'Autorité prend acte du fait que, d'après le formulaire de demande, le traitement envisagé a déjà fait l'objet d'une analyse d'impact relative à la protection des données. Cette analyse n'ayant pas été jointe à la demande d'avis, l'Autorité ne peut pas en évaluer le contenu. Vu que les catégories de données, les délais de rapportage et l'architecture technique seront précisés par arrêté royal, l'analyse devra être actualisée avant la mise en œuvre. Elle doit porter en particulier sur le rapportage bilatéral, le traitement des données contradictoires, l'intégration dans le datawarehouse, les modèles utilisés pour l'analyse des risques et le profilage, le rôle de Peppol ou d'autres prestataires de services, ainsi que les risques d'accès non autorisé ou de *function creep*.
38. Si l'AIPD actualisée révèle que, malgré les mesures envisagées, le traitement comporte un risque résiduel élevé, il convient en outre de consulter préalablement l'Autorité, conformément à l'article 36.1 du RGPD. La définition des mesures d'exécution conformément au projet d'article 53^{quinquies}, § 4 doit en tout état de cas être à nouveau soumise pour avis à l'Autorité.

**PAR CES MOTIFS,
l'Autorité**

estime que :

- les modalités de traitement des données rapportées par voie électronique dans le cadre du datawarehouse, de l'analyse des risques, du datamining, du datamatching, de l'analyse de réseaux et du profilage visés par la loi du 3 août 2012 doivent être clarifiées, au moins dans l'Exposé des motifs (points 15 – 16 et 20) ;
- le traitement des discordances qui découlent du rapportage bilatéral doit être clairement régi (point 18) ;
- l'habilitation légale relative aux délais de rapportage doit être suffisamment délimitée et la nécessité du délai choisi doit être justifiée (point 19) ;
- il convient de confirmer que les résultats d'une analyse de risques automatisée ne peuvent donner lieu à une imposition, à une sanction ou à toute autre décision défavorable sans évaluation humaine (point 21) ;
- les données qui seront définies par arrêté royal doivent rester limitées à celles qui peuvent déjà être traitées dans le cadre fiscal existant, complétées, le cas échéant, par les données dont la communication découle nécessairement de la transposition de la directive ViDA (points 24 – 27) ;
- lors de l'élaboration ultérieure de la chaîne technique de rapportage, il convient de tenir compte des observations concernant Peppol, la répartition des rôles entre les acteurs concernés, la sécurité et le mécanisme de secours visés aux points 28 – 32 ;
- toute communication ultérieure à d'autres instances publiques doit reposer sur une base légale suffisante, un protocole d'accord ne pouvant se substituer à cette base légale (points 33 – 34) ;
- l'analyse d'impact relative à la protection des données doit être actualisée avant la mise en œuvre de la réglementation, conformément au point 35, et, si l'article 36.1 du RGPD s'applique, une concertation préalable avec l'Autorité doit avoir lieu (points 37 – 38) ;
- l'arrêté d'exécution visé à l'article 53 *quinquies*, § 4 en projet doit être soumis pour avis à l'Autorité, conformément à l'article 36.4 du RGPD (points 27 et 38).



Pour le Service d'Autorisation et d'Avis,
Alexandra Jaspar, Directrice

